

RESUMEN

Un proceso de control interno bajo el método COSO ERM permite obtener eficiencia y eficacia en las operaciones y un grado de seguridad razonable dentro de las áreas de logística y de mantenimiento de la Compañía de Transportes Condorvall S.A., la elaboración del presente trabajo está constituido por cinco capítulos, a continuación se detalla un síntesis del contenido de cada uno de ellos. El primer capítulo contiene generalidades, dentro del cual se detallan los antecedentes de la Compañía de Transportes Condorvall S.A., la base legal, misión, visión, lineamientos estratégicos que están actualmente dentro de la compañía. El segundo capítulo se refiere al análisis situacional en el cual se realizó en análisis interno y externo de las áreas de la compañía, así como también las influencias macroeconómicas que comprende los factores: político, económico, social, tecnológico y legal; también las influencias microeconómicas como son: clientes, proveedores, precio y competencia. El tercer capítulo contiene el marco teórico el cual nos sirve de soporte para fundamentar la elaboración del proyecto. El cuarto capítulo comprende la ejecución del ejercicio práctico Diseño de un Proceso de Control Interno basado en el modelo COSO ERM para la Compañía de Transportes Cóncores del Valle “Condorvall S.A”, a fin de mejorar los niveles de Eficiencia y Eficacia de sus operaciones. El quinto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos durante el proceso de elaboración del proyecto de tesis, que serán de beneficio para la Compañía, a fin de mejorar el desempeño y cumplir con los objetivos propuestos.

PALABRAS CLAVES:

- **CONTROL INTERNO**
- **RIESGO**
- **COSO ERM**
- **PROCESO DE CONTROL**
- **PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO**

ABSTRACT

An internal control process under the COSO ERM method allows for efficient and effective operations and a reasonable degree of security in the areas of logistics and maintenance Transport Company Condorvall SA, the preparation of this work consists of five chapters, next a brief summary of each is detailed. The first chapter provides an overview, in which the history of Condorvall Transport Company SA, the legal basis, mission, vision, strategic guidelines that are currently within the company are detailed. The second chapter deals with the situational analysis which was performed in internal and external analysis of the areas of the company as well as macroeconomic factors influences comprising political, economic, social, technological and legal; also microeconomic influences such as customers, suppliers, competition and prices. The third chapter contains the theoretical framework which serves as a support to support the development of the project. The fourth chapter covers the implementation of practical exercise Design an internal control process based on the COSO ERM model for Transport Company Condors Valley "Condorvall SA", in order to improve levels of efficiency and effectiveness of their operations. The fifth chapter contains the conclusions and recommendations based on the results obtained during development of the thesis project, which will be beneficial to the Company, in order to improve performance and meet the objectives.

KEYWORDS:

- **INTERNAL CONTROL**
- **RISK**
- **COSO ERM**
- **PROCESS CONTROL**
- **PRINCIPLES OF INTERNAL CONTROL**