

RESUMEN

El proceso de control interno basado en el método COSO ERM permite obtener eficiencia y eficacia en las operaciones, proporcionando un servicio de calidad a las empresas logísticas, la propuesta del diseño de un Sistema de Control Interno en la presente investigación, está formada por cinco capítulos. El primer capítulo está conformado por antecedentes, normativas y organismos de control que regulan las operaciones de la Compañías de Transporte de Carga Pesada. El segundo capítulo se sustenta la base teórica en un marco de análisis situacional interno y externo de las áreas de la compañía, así como también las diferentes conceptualizaciones de MECI, COBIT, COSO, COSO ERM, Medición del Riesgos y el caso ENROM uno de los más conocidos dentro del área de Auditoría. El tercer capítulo contiene el estudio mediante el tamaño de la muestra, donde se evalúa los servicios y tipos de problemáticas más frecuentes en la operación logística, mediante encuestas, entrevistas, supervisiones, a fin de tener un conocimiento general y evaluar los resultados para posteriormente crear el sistema. El cuarto capítulo comprende la ejecución del sistema de Control Interno basado en el modelo COSO ERM para las Compañías de Transporte de Carga Pesada que operan en el Distrito Metropolitano de Quito. El quinto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos durante la práctica del sistema y la elaboración del proyecto de tesis, en la aplicación del mejoramiento continuo y el Just in Time.

PALABRAS CLAVES:

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

ABSTRACT

The process of internal control based on the method COSO ERM allows to obtain efficiency and efficiency in the operations, providing a quality service to the logistic companies, the offer of the design of a System of Internal Control in the present investigation, is formed by five chapters. The first chapter is shaped by precedents, regulations and organisms of control that regulate the operations of the Companies of Transport of Heavy lift. The second chapter sustains the theoretical base in a frame of situational internal and external analysis of the areas of the company, as well as also the different conceptualizations of MECI, COBIT, COSO, COSO ERM, Measurement of the risk and the case ENROM one of more acquaintances inside the area of Audit. The third chapter contains the study by means of the size of the sample, where the services and types are evaluated of problematic more frequent in the logistic operation, by means of surveys, interviews, supervisions, in order to have a general knowledge and to evaluate the results later to create the system. The fourth chapter understands the execution of the system of Internal Control based on the model COSO ERM for the Companies of Transport of Heavy lift that operate in the Metropolitan District of Quito. The fifth chapter contains the conclusions and recommendations on the basic of the results obtained during the practice of the system and the production of the project of thesis, in the application of the constant improvement and the Just of more acquaintances inside the area of Audit Just in time

KEYWORDS:

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