

## **RESUMEN**

El presente trabajo, se lo ha realizado con el fin de mejorar el Sistema de Control Interno de las diferentes áreas de: Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Prepagada CruzBlanca S.A.

Este trabajo se lo realizo bajo una investigación descriptiva y practica, ya que se utilizaron varias técnicas como la observación, indagación.

El personal de cada área comprendido entre nivel directivo y operativo fue sujeto para la recopilación de información, evaluando mediante cuestionarios diferentes deficiencias presentadas en el control interno de la Empresa.

El resultado y propuesta de este trabajo, está a disposición de la Empresa para un análisis y aplicación dentro de las áreas estudiadas, con el fin de mejorar el control interno a los procesos realizados por la Empresa.

Con la finalidad de cumplir los objetivos planteados en el presente trabajo, se ha desarrollado en cinco capítulos que se detallan a continuación:

En el primer capítulo se detalla la información de la Empresa en los que se refiere a su reseña histórica, su misión, visión, estructura organizacional así como también los servicios y beneficios que ofrece.

En el segundo capítulo se realiza un análisis situacional comparando datos pasados y presentes de la Empresa a nivel interno, de cómo se encuentran las áreas analizadas en su estructura y control a sus procesos. En el nivel externo se analiza las influencias Macro Económicas en el que se conoce como se encuentra en el ámbito político, económico, tecnológico y social, para el caso de las influencias Macro

Ambientales se analiza la situación de la Empresa respecto a su competencia, clientes y proveedores.

En el tercer capítulo se presenta y se da a conocer la metodología de control interno a utilizar en este trabajo, donde se detalla la definición, objetivos de control interno y los componentes explicando cada uno de ellos para un mejor entendimiento y facilitando su aplicación.

En el cuarto capítulo se desarrolla la propuesta de implementación del control interno por el método COSO ERM en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la Empresa Medicina Prepagada CruzBlanca S.A.

En el quinto capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron como resultado de la aplicación, donde se muestra el estado actual de control interno en la Empresa y las soluciones para mitigar los riesgos detectados que retrasan la buena consecución de los procesos de cada área y por ende el objetivo principal de la Empresa.