Ouriginal by Turnitin

Document Information

Analyzed document	UNU_CONTABILIDAD_2022_INFORMEFINAL_QUISPECARMEN_V1.docx (D149442958)
Submitted	11/12/2022 6:29:00 AM
Submitted by	Edgar Guizado
Submitter email	edgar_guizado@unu.edu.pe
Similarity	9%
Analysis address	edgar_guizado.unu@analysis.urkund.com

Sources included in the report

W URL: http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
Fetched: 12/15/2021 1:27:37 PM — 11

W URL: https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes...
Fetched: 12/15/2021 1:27:33 PM — 13

W URL: https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8568/Pinedo%20Bernal%20Leydi.pdf?...
Fetched: 5/25/2022 2:06:05 PM — 1

Entire Document

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD
DE PUCALLPA PERIODO 2018-2019
TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD PRESENTADO POR: MARCIA FLOR ARIRAMA AHUANARI
CARMEN ROSA QUISPE ENQUELTUPAS ASESOR: EDGAR GUIZADO MOSCOSO
Pucallpa – Perú 2022
APROBACIÓN Y FIRMA DEL JURADO DE TESIS
DEDICATORIA
MARCIA FLOR: A mi madre y esposo: El presente trabajo va dedicado a las dos personas más importantes de mi vida por el soporte, apoyo incondicional durante mi etapa universitaria, sin ellos dos no hubiera posible terminar mis estudios superiores.
CARMEN ROSA:
A MIS PADRES, por el apoyo incondicional que siempre me han brindado, porque todo lo que soy se lo debo a ellos y por inculcar en mi la importancia de estudiar. a todos los docentes que cada día han participado con su labor educativa y eficiente, siendo exigentes en mi aprendizaje académico.
AGRADECIMIENTO
MARCIA FLOR:
A MI MADRE Dedico de corazón mi tesis a mi madre, por formarme con valores principios, gracias a ella y sus consejos logre mis metas, objetivos, proyectos, sobre todo concluir mis estudios, madre amiga y consejera que fuiste, este trabajo de investigación es en gratitud ofrenda a ti, te amo y te llevo en mi corazón todos los días.
CARMEN ROSA:
A DIOS por tantas bendiciones y por levantarme cada vez que me derrumbe dándome fortaleza, salud para seguir adelante. Agradecer también a la universidad nacional de Ucayali por darnos la oportunidad de acceder al título profesional. Y sobre todo a nuestro asesor por compartir y aportar su conocimiento, y a todos aquellos docentes que se involucraron con su apoyo y dedicación para que esto se lleve a cabo.
ÍNDICE DE CONTENIDO APROBACIÓN Y FIRMA DEL JURADO DE TESIS 2
DEDICATORIA 3 AGRADECIMIENTO 4 ÍNDICE DE CONTENIDO 5 ÍNDICE DE TABLAS 7 ÍNDICE DE FIGURAS 8 RESUMEN 9 ABSTRACT 10 INTRODUCCIÓN 11 CAPITULO I EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN 12 1.1. Descripción

Ouriginal
by Turnitin

del problema 12 1.2. Formulación del problema 13 1.2.1. Problema General 13 1.2.2. Problemas específicos 13 1.3. Objetivos 13 1.3.1. Objetivo general 13 1.3.2. Objetivos específicos 13 1.4.
Hipótesis 14 1.5. Variables 14 1.6. Operación de variables 14 1.7. Justificación 15 CAPITULO II MARCO TEÓRICO 17 2.1. Antecedentes 17 2.2.
Bases Teóricas 18
Figura 1
Fases del proceso de estudio y evaluación del control interno 23 Tabla 1 Ciclos y controles operativos 26
Figura 2 Control interno y sus Elementos 28 Tabla 1 Componentes Del Control Interno 29 2.3.
Definición de términos básicos 32 CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO 34 3.1. Método de la investigación 34 3.2. Población y Muestra 35 3.3. Instrumento de recolección de datos 35 3.4. Procedimiento de recolección de datos 35 3.5. Tratamiento de datos 36 CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN 37 4.1. Resultados 37 4.2. Prueba de hipótesis 53 4.3. Discusión 56 CONCLUSIONES 58 SUGERENCIAS 59 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 60 ANEXOS 62
ÍNDICE DE TABLAS Tabla 1 Componentes Del Control Interno 29 Tabla 3: Diagnóstico en el área contable de Emp. Transportes y Turismo Euro SAC 43 Tabla 4: Ratio de Gestión 50 Tabla 5: Ratios de Liquidez 51 Tabla 6: Ratio de Solvencia 52
ÍNDICE DE
FIGURAS
Figura 1 Fases del proceso de estudio y evaluación del control interno 23 Figura 2 Control interno y sus Elementos 28 Figura 3: Resultados del ambiente de control antes de
la
Propuesta de control interno para optimizar el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa . 37 Figura 4. Resultados de la
evaluación
de riesgo antes de la realización de la Propuesta de control interno. 38 Figura 5. Resultados del componente de la actividad de control antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable 39 Figura 6. Resultados del componente de información y comunicación antes de la Realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable 40 Figura 7. Resultados del componente de monitoreo antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable. 41 Figura 8. Resultados consolidados de los componentes del control interno antes de la realización de la propuesta de control interno para optimizar el área contable
de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa ¡Error! Marcador no definido.

RESUMEN El estudio titulado “Recomendaciones de Control Interno Coso III para la Optimización del Área de Contabilidad de Viajes y Vehículos de Euro SAC”, ubicado en Pucallpa, tiene como objetivo demostrar que las empresas de transporte profesional deben contar con controles contables internos que les ayuden a operar sus negocios. Eficaz. En general, el impacto de las mejoras propuestas en la contabilidad se evalúa y determina a través de los cinco elementos del control interno.
Un control interno eficaz requiere el establecimiento y cumplimiento de políticas, normas y procedimientos que definan los procesos a seguir en este sentido. En este sentido, se deben considerar todos los elementos del control interno propuesto, tales como su naturaleza, clasificación, análisis y objetivos, así como todos los controles para el manejo efectivo de estos recursos. Por lo tanto, las empresas deben verificar periódicamente la recuperación total para contar con los recursos financieros suficientes para respaldar el desarrollo normal. De manera similar, un estudio de campo y otra descripción escrita de la actividad señalaron la falta de modelos y procesos efectivos para una gestión eficaz. Después de evaluar a la empresa utilizando el factor de control (COSO III), se encontró que la empresa europea de viajes de transporte médico tenía un control interno deficiente debido a la falta de dirección organizacional, falta de supervisión y falta de supervisión Capacitar a los empleados para realizar las tareas de manera efectiva. Por lo tanto, es imperativo hacer recomendaciones sobre cómo mejorar las políticas y los procedimientos para ayudar a mantener una contabilidad corporativa oportuna y objetiva. Una vez más, estas mejoras aumentaron la productividad de los trabajadores. En el caso del cobro de deudas, puede llevarlo a donde quiere estar en el campo de la contabilidad.
ABSTRACT The study entitled "Coso III Internal Control Recommendations for the Optimization of the Travel and Vehicle Accounting Area of Euro SAC", located in Pucallpa, aims to demonstrate that professional transport companies must have internal accounting controls that help them to operate their businesses. Effective. In general, the impact of proposed accounting improvements is evaluated and determined through the five elements of internal control.
Effective internal control requires the establishment and compliance with policies, standards and procedures that define the processes to be followed in this regard. In this sense, all the elements of the proposed internal control must be considered, such as its nature, classification, analysis and objectives, as well as
all the controls for the effective management of these resources. Therefore, companies must periodically verify full recovery in order to have sufficient financial resources to support normal development. Similarly, a field study and other written description of the activity pointed to a lack of effective models and processes for effective management. After evaluating the company using the control factor (COSO III), the European medical transport travel company was found to have poor internal control due to lack of organizational direction, lack of oversight, and lack of oversight. employees to perform tasks effectively. Therefore, it is imperative to make recommendations on how to improve policies and procedures to help maintain timely and objective corporate accounting. Once again, these improvements increased worker productivity. In the case of debt collection, it can get you where you want to be in the accounting field

INTRODUCCIÓN La reciente publicación se titula Coso III Ofrecimiento de Control Intrínseco para optimizar el Área Contable de la Organización de Transporte Turismo Euro SAC en la localidad de Pucallpa para el ciclo 2018-2019. Espero que con esta indagación traiga un procedimiento existente a la organización y haga el trabajo de condición habilidad y destreza. Al representación del balance (Apaza Meza, Mario 2006, p. 13), concretar, inspeccionar, catalogar, fiscalizar, analizar e demostrar las estipulaciones realizadas por una empresa o una empresa en
un período determinado con el propósito de brindar información básica para la toma de decisiones, información Los estados financieros deben orientar el rol de la contabilidad hacia uno de sus propósitos principales , que es la toma de decisiones
que se enfoca no solo en los usuarios externos sino sobre todo en la propia entidad, con información para cada entidad y sus necesidades de información, realizando con ello el procesamiento de actividades que pueden transformarse en información relevante para apoyar la planificación, el control y toma de decisiones Posteriormente, se explica de representación usual el implícito por capítulo de la actual Tesis. Segundo capítulo: Tiene que notar con el Marco Hipotético de lo cual significa la Seguridad de Control Interno, definiciones y los puntos Quinto Capítulo: Tiene que notar con el perfeccionamiento del caso: Prontitud de control interno Coso III para optimizar la fracción contable de la Compañía Transportes Y Excursión Euro Sac del lugar de Pucallpa plazo 2018-2019 CAPITULO I EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN 1.1. Descripción del problema En la actualidad, la falta de control interno en el ámbito contable va en aumento día a día, las empresas se constituyen para ganar una buena posición en
el mercado, sin embargo, muchas empresas quiebran dentro de los primeros cinco años; En este sentido, solo unos pocos han logrado la efectividad del control interno basado en Cost III, para adaptarse a los diferentes desarrollos de la economía. Por lo tanto, es importante señalar que la disfunción o falta de control interno (COSO III) dentro de una empresa, ya sea pequeña o grande, provoca inestabilidad económica y la consiguiente quiebra. Producto desastroso. De esta forma, la empresa de transporte y turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa para el periodo 2018-2019 no es un ente externo y requiere de un control interno (COSO III) que oriente la ejecución de las acciones que realiza en el
corto , mediano y largo plazo, ya que el sistema actual que maneja solo improvisa diariamente sus actividades, no permitiendo que sus resultados sean medibles
en términos de aspectos técnicos y por lo tanto ya no tiene un grado controlable en el cual las estrategias futuras de crecimiento pueden ser mapeado El área de contabilidad de las Empresas que operan en el sector transporte debe contar con un proceso planificado y adecuado para brindar una confidencialidad razonable con el fin de lograr metas y objetivos a favor de la eficacia de la empresa, la eficacia de sus operaciones y actividades. , la confiabilidad de su información contable que sus Estados Financieros están sujetos a las leyes y reglamentos adoptados y aplicados por la Compañía, los cuales deben incluir los siguientes rubros: metas de operación, utilidades de servicios. La protección de los recursos, especialmente los creados por la Compañía con base en la prestación de servicios de carga, debe estar dirigida a satisfacer las necesidades y demandas de los clientes.
1.2. Formulación del problema 1.2.1. Problema General ¿Se requieren controles internos basados en COSO III en la sección contable de la Organización Transportes y Excursión Euro SAC en Pucallpa en 2018-2019? 1.2.2. Problemas específicos ¿En qué disposición el control interno calificado optimizaría la actividad y eficiencia de sus operaciones? ¿De qué modo
la Propuesta de Control Interno COSO III optimizara el área contable en la empresa
de transporte y turismo Euro SAC respecto a la confiabilidad de la información? ¿Cómo optimizarán los factores COSO III los controles internos propuestos por Euro
SAC de la ciudad de Pucallpa en el periodo 2018-2019? 1.3. Objetivos 1.3.1. Objetivo general Realizar una Ofrecimiento de Control Interno Coso III para optimizar el estado contable, de la Organización Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019. 1.3.2. Objetivos específicos
Anuncio inclusive qué sitio una presentación de control interno optimizará la comprobación de una organización Transportes y Turismo Euro
SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.
Comprobar formas en que las recomendaciones de control interno optimizan el lugar contable para la confiabilidad de la investigación financiera. Especifica cómo se perfeccionarán contablemente los mecanismos de COSO III. 1.4. Hipótesis 1.4.1. Hipótesis general La
Propuesta de Control Interno Coso III tiene incidencia en optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad
de Pucallpa Periodo 2018-2019. 1.4.2. Hipótesis específicas El Control Interno incide con
el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. el modo en que la Propuesta de Control Interno tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera.
Los componentes del COSO III tienen incidencia en el área contable. 1.5. Variables Variable Independiente
Propuesta de Control Interno Coso III Variable Dependiente Optimizar el área contable en la Empresa Transportes
y Turismo Euro SAC 1.6. Operación de variables
Variable Independiente Propuesta de Control Interno Coso III Concepto Operacional de la Variable Independiente
Indicadores Los programas de control interno incluyen planes, métodos de disposición y combinación Íntimamente de una organización para salvaguardar los activos de la organización, contrastar la estrictez y legitimidad de los datos contables y perfeccionar
la eficiencia operativa. Calidad Rentabilidad Confiabilidad Productividad Efectividad
Variable Dependiente Optimizar el área contable en la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC Concepto Operacional de la Variable Dependiente Indicadores Desligado de actividades que

lleva a final la orientación de una organización de comercio mediante la planificación, instauración, dirección y control de las actividades de la organización con la conclusión de adquirir objetivos preliminarmente trazados concerniente la base de recibir decisiones acertadas y oportunas. Planificación Organización Dirección Toma de Decisiones
1.7. Justificación Justificación Teórica Su implementación facilita una superior tesis de las recomendaciones de control interno relevantes para optimizar el compromiso contable en el lugar carga. Justificación Práctica Este compromiso ayudará a determinar un contrariedad serio, un ofrecimiento de control interno para optimizar el tramo contable de Euro SAC, organización de transporte y turismo de la urbe de Pucallpa en el año 2018-2019, para mitigar costos, minimizar pérdidas y concederse mayores beneficios. Justificación Valorativa Estos estudios serán utilizados por otras empresas del medio transporte para optimizar su protección contable con los controles internos adecuados. Justificación Académica Esta consideración puede existencia una tradición para estudiantes interesados en percibir buenas recomendaciones de control interno para optimizar el lugar contable de la explotación del transporte.
CAPITULO II MARCO TEÓRICO 2.1. Antecedentes Esta pesquisa tuvo en precio los diversos estudios interconectados con este esquema que habrían deslumbrado en el tratamiento de este asunto. Saravia Gómez, Jesús Florentino (2010) Tesis "Ofrecimiento del control interno en la gerencia de las pequeñas y medianas empresas de la urbe de Arequipa" en la Academia Peruana de Ciencia y Tecnología basada en reconocimiento, exploración y soluciones me gustaron los resultados y suposiciones, concluye que los programas de control interno tienen un impacto significativo en la gestión de las PYMES, ya que aseguran la implementación de políticas, libros y procedimientos. logra tu meta. Asimismo, el control interno propuesto muestra el dinamismo del sector contable, ya que permite detectar rápidamente cualquier desviación significativa en el desempeño del campo.
Tapia Santa María, Andrea Ydalia (2013), "Propuesta de Control Interno del Apartamiento de Contabilidad de las Empresas Industriales de la Urbe de Arequipa",
Corporación de Ciencia y Tecnología del Perú, con base en el análisis e interpretación de los resultados y los supuestos habituales, concluyó que el sistema de control interno tiene una influencia significativa en el campo de la contabilidad, ya que permite mejorar la eficiencia operativa, cumplir con políticas de gestión. , los requisitos normativos, el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables y la fiabilidad de la información financiera. Demostrar que las recomendaciones de control interno abordan los objetivos comerciales clave, incluidos los relacionados con la eficiencia, la rentabilidad, la protección de activos y la confiabilidad de los datos presentados en los informes, informes financieros, cumplimiento legal, impuestos corporativos y obligaciones sociales,
desarrollo de estrategias, comunicación y cumplimiento. Madani Sivincha, Julia (2013) , en su Tesis " La Propuesta de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión contable caso Transporte Carr EIRL en la ciudad de Arequipa de la Universidad Nacional de San Agustín de la Ciudad de Arequipa" ,
Sobre la base de su investigación, el análisis e interpretación de los resultados, así como los supuestos realizados, concluyó que las recomendaciones sobre control interno mejorarían la eficiencia operativa, reducirían los riesgos potenciales para los recursos, garantizarían una mayor confiabilidad de los sistemas financieros y la información operativa. . y brindar mayor seguridad en el cumplimiento efectivo de las leyes, reglamentos y políticas aplicables. Pozo Mamani, Melissa (2012), en su tesis "Evaluación del control Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Este estudio recomienda las siguientes mejoras
para las empresas encuestadas: documentar principios de integridad organizacional y valores éticos, definir la función de cada área, identificar áreas, identificar tareas potencialmente de alto riesgo, implementar sus procedimientos de control específicos. 2.2. Bases Teóricas 2.2.1. Control: Conjunto de actividades o procesos utilizados por los directores de la empresa para asegurar el uso eficiente de los recursos (esencial, expertos e individuos) de acuerdo con los objetivos propuestos por el director o gerente de la empresa sugeridos. Control interno: Sistemas de coordinados y medidas tomadas por la organización para verificar la exactitud y autenticidad de la información y para proteger los activos. Eficacia: La palabra eficacia deriva del latín "efficacĭa", que significa "cualidad de hacer lo que se debe hacer", y consta de elementos léxicos como el prefijo "ex", que significa "dirección". significa "fabricación", sufijo "ia" significa "calidad". Empresa Las organizaciones sociales están compuestas
por elementos humanos, tecnológicos y materiales cuyo fin primario y natural es obtener beneficios o prestar servicios a la comunidad, coordinados por
los administradores y que facilitan la toma de decisiones oportunas para el logro de los fines para los cuales fue creada la organización. 2.2.1.1. Control administrativo Son registros planes y procedimientos que conllevan a tomar una decisión sobré las transacciones y la autorización para lograr
objetivos de la organización. Control contable Es un sistema de autorización y aprobación, asignación de responsabilidades en materia de registros e informes contables,
compromiso con la protección de activos, control de activos físicos y auditoría interna. Rentabilidad Es el cálculo de la compañía para obtener utilidades o utilidades suficientes a través de un índice, que establece la
relación entre la utilidad o utilidad obtenida y la inversión o recursos utilizados para
generarla Utilidad. 2.2.2.
CONTROL INTERNO 2.2.2.1. Definición Según Mantilla, S. (2005, pág. 4),
El control interno se
concreta el sumario llevado a cabo por la dirección, la dirección y otro personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable
de que se cumplen los siguientes objetivos: Eficiencia y eficiencia operativa: esta categoría se enfoca en los objetivos comerciales centrales de la entidad, incluidos los relacionados con
la rentabilidad y la conservación de recursos. Confiabilidad de la confidencia financiera: Implica la elaboración de estados financieros publicados y confiables. Por demás puesto, Perdomo A. (2004, p. 2), Control interno

Toda organización, actualmente sea pública, privada o mixta, está obligada a recurrir a los procedimientos contables organizacionales, las funciones de los monopolizados y los procedimientos para sudar la gota gorda en conjunto para lograr investigación confidencial, confiable, resguardar los activos, optimizar la eficiencia operativa y consumar con las políticas de mandato. 2.2.2.2. Objetivos de control interno • Suscitar la economía en las operaciones donde hay calidad efectividad, eficiencia y economía en los servicios. • Resguardar siempre y atesorar el uso indebido irregularidades contra cualquier pérdida, despilfarro, o acto ilegal. • Practicar los buenos modales salvaguardando las normas gubernamentales y las leyes. • Elaborar información financiera válida y confiable. • Suscitar la calidad en los servicios y la economía dado
la efectividad, eficiencia en las operaciones. 2.2.2.3. Fases del proceso de estudio y evaluación del control interno Según Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006
p. 132), los pasos involucrados en la auditoría y estimación de la cuenta central incluyen diferentes pasos involucrados en la estimación de la certidumbre del control interno, los cuales talante: a) Comprensión del control interno: Se recoge información oral y escrita sobre la empresa y su actividad principal, asesoramiento contable, asesoramiento informativo y otros factores relacionados con la empresa. También evalúa el entorno de control, pregunta sobre el poder generado por la gerencia y aprende sobre
la motivación y la voluntad de seguir de los funcionarios. En definitiva, su finalidad es conocer la naturaleza de la empresa y el funcionamiento de su sistema de control interno. b) Evaluación preliminar del sistema:
Luego, identifique fortalezas y debilidades, enfocándose específicamente en los controles clave, y considere áreas de interés como la implementación y procesamiento de información de las actividades que componen el negocio. Al final de este período, se recogerán factores de evaluación en función de la fiabilidad de algunos controles u otras circunstancias. Los procesos robustos probados serán auditados o seguidos, mientras que los débiles serán considerados al extender o modificar el proceso subyacente. Una vez más, el riesgo de control se evalúa en esta etapa. c) Procedimientos de cumplimiento:
Para poder si los controles en los cuales intenta basarse la empresa están funcionando adecuadamente. Para ello, se aplican las pruebas correspondientes para comprobar si los resultados se ajustan a los datos obtenidos durante la evaluación (ya sea de forma descriptiva, mediante
cuestión Estos procedimientos se utilizarán para determinar que los controles en los que se basan los reclamos comerciales están funcionando adecuadamente. Para ello, se utilizaron pruebas adecuadas para comprobar la concordancia de los resultados con los datos obtenidos durante la evaluación (descripción o uso de un cuestionario). d) Reevaluación de los controles: Una vez que se completa la prueba de cumplimiento, el sistema se vuelve a evaluar con los resultados de esta verificación para ver si se han producido cambios. Luego, el evaluador identifica los controles confiables y toma decisiones con respecto a las limitaciones, modificaciones o incluso extensiones de las pruebas en segundo plano. e) Limitación o modificación de las pruebas sustantivas A preliminar la evaluación muestra que la inspección interna no es atractiva y, por lo tanto, no es confiable, entonces no se necesitan pruebas de desempeño, sino solo pruebas sustantivas para obtener evidencia de la confiabilidad de los cálculos anteriores.
Figura 1
Fases del proceso de estudio y evaluación del control interno
2.2.2.4. Ciclos Y Controles Operativos Para poder tener un control interno
profundo podemos efectuar que se requiere congregar características y transacciones ordenada de la
empresa como lo menciona los autores Yarasca, P. & Álvarez, E. (2006, Pág. 135); se resumen en: Control interno por ciclo de transacciones
Una transacción u operación se puede clasificar como un bucle de varias maneras. La explicación más simple, sin embargo, es mostrar que todas las empresas activas se dedican a estas actividades.: Vende bienes o servicios y cobra. 1. Comprar servicios y bienes y quien lo paga. 2. Poder contratar los servicios de quien hará la obra y quien lo pagará. 3. Mantener los costos e inventarios. 4. Tener un buen sistema de información. Las transacciones fluyen a través de estos controles. Este proceso se puede clasificar como un ciclo, de ahora en adelante lo llamaremos "ciclo de negociación". Según Yarasca, P. Y Álvarez, E. (2006, Pág. 136); en la evaluación el auditor se familiariza con los ciclos de transacciones: a. Ventas y cobros: 1. La responsabilidad de las autoridad
orgánica y funciones del área de ventas, incluyendo sus líneas de autoridad 2.
Las coordinaciones son aspectos básicos en las cobranzas ventas créditos inventarios. b. Compras y pagos: 1. Funciones donde la estructura orgánica incluye responsabilidad y autoridad. 2. Las coordinaciones de compras las cuentas por pagar y los inventarios. c. Pagos (sueldos): 1. Encargar al área para poder tener la mano de obra la responsabilidad y la autoridad. 2. El bienestar personal y las actividades y funciones como las contribuciones sociales y el bienestar de los trabajadores. d. Existencias (inventarios) y costos: 1. Almacenes, depósitos La
estructura orgánica y función del área encargada del control de inventarios (almacén) y de producción (proceso de fabricación y control de costos),
atribuciones y responsabilidades de dicha área. 2. La compra y venta es un Aspectos básicos del enlace de intercambio de funciones con otras áreas. e. Sistema de información: Cuando la disposición en una distribución perpetuamente maneje y prepare para la circunscripción métodos financieros estadísticos
y procedimentales.
Tabla 1 Ciclos y controles operativos CICLOS CONTROLES OPERATIVOS
1. Sistemas de información • Nomenclatura o Procedimiento de cuentas sereno y metódico. • a través de la
Subclasificación de balances. • Presupuesto de cumplimiento
y capital. - Plan Anual de utilidades. - Contabilidad de competencia y de otros.
2. Ventas y cobros • Habilidades y Ordenamientos de ventas.
• Influencias de negocios y rutinas coherentes con su planeación y
revisión. • Instrucciones e intervención en el afianzamiento de costos.
• Instrucciones de apreciación y aquiescencia de la popularidad.

• Aforos, ilustraciones y investigación es paraliza venderse caro o ceder activos. • Programaciones y intervención de recaudación. 3. Compras y pagos 1. Direcciones, procedimientos y exploraciones de ventajas.
2. Cabidas, ilustraciones, mediaciones de adquisiciones de capitales y planes. 3. Simbolizaciones contiene evaluar y optar compañías.
4. Interposiciones ejecutantes encima inventario
por cubrir.
4. Mano de obra 1. Artes, ordenamientos y intervención cubierta: 2. Convenio y dirección del personal.
3. Desembolso de sueldos y tributos mutuos.
4. Revisión del precio profesional.
5. Comprobación de la obtención. 5. Inventarios y producción 1. Organización, simbolización y revisión cubierta:
2. El sumario y períodos de elaboración.
3. El precio pauta de fabricación y sus diferenciaciones
4. Los despojos y basta excluido en la fabricación. 5. Medida y revisión de la hipótesis y la fertilidad de la obtención.
Importancia del control interno Según Cooperé & Lybrand (1997, pág. 7), es importante
que el control interno, además de eso ayuda a una entidad a alcanzar sus rentabilidad y objetivos y así poder obtener los recursos de las finanzas y la contabilidad. Elementos del control interno El control interno siempre involucra a una empresa a tener resultados esperados y que se requiere un plan,
el autor Estupiñan, R. (2006, pg. 20), menciona los siguientes elementos del control interno. a) Elemento de organización: Un plan sólido y transparente de las funciones organizacionales establece límites claros de derechos y responsabilidades para las unidades organizacionales y los empleados, y separa las funciones de registro. Elementos, sistemas y procedimientos La autorización del sistema completo de transacciones y procedimientos
de seguridad que permiten registrar los resultados financieros de las transacciones. Elementos de personal: • Prácticas de seguridad y salud relacionadas con el desempeño de las funciones y responsabilidades de cada persona en la organización. • Personal de todos los niveles con las habilidades, formación y experiencia necesarias para desempeñar satisfactoriamente sus funciones. • Definir y comunicar claramente los estándares de calidad y desempeño a los empleados. Elementos de supervisión: Los procedimientos operativos o de autodiagnóstico revisados por la unidad administrativa se armonizan de la manera más eficiente posible. Figura 2 Control interno y sus Elementos
Componentes del Control Interno En mayo de 2013 el Comité – COSO ha publicado un marco de control interno integrado actualizado para: aclarar los requisitos de control interno, actualizar el contexto de control interno debido a muchos cambios
en el entorno comercial y operativo, y desarrollar resultados oportunos a través de informes de rendimiento mejorados y objetivos. Este nuevo marco integrado brinda una mejor protección contra las amenazas que enfrentan las organizaciones en la actualidad.
Tabla 2 Componentes Del Control Interno
COMPONENTE PRINCIPIOS DEFINICION-ENFOQUE
1. La
estructura está comprometida con los títulos éticos y la moralidad. La junta y serviles valoran los títulos y principios éticos y los refuerzan en sus actividades. Ambiente de control Reglas de proceder. Las expectativas de honorabilidad y los títulos éticos de la administración se reflejan en los estándares de gestión en todos los niveles de la afinidad y la instauración.
2. tablón de anuncios y Supervisar la implementación de los controles internos. El Consejo Directiva identifica y acepta sus responsabilidades de inspección al determinar exigencias y posibilidades.
COMPONENTE PRINCIPIOS DEFINICION-ENFOQUE
3. La Junta Directiva establece estructuras, líneas de reporte y niveles de jerarquía y compromiso. Calcular los informes en los niveles inferiores de la organización de todo mecanismo para intervenir la jurisdicción y la incumbencia de administrar las actividades de la compañía".
4.
La organización demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas.
Calcular competencias y entorpecer brechas, agradar, desenvolver y mantener expertos. La estructura brinda la enseñanza y el ejercicio necesarios para sugestionar, acrecentar y sujetar un importe adecuado de personal idóneo y proveedores de servicios externos para defender el lucro de sus ecuánimes
5. Paraliza al particular de confidencia y Embrollado con las Responsabilidades de registro interno. Instituya ritmos de compensación, incentivos y recompensas. La administración y la asociación directiva desarrollan medidas de desempeño
apropiadas para comenzar y condecorar la carga en todos los niveles de la corporación, reflejando los aspectos relevantes del desempeño, las normas aplicables, el procedimiento importante y codiciado, y refleja el provecho de las metas a breve plazo y las circunstancias a
largo plazo.
Evaluación de riesgos 6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para la identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.
La estructura define los objetivos con la bastante claridad para coincidir y justipreciar los riesgos
para conseguir los objetivos.
COMPONENTE PRINCIPIOS DEFINICION-ENFOQUE
7. La organización identifica los riesgos para determinar cómo se debe gestionar. uniformar y justipreciar los riesgos a categoría de mecanismo, fraccionamiento, industria y utilizables asociados a la especulación de los objetivos. La apreciación tiene en balance factores externos e internos
para nivelar riesgos que puedan inquietar el interesado.

8. La organización Buena evaluación de exposición de fraude Considere la probabilidad de consecución, práctica o comercialización no autorizados de feudo, cambio de investigación de lista u otra intensidad.
Considera la
Probabilidad de Evaluación de riesgos
fraude al evaluar los riesgos.
9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al control interno
Sugiere que el liderazgo de estas organizaciones debe dar avance de los cambios no estándar en sus propios sistemas de interposición, en la disposición de sus actitudes y filosofías. Transformar cambios en archivos de distribución externos. La transformación de caracterización de riesgos revela cambios en el medio legal, beneficioso y material en el que opera la sociedad.
10.
La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables. La extensión de limitar procesos de dependencia. La conducción determina la trascendencia de los procesos
de negocios en el registro de las operaciones. Separación de funciones de conocimiento. La trayectoria separa las
funciones incompatibles y, si complacencia ausencia no es hábito, selecciona y diseña inspecciones facultativas.
Actividades de control 11. La organización define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos
Controles interconectados con la consecución, el perfeccionamiento y el sostenimiento de know-how Técnica de cultivo:
La administración selecciona y ejerce control concerniente la lucro, expansión y sostenimiento de conocimientos e infraestructura.
12. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
Para un buen feudo de balances y entrega de cuentas por la implementación de políticas y procedimientos: La Asamblea Directiva es garante de intervenir las actividades de la Consejo Directiva (o sus designados) en la organización o situación con riesgos asociados.
COMPONENTE PRINCIPIOS DEFINICION-ENFOQUE
Información y comunicación 13.
La organización obtiene o genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
Para obtener una buena disposición por intermedio del procesamiento: los métodos de averiguamiento generan pesquisa que es apropiada, actual, estricta, completa, posible, segura, verificable
y retenible.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades de control interno La notificación persistentemente debe permanecer relacionada con los controles internos: existe un transcurso para revelar la información necesaria para que todos los servirles comprendan y cumplan con
sus responsabilidades de cuenta intrínseco.
15. La organización se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento del control interno. Comunicarse con las partes interesadas en los procesos existentes para explicar averiguamiento distinguido y oportuna, incluidos accionistas, socios, propietarios, clientes y proveídos.
Supervisión y/o monitoreo 16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento
A través de evaluaciones continuas, contrahecho a los asignados que tienen precisa comprensión para vislumbrar lo que se está evaluando. Revise preceptivamente para testificar un informe razonable.
17.
La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas
Reporte de mala conducta: reporte la mala conducta a las partes responsables de tomar medidas correctivas y a la gerencia y la alta gerencia, según corresponda.
Clasificación del control interno En lo que a la clasificación del control interno se refiere, Aguirre, J. (2005, pág. 189), afirma que existen dos tipos de controles internos: El control interno contable: Se
toman medidas de control
para garantizar la protección de los activos, así como la integridad y validez de los sistemas y registros contables. Este control contable no
sólo prescribe normas puras de control contable, sino que también define todos los procedimientos que afectan la situación financiera o el procesamiento de la información, y no las operaciones, la contabilidad o el
registro. El
control interno administrativo: Existen procedimientos en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la gerencia. Los controles administrativos u operativos son actividades que no tienen un impacto específico en los estados financieros

Ouriginal by Turnitin

porque son responsabilidad de otros operadores comerciales, aunque pueden tener impactos en otras áreas de contabilidad, finanzas (por ejemplo, contratos, planificación y gestión de la producción) relación pública, etc. 2.3. Definición de términos básicos Ambiente de Control Interno Aquellas son las totalidades de actitudes, percepciones y acciones de los directores y la gerencia, en relación con el sistema de control interno y la importancia del sistema de control interno dentro de la entidad. Un entorno de control fuerte, por ejemplo, con controles presupuestarios estrictos y una funcionalidad de auditoría interna eficaz, puede complementar en gran medida los procedimientos de control; sin embargo, un entorno de control sólido por sí solo no garantiza la eficacia del sistema de control interno. Auditoría de gestión Es objetivo del examen, es profesional y sistemático a la evidencia, diseñado para proporcionar una evaluación independiente del funcionamiento (desempeño) de una organización, programa o actividad gubernamental para mejorar la eficiencia, la eficacia y ahorrar recursos y verificación de la gestión para facilitar la toma de decisiones por parte de los responsables de tomar acciones correctivas y promover la rendición de cuentas a la sociedad. Control Interno Un proceso continuo dentro de la alta dirección, así como la dirección de la entidad y otro personal, para proporcionar una seguridad razonable de que se han alcanzado los objetivos.

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO 3.1. Método de la investigación Este estudio es de tipo descriptivo, ya que describirá y explicará el nivel de optimización en el campo de la mejora del transporte de pasajeros en la ciudad de Pucallpa. Descripción: Para esto tendremos que preguntarnos, ¿y esta pregunta?

La respuesta será la descripción que esperamos de la encuesta. Este trabajo es descriptivo porque nos muestra las características generales y detalladas de la situación problema, corrobora predicciones, identifica necesidades de investigación y atención adicionales, y brinda recomendaciones que ayuden a lograr los objetivos descritos en el Capítulo 1.

Metodología. Consulta: ¿Cuál es el estado actual del negocio? ¿Continuará la unidad funcionando como antes? ¿Cómo logrará o alcanzará los objetivos planteados en la metodología de investigación? explicación: La pregunta que debe responderse es ¿por qué? Obtenga una explicación detallada de por qué una situación se desarrolla de cierta manera casi instantáneamente en un esfuerzo de investigación, en cualquier caso, para probar una hipótesis. En la situación actual, la respuesta es: ¿Por qué es importante optimizar la contabilidad de gestión para que la empresa pueda competir en este campo? Por qué un tema está relacionado con otro puede responderse por varias razones y razones. La investigación debe entenderse como "la comprensión científica de la misma no es suficiente para describir un fenómeno" (

Méndez Álvarez, C. (2001). Diseño y desarrollo de procedimientos de investigación). Colombia: McGraw Hill P.52).

Colectivamente, las indagaciones acostumbran fundamentarse en investigación obtenida o referenciada en documentos, discernimiento, a excepción de aturdir la condición o sensitivo, todos los documentos tienen la coyuntura de ser usados como repertorio. Referencias que brindan confidencia o sustentan hechos o hechos. 3.2. Población

y Muestra Población Representada por la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC, del sector Transporte de pasajeros que desarrolla sus actividades en el Departamento de Ucayali, Ciudad de Pucallpa. Muestra moralidad. (1994), dicho por Sosa Olall, M. (2010). técnica de ensayo. Ecuador: Academia Tecnológica Equinoctal. p. 65,

escribe: Una modelo es "un subconjunto característico del

universo o población" (p. 54) La muestra incluye directivos y valeres de la organización Transportes y Turismo Euro SAC de la Ciudad de Pucallpa. 3.3. Instrumento de recolección de datos La investigación descriptiva se apoya principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión de la literatura. La investigación descriptiva es un estudio

que analiza, evalúa, identifica e interpreta los hechos reales que ocurrirán durante el proceso de investigación. Es descriptivo ya que describe la situación actual de la agencia de viajes y transporte Euro SAC en la ciudad de Pucallpa. El diseño de este estudio también fue interpretado en base a la información obtenida y generada. 3.4. Procedimiento de recolección de datos Entrevistas a los miembros de la empresa Según Avilez (2005) la entrevista es un medio permite recopilar información de forma oral a partir de preguntas realizadas por los analistas. Los encuestados pueden ser gerentes o empleados, usuarios actuales, usuarios potenciales. Cuestionarios: Según Ruiz (2012) a. La ejecución de encuestas entretanto la inspección es una experiencia habitual defendida por los investigadores. Los supuestos del interrogatorio utilizado en el estudio: llegar. Los investigadores deben entablar con objetivos de perfeccionamiento francamente definidos b. Cada interrogatorio es ventajoso para el empeño del encargo. c. El científico perennemente debe exponer la contrariedad con el ánimo del trabajo. d. Los encuestados están dispuestos y modos capaces de proporcionar respuestas confiables. 3.5. Tratamiento de datos La organización en la región será diagnosticada mediante una descripción detallada: aspectos, características, efectos y calificaciones. Estas métricas se pueden analizar en un desglose histórico año por año para ver cómo afecta a

la empresa. Gráfico Según GOMEZ, 2009, Este es un tipo especial de diagrama que se refiere a la capacidad de interpretar la información obtenida de un proceso

mediante la creación de una imagen que le permite modificar los contornos o restricciones. Es una herramienta útil para definir los límites de mutación en el proceso. Señale cuándo se superan estos límites y encuentre pistas que le ayuden a resolver el problema. Cuadros comparativos Para (LIBERTADORES, 2008). Las organizaciones utilizan para sistematizar la información y permitir la comparación de los elementos del objeto. Consta de varias columnas que cambian donde se lee la información verticalmente, y se realizan comparaciones entre los ítems de las columnas.

CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN 4.1. Resultados

Esta publicación se aplicó al Administrador General de la Compañía y 18 servirles y se desempeñó como un preceptor posteriormente de exponer propuestas de control interno para optimizar las áreas contables de la compañía. de Transportes y Turismo Euro SAC de Pucallpa. Tabla 3 Componentes del ambiente

no si no si integridad 13 5 72% 28% empresa 11 7 61% 39% participación 12 6 67% 33% estilo y filosofía 8 10 44% 56% Buen funcionamiento 4 14 22% 78% total 53% 47%

Componente de ambiente de control

no

integridad empresa participacion estilo y filosofia buen funcionamiento 13 11 12 8 4 si
integridad empresa participacion estilo y filosofia buen funcionamiento 5 7 6 10 14
5
6
5
Figura 3:
Resultados del ambiente de control antes de
la Propuesta de control interno para optimizar el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa.
El figura N3 se puede observar que de los 18 en componentes de
control
antes de la propuesta de control interno para optimizar el área contable de la empresa
transporte y Turismo Euro SAC, se puede observar que en integridad 13 de 18 han respondido que no, en empresa 11 de 7 han respondido han contestado que no, así mismo en la participación 12 han respondido que no, en estilo y filosofía 10 han respondido que sí y en el buen funcionamiento 14 de 18 han respondido que sí. Quiere decir que el 53% de los encuestado ha respondido que no a los
resultados del ambiente de control antes de
la Propuesta de control interno para optimizar el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa y el 47% ha dicho que si Tabla 4 mecanismo de valoración de conflicto
no si no si
cuenta la empresa con un plan de riesgos 13 5 72% 28% las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el área 11 7 61% 39% cuenta la empresa con una evaluación de riesgos según foda 12 6 67% 33%
total 36 18 67% 33% Fuente: encuesta 2019
Mecanismo de Valoración de Conflicto
no
cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el area cuenta la empresa con una evaluacion de riesgos según foda 13 11 12
si
cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el area cuenta la empresa con una evaluacion de riesgos según foda 5 7 6
Figura 4. Resultados de la evaluación de riesgo antes de la realización de la En los resultados de la evolución de riesgo antes de la realización de la propuesta de control puedo observar que el 67% ha respondido que no y el 33% a respondido que sí , así mismo en el desglosado de las preguntas, cuenta la empresa con un plan de riesgo 13 de 18 han respondido que no, es así que
las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el
área el 11 de 18 han respondido que no y por ultimo si la empresa cuenta con una evaluación de riesgos según FODA 12 de 18 han respondido que no.
Tabla 5 actividad de control
no si si no la empresa cuenta con MOF 11 7 61% 39% Documentación emitida y recibida 10 8 56% 44% Control de Metas 16 2 89% 11% El dinero se utiliza para gastos 14 4 78% 22% total 71% 29% Fuente: encuesta 2019 Componente actividad de control
no
la empresa cuenta con MOF Documentacion emitida y recibida Control de Metas El dinero se utiliza para gastos 11 10 16 14 si
la empresa cuenta con MOF Documentacion emitida y recibida Control de Metas El dinero se utiliza para gastos 7 8 2 4
Figura 5.
Resultados del componente de la
actividad de control antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable
Así mismos se puede observar en la
Nº5 podemos observar que el 71% de los encuestados ha respondido que no, así mismo el 29% ha respondido que no; al componente de la
actividad de control antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable.
Por eso se puede observar
que si la empresa cuenta con el MOF 11 de 18 han respondido que no, como también si la documentación es emitida y recibida 10 de 18 han respondido que no, así mismo el control de metas 16 han respondido que no y, por último, el dinero que se utiliza para gastos 14 de 18 han respondido que no.
Tabla 6 información y comunicación
no si no si se informa las operaciones 14 4 78% 22% tiene un buen sistema contable 13 5 72% 28% total 27 9 75% 25% Fuente: encuesta 2019 Componente de información y comunicación
no
se informa las operaciones tiene un buen sistema contable 14 13 si
se informa las operaciones tiene un buen sistema contable 4 5
Figura 6. Resultados del componente de
información y comunicación antes de la Realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable Se puede observar en el que los resultados de componente de información y comunicación antes de la Realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable

el 75% ha respondido que no y el 25% ha dicho que si, como se puede observar que 14 de 18 han respondido que no se les informa de las operaciones, asi mismo 13 de 18 han respondido que no tienen un buen sistema contable. Tabla 7 componente de monitoreo no si no si monitoreo 17 1 94% 6% control interno 15 2 88% 12% total 32 3 91% 9% Fuente: encuesta 2019
Componente de monitoreo.
no
monitoreo control interno 17 15 si
monitoreo control interno 1 2
80
Figura 7. Resultados del componente de monitoreo
antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable. En la figura Nº 7 se puede observar que los componentes de monitoreo antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable
el 91%
ha respondido que no y el 9% ha dicho que si, así mismo 17 de 18 han respondido que no hay ningún monitoreo, el control interno 15 de 18 han respondido que no.
Tabla 8 componente del control interno
no si no si
Ambiente de control 12 6 67% 33% Evaluación de Riesgos 10 8 56% 44% Actividad de Control 14 4 78% 22% Inf y comunicación 16 2 89% 11% Monitoreo 11 7 61% 39% total 63 27 70% 30%
Figura 8 Resultados consolidados de los componentes del control interno antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable.
si
Ambiente de control Evaluacion de Riesgos Actividad de Control Inf y comunicaion Monitoreo 0.66666666666666663 0.55555555555555558 0.77777777777777779 0.88888888888888884 0.61111111111111116 no
Ambiente de control Evaluacion de Riesgos Actividad de Control Inf y comunicaion Monitoreo 0.33333333333333331 0.44444444444444442 0.22222222222222221 0.1111111111111111 0.3888888888888889
cómo se puede observar en la figura 8, se puede observar que el 70% ha respondido que sí que los
consolidados de los componentes del control interno antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable y el 30%
ha respondido que no, en el monitoreo el 61% ha respondido que sí, así mismo en información y comunicación se puede observar el 89% de los encuestados has respondido que si, en actividad y control el 78% de los encuestados ha respondido que si, en evaluación y riesgos el 56% ha dicho que si y por último en si existe un ambiente de control el 67% ha dicho que sí.
DIAGNOSTICO DE
LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC Diagnóstico actual en el área contable con los componentes de Control Interno de la Empresa Transportes
y Turismo Euro SAC Para el Diagnóstico se ha revisado la normativa interna que regula el funcionamiento y actividades de la empresa. En ese sentido se ha elaborado un marco normativo interno de la empresa (Resoluciones, Directivas, Instructivos, Reglamentos, entre otros.), considerando al efecto los objetivos inherentes a cada uno de los componentes COSO III y sus respectivos principios y factores de control interno.
Tabla 9: Diagnóstico en el área contable
de Empresa Transportes y Turismo Euro SAC
PRINCIPIO FACTOR AMBIENTE DE CONTROL
La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
FILOSOFIA DE LA DIRECCION E INTEGRIDAD
El consejo de administración demuestra y ejerce la supervisión del desempeño del de control interno
RESPONSABILIDAD EN LA SUPERVISION DE VALORES ETICOS
La dirección estable las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad.
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
La organización demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas
COMPETENCIA Y CAPACITACION PROFESIONAL AL PERSONAL
Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno
ASIGNACION DE AUTORIDAD Y CONFIANZA EN CUMPLIR
CON LAS RESPONSABILIDADES EVALUACION DE RIESGOS La organización define los objetivos con suficiente claridad para la identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

PLANEAMIENTO DE ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RECURSOS La organización identifica los riesgos para determinar cómo se debe gestionar. IDENTIFICACION DE LOS RIESGOS La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos. EVALUACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al control Interno EVALUACION DE CAMBIOS DE RIESGOS ACTIVIDAD DE CONTROL Define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables. DETERMINACION DE PROCEDIMEINTOS SEGREGACION DE FUNCIONES Define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos CONTROL ESTABLECIDO EN LOS PROCESO DE ADQUISICION EN LOS DOCUMENTOS Implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos ESTABLECER RESPONSABILIDADES EN RENDICIONES DE CUENTAS EN LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA. INFORMACION Y COMUNICACIÓN Obtiene o genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno TENER INFORMACION OPORTUNA, VERIFICABLE Y COMPLETA PARA EL PERSONAL. Comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades de control interno COMUNICACIÓN ENTRE TODO EL PERSONAL PARA UN BUEN CLIMA LABORAL Comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento del control interno. COMUNICACIÓN Y CAPACITACION A EL AREA CONTABLE SUPERVISION Y/O MONITOREO Selecciona desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento. EVALUACIONES CONTINUAS DE DESEMPEÑO Evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas LA EMPRESA REALIZA SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN ESTABLECIDAS, DE TAL MANERA QUE SE DETECTE OPORTUNAMENTE CUALQUIER DEFICIENCIA O PROBLEMA Fuente:
Diagnóstico en el área contable
de
Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa, Elaboración Propia. Diagnostico con los componentes de Control Interno si se aplica La Propuesta de Control Interno para optimizar el área contable de la Empresa Transportes
y Turismo Euro
SAC, de la ciudad
de Pucallpa Se procederá a evaluar cada uno de los componentes con lo cual se podrá reflejar la actitud y su incidencia si se aplica la propuesta de CI en el área contable. 1. Ambiente de Control a) Filosofía de la Dirección e Integridad El Gerente de la empresa deberá demostrar su compromiso con el control interno en el área contable de manera formal, por lo que se elaborará documentos internos (tales como Acta de Compromiso de la gerencia), en donde constará no sólo el compromiso sino también las acciones tomadas para la Propuesta de CI. en el área contable (anexo 2).
b) Responsabilidad en la Supervisión de Valores Éticos El Gerente será el encargado de difundir y observar que todos en la empresa actúen de acuerdo, con los valores éticos, que representaran un fundamento moral por el que se regirá la empresa. Dicha integridad radica en hacer lo correcto, Los valores éticos son normas de conducta esenciales, perdurables e irrenunciables que se consideran importantes en una empresa para fortalecer o garantizar el cumplimiento de los sus objetivos (anexo 5). c) Estructura Organizacional La estructura es la herramienta que le permitirá al Gerente
de la
empresa disponer adecuadamente de sus recursos y coordinar su funcionamiento. Asimismo, facilitara la realización de actividades para el logro de objetivos. Se graficará un organigrama que representara cómo se han agrupado las tareas, actividades o funciones en las áreas o departamentos de la empresa. El organigrama proporciona una visión global de la empresa que permitirá la comparación con otras empresas y así encontrar rápidamente incongruencias, tales como fallas de control, entre otras. (Anexo 4). d) Competencia y Capacitación Profesional al Personal Competencia y capacitación de personal, por medio del cual se determinará dónde reclutar al personal (dentro o fuera de la empresa), cómo y en qué condiciones y cuáles son los criterios de selección para la admisión en cuanto a aptitudes físicas e intelectuales, experiencia y potencial de desarrollo (Anexo 7) e) Asignación de Autoridad y Confianza en Cumplir con las Responsabilidades Se especificará las tareas a realizar en cada puesto de trabajo, esto se dará a través del Manual de Organización y Funciones (MOF) (Anexo 6). 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS
a). Planeamiento de administración de riesgos y recursos Dicho planeamiento se debería dará respuesta a las siguientes interrogantes: ¿cuándo se empezará a manejarse el tema dentro de la empresa?, ¿quiénes participarían directamente en el proceso?, ¿cuándo se realizará las capacitaciones y a quiénes serán dirigidas?, entre otros.
b). Identificación de los riesgos Para identificar los riesgos se utilizará un Análisis de debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades (FODA) (anexo 3). Esto permitirá, a través del análisis interno (fortaleza y debilidades) y del análisis externo (amenazas y oportunidades), se podrá determinará e identificará algunos riesgos vinculados al entorno de la empresa. c). Evaluación y valoración de los riesgos Además, se efectuarán reuniones con el personal involucrado y se planteará, a través de una tormenta de ideas, los principales riesgos que estarían involucrados en el programa de prevención de riesgos. (anexo 8) d). Evaluación de cambios de riesgos Como resultado de las reuniones se elaborará el programa de prevención de riesgos más detallado donde se analizará las posibles acciones a emprender, las cuales deberían ser factibles y efectivas, tales como: la implementación de las políticas, definición de estándares, optimización de procesos y procedimientos y cambios físicos entre otros. (anexo 8) 3. ACTIVIDADES DE CONTROL Donde la empresa contara con procedimientos de autorización y aprobación de procesos. a). Determinación de procedimientos segregación de funciones
Por admisible, los servirles pueden informar o manifestar cómodamente errores o imprecisiones en el departamento de contabilidad en el perfeccionamiento de su compromiso diario. De dictamen con la regla explícita en la colocación o gratificación, ningún emprendedor puede entablar a ocuparse incluso que la labor de su predecesor haya sido completada. En este afectivo, el adelanto del disimulo pensado es crecidamente embarazoso puesto que requiere la connivencia de 2 o más personas. (Anexo 6). Inspección determinada en las tecnologías de adquisición en los documentos Se Controlarás los papeles y documentos (físicos o electrónicos) de tu organización. Para lograrlo, se tendrán en factura los siguientes factores: Los controles de confianza incluyen controles de transacción y expedición de documentos, requisitos de efectividad de registros y tamaño de anticipo de documentos. (anexo 12).

b). Establecer responsabilidades en rendiciones de cuentas en las actividades de la empresa La insurrección de cuentas se establecerá como segmento de una transformación en el que todos los empleados de la organización rindan cuentas por el desempeño de sus funciones, la ganancia de los objetivos y el modo correcto de los bienes. Fondos y fortuna recibidos; igualmente permite a los utilizados objetar a sus superiores. (Anexo 10)
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
a) Facilitar a los empleados investigación actualizada, verificable y completa. La indicación será diseñada para todo nivel de la institución y estructurada para su cómodo ingreso y manejo, incluyendo a partir los aspectos financieros y administrativos; las características requeridas: totalidad, ocurrencia, asiduidad, regularidad, claridad, razonabilidad
y apasionamiento. (Anexo 5). b) Comunicación entre todo el personal para un buen clima laboral Se creará un ambiente de familiaridad mutua, que permita la comunicación directa
y oportuna de buenas y malas noticias, promoviendo la compensación y la expediente abiertos y honestos de los problemas identificados. (Anexo 11).
c) Comunicación y Capacitación con el Área Contable Los contadores serán informados de sus responsabilidades y controles y cómo período dinamismo se relaciona con el adeudo de otros colegas. En este contrariado, la indagación debe condescender a las personas efectuar

68% **MATCHING BLOCK 1/25** W

sus funciones. (Anexo 11) 5. SUPERVISION Y/O MONITOREO a). Evaluaciones continuas de desempeño La suspicacia y atención se realizará referente los diversos documentos que regulan y sustentan el perfeccionamiento de las actividades de la

organización, total de mandato, ejercicio e inspección, con el convencimiento asaz de que se ajustan a las metas y objetivos conexos. para la cuenta privado. (

97% **MATCHING BLOCK 2/25** W

Anexo 11). b). Realiza seguimiento a las actividades de prevención establecidas, de tal manera que se detecte oportunamente cualquier deficiencia o problema. Las deficiencias encontradas durante el seguimiento continuo o través de evaluaciones puntuales serán registradas y comunicadas de manera oportuna, a través de reportes con la finalidad que se tomen acciones correctivas. (Anexo 9). Análisis de la gestión o actividad

Estudio de asunto o de negocio Representan la regla a la que las cuentas por colectar o el catálogo se convierten en positivo. Complementan los índices de fluidez puesto que permiten una autodeterminación aproximada del ciclo de lapso en el que el valor conveniente (cuentas por recaudar, catálogo) debe convertirse en existente. Según Aching, C. (2005, p. 19), miden la lucidez de la administración para crear capital internamente a través de la dirección conveniente de los caudales invertidos en estos activos. Por lo cantidad, en este conjunto tenemos los siguientes indicadores: Ratio rotación (cuentas por cobrar) Los saldos impagos no pueden exceder las ventas. Cuando este saldo es mayor que el monto vendido, se congela el monto total en cuentas por cobrar, menos la capacidad de pago y el poder adquisitivo de la empresa. Es deseable una rotación razonable del saldo de las cuentas por cobrar, por lo que esto no significa que el precio de financiamiento sea alto y el préstamo pueda ser utilizado como una estrategia de venta.
Tabla 10: Ratio de Gestión
RATIOS AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACION
CTAS X COBRAR El objetivo de este índice es calcular el lapso cociente de consentimiento de prestigio a un comprador y ajustar las políticas de autorización y cobro de prestigio. Los saldos impagos no tienen la coyuntura de aventajar las ventas. Un trance que esta venta es superior a las ventas totales, se fija el saldo del apuro y la distribución infiere las pérdidas por capacidad y conseguir adquisitivo.
Ratio 41.06 33.66 7.40 Rotación de cartera (cuentas Por cobrar) PROMEDIO x360
VENTAS
Rotación de Activos Totales
2.23
2.06
0.16 VENTAS
Esta filología está diseñada para calcular el beneficio de ventas de una organización. Esto significa el número de veces que una corporación puede transformar en sus clientes similar al precio de la tergiversación realizada.
ACTIVO TOTAL

100% **MATCHING BLOCK 3/25** W

Fuente: SMV, Elaboración Propia Tabla 11: Ratios de Liquidez RATIOS AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN LIQUIDEZ GENERAL 2.80 2.87 0.07 ACTIVO CORRIENTE La ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Esta ratio muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo PASIVO CORRIENTE AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio prueba defensiva 1.91 2.03 0.13 EFECTIVO EQUIVALENTE EFECTIVO

Mide la extensión de desempeño de una compañía en el efímero término, considerando exclusivamente el positivo y los títulos negociables mantenidos como equivalentes de conveniente, excluyendo los efectos de las variables de proceso y la irresolución en los precios de los activos. Espécimen la extensión de una organización para maniobrar con los activos crecidamente líquidos a excepción de poseer que supeditarse de los flujos de ventas. Calculamos esta correspondencia dividiendo el sobrante absoluto de objetivo y el resultado bancario por el apuro presente.

100% **MATCHING BLOCK 4/25** W

PASIVO CORRIENTE RATIOS AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio capital de trabajo 300115.00 297818.00 2297.00 ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

Por su automatismo usual, lo definimos como la concordancia entre el eficaz circulante y el pasivo circulante, no es un itinerario que se defina como la analogía de un rubro además del

42% **MATCHING BLOCK 5/25** W

capital Fuente: Elaboración Propia Tabla 12: Ratio de Solvencia RATIOS AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio de endeudamiento patrimonial 2.51 1.50 PASIVO TOTAL Esta ratio se recibe al fraccionar el desdeñoso general entre propiedad integral y mide la solemnidad de la compañía ante las deudas.

La ratio de caución sugiere % de precaución que la compañía da a sus acreedores de que van a recoger sus deudas.

50% **MATCHING BLOCK 6/25** W

Se prueba la gráfica de esta ratio y se observa que todos los títulos son crecidamente grandes que 1, lo que supone que la instauración da una caución idónea a los acreedores. %

PATRIMONIO
Ratio de garantía o endeudamiento
1.40
1.67 ACTIVOS TOTALES
PASIVOS TOTALES
Fuente: SMV, Elaboración Propia
4.2. Prueba de hipótesis 4.2.1. Prueba de hipótesis general H1: La Propuesta de Control Interno Coso III no tiene incidencia en

37% **MATCHING BLOCK 7/25** W

optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019. H0 La Propuesta de Control Interno Coso III tiene incidencia en optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019. Tabla 12: correlación entre la propuesta de control interno coso III y el área contable

Prueba Rho de Spearman "el área contable" La Propuesta de Control Interno Coso III Coeficiente de correlación ,450**
Sig. (bilateral) 0.000
N 13 Fuente: encuesta, 2019. Significancia bilateral (P-Valor): el valor probable indica que la correlación es significativa (P-valor > α; 0.00 > 0.05). Coeficiente de correlación (rs): Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como moderada (rs= 0.450).
4.2.2. Prueba de hipótesis especifica N 1 H1: El Control Interno no incide con el

60% **MATCHING BLOCK 8/25** W

área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. H0 El

Control Interno incide con

57% **MATCHING BLOCK 9/25** W

el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. Tabla 13. correlación entre la propuesta de control interno y el área contable

Prueba Rho de Spearman "el área contable" El Control Interno Coeficiente de correlación ,230**
Sig. (bilateral) 0.000
N 13 Fuente: encuesta, 2019. Significancia bilateral (P-Valor): el valor probable indica que la correlación es significativa (P-valor > α; 0.00 > 0.05). Coeficiente de correlación (rs): Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja (rs= 0.230).
4.2.3. Prueba de hipótesis especifica N 2 H1:

el modo en que

58% **MATCHING BLOCK 10/25** W

la Propuesta de Control Interno no tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera. H0: el modo en que la Propuesta de Control Interno tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera.

Tabla 14. correlación entre la propuesta de control interno y el área contable Prueba Rho de Spearman "área contable" La Propuesta de Control Interno Coeficiente de correlación ,250**
Sig. (bilateral) 0.000
N 13 Fuente: encuesta, 2019 Significancia bilateral (P-Valor): el valor probable indica que la correlación es significativa (P-valor > α; 0.00 > 0.05). Coeficiente de correlación (rs): Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja (rs= 0.250).
4.2.4. Prueba de hipótesis especifica N 3 H1: Los componentes del COSO III no tienen incidencia en el área contable. H0: Los componentes del COSO III tienen incidencia en el área contable.
Tabla 14 prueba de hipótesis Nº 3 Prueba Rho de Spearman "el área contable" Los componentes del COSO III Coeficiente de correlación ,235**
Sig. (bilateral) 0.000
N 13
Significancia bilateral (P-Valor): el valor probable indica que la correlación es significativa (P-valor > α; 0.00 > 0.05). Coeficiente de correlación (rs): Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja (rs= 0.235).
Discusión En esta investigación se realizó una comparación de los resultados con otras investigaciones similares, distinguiendo las variables estudiadas o su respectiva relación, destacando aspectos de compatibilidad o discrepancia con los antecedentes y fuentes teóricas citadas en esta investigación. Los resultados obtenidos en este trabajo, conducen en términos generales a
Este resultado guarda compatibilidad con lo expresado.
Saravia Gómez, Jesús Florentino (2010), con prioridad en el estudio e definición de los resultados y supuestos, posteriormente demostraron que las recomendaciones de control interno tienen un bombazo demostrativo en la diligencia de las PYMES, puesto que aseguran la implementación de las políticas y procedimientos necesarios. para cerciorarse de que sus objetivos pretexto alcanzados. De semejante forma, la proposición de comprobación intrínseco ejemplar la actividad del fragmento contable, actualmente que permite descubrir de modo rápida cualquier remoción significativa en el desempeño del campo.
De similar fórmula, Madani Sivincha, Julia (2013), con raíz en su pesquisa, a escindir de la investigación, exégesis de los resultados y el esmero de sus supuestos, encontró que el control interno planteado mejoramiento la certeza del procedimiento de control interno de sistematización y asistencia a sujetar peligro. Los activos pueden ser divulgados, lo que garantiza una superior confiabilidad de la revelación financiera y productivo y una ascendiente certidumbre en el acatamiento positivo de las leyes, reglamentos y políticas aplicables. Posteriormente, Pozo Mamani, Melissa (2012), se establecieron por comunicación los principios de honorabilidad y títulos éticos de la instauración, se definieron las funciones de todo sitio y se identificaron las tareas de costoso peligro criminal. desobediencia de los procedimientos de control y vaivén.
CONCLUSIONES Introducir una proposición de línea de control interno III para optimizar el lugar contable de la organización Transporte Empresa Y Turismo EURO SAC DE LA Urbe DE PUCALLPA PERIODO 2018-2019. La relación de revelación se llama correspondencia moderada. (rs= 0.450). Para establecer si el control interno afectó el área contable de la organización de transporte y viajes Euro SAC en Pucallpa en el año 2018-2019 se determinó que la significancia es baja. (= 0.230). Para distinguir que existe una proporción (positiva) por el procedimiento en que las recomendaciones de control interno afectan el perímetro contable conexión a la confiabilidad de la revelación financiera directa, el valor de reciprocidad se clasifica en valor bajo (rs= 0.250). Para establecer la correspondencia que existe entre los componentes del COSO III que afectan al perímetro contable, existe una reciprocidad directa (positiva) y el valor de similitud se clasifica como bajo. (rs= 0.235).
SUGERENCIAS
Se recomienda mejorar e implementar La Propuesta de Control Interno Coso III agilizar los procesos de control interno que mejorara la gestión administrativa de la empresa. De igual manera

59% **MATCHING BLOCK 11/25** W

Control Interno incide con el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones

deben ser

100% **MATCHING BLOCK 12/25** W

existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Ouriginal by Turnitin

De igual forma

93% MATCHING BLOCK 13/25 W

el modo en que la Propuesta de Control Interno área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera

que se debe a la

100% MATCHING BLOCK 14/25 W

autorización y aprobación, separación de obligaciones concernientes al mantenimiento de registros e informes contables y los implicados en la custodia de activos y operaciones a los controles físicos de activos y auditoría interna.

Por último Los componentes del COSO III tienen incidencia en el área contable se debe a que

100% MATCHING BLOCK 15/25 W

la Propuesta de información y demás elementos relevantes. Evalúa asimismo el ambiente de control, indagando sobre la intensidad establecida por la gerencia, percibiendo al mismo tiempo la motivación y disposición de los funcionarios para cumplirlos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

98% MATCHING BLOCK 16/25 W

Ladrón de Guevara, L. (1978). Metodología de la Investigación Científica, Bogotá: Universidad Santo Tomás. Méndez Álvarez, C. (2001). Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. Colombia: McGraw– Hill. Montes Cruz, H. y colaboradores (2002). Metodología de la Investigación Científica, Perú: Universidad Nacional de San Agustín Sosa Olalla, M. (2010). Metodología de la Investigación. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial. Apaza Meza, Mario. (2010). Consultor Financiero, Pacifico Editores Aguirre Ormaechea, J. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Edición Grupo Cultural. Cardozo Cuenca, H. (2006). Auditoría del sector solidario. Aplicación de normas internacionales. Bogotá: ECOE Ediciones. Coopers & L y b r a n d . (1997). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Coso III,(2013).Componentes del COSO III Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Mantilla, S. (1997). Control interno: i nf or m e COSO. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Meza Vargas, C. (1996). Contabilidad. Análisis de cuentas. San José, Costa Rica: EUNED. Perdomo Moreno, A. (2004). Fundamentos de Control Interno. México: Thomson. Perdomo, A. (2000). Fundamentos de control interno. México: Thomson Sánchez, M. (2012). Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C.C. y el efecto en situación económica y financiera 2011 (Tesis de pre grado). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Walsh, C. (2007). Ratios Fundamentales de Gestión empresarial: Cómo analizar y controlar los aspectos que marcan valor de las empresas. Madrid: Prentice Hall. Yarasca Ramos, P., & Álvarez Guadalupe, E. (2006). Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa. Yarasca, P., & Álvarez, K. (2006). Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa. PAGINAS WEB: MENDEZ, G. (2007). REALIZACIÓN DE MATRICES DE RIESGO. Obtenido de http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/982/4/Capitulo_3.pdf LIBERTADORES, F. U. (2008). HERRAMIENTAS MAESTRAS. Obtenido de http://www.ulibertadores.edu.co:8089/virtual/Herramientas/cuadros_compara tivos.ht m GOMEZ, L. N. (2009). Anotaciones básicas de estadística. Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos11/estadi/estadi.shtml#BIBLIO Ruiz, M. L. (2012). Diseño del Cuestionario. Obtenido de Monografias.com: http://www.monografias.com/trabajos15/disenio-cuestionarios/disenio-cuestionarios.shtml Avilez, J. (2005). Monografias.com. Recuperado el 10/11/2013 de noviembre de 2013, de http://www.monografias.com/trabajos12/recoldat/recoldat.shtml

ANEXOS
ENCUESTA
ANEXO 1 INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN ENCUESTA PARA DETERMINAR

76% MATCHING BLOCK 17/25 W

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD

DE PUCALLPA PERIODO 2018-2019 EDAD: SEXO: L El proyecto de esta práctica de exploración es percibir investigación referente actividades de escudriñamiento que revelen deficiencias en la intervención interna. Por lo proporción, seleccione las opciones que considere en raíz a las evaluaciones a continuación, marcadas con una barra (X). SI NO FECHA: SI NO La empresa tiene mucha integridad
empresa es reconocido Tienen mucha participación La empresa ha tenido estilo y filosofía La empresa tiene buen funcionamiento

Ouriginal by Turnitin

75% **MATCHING BLOCK 18/25** W

cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el área cuenta la empresa con una evaluación de riesgos según foda

la empresa cuenta con MOF Documentación emitida y recibida por la empresa Existe Control de Metas El dinero se utiliza para gastos se informa las operaciones que se realizan tiene un buen sistema contable existe monitoreo monitoreo Hay control interno Ambiente de control es bueno Existe una buena Evaluación de Riesgo Actividad de Control Hay buena información y comunicación Existe monitoreo Monitoreo
ANEXO 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

76% **MATCHING BLOCK 19/25** W

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD

DE PUCALLPA PERIODO 2018-2019 PROBLEMAS DE INVESTIGACION OBJETIVOS HIPOTESIS VARIABLES DIMENSIONES INDICADORES INSTRUMENTO DE MEDICION PROBLEMA GENERAL OBJETIVO GENERAL HIPOTESIS GENERAL VARIABLE INDEPENDIENTE ¿Se requieren controles internos basados en COSO III en la sección contable de la Organización Transportes y Excursión Euro SAC en Pucallpa en 2018-2019? Realizar una Ofrecimiento de Control Interno
Coso III

37% **MATCHING BLOCK 20/25** W

para optimizar el estado contable, de la Organización Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 La Propuesta de Control Interno Coso III tiene incidencia en optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad

de Pucallpa Periodo 2018-2019
X: Propuesta de Control Interno Coso III Ambiente Control Calidad Rentabilidad Confiabilidad Productividad Efectividad Encuesta PROBLEMA ESPECIFICO OBJETIVO ESPECIFICO HIPOTESIS ESPECIFICAS VARIABLE DEPENDIENTE DIMENSIONES INDICADORES INSTRUMENTO DE MEDICION ¿En qué disposición el control interno calificado optimizaría la actividad y eficiencia de sus operaciones? ¿De qué modo

83% **MATCHING BLOCK 21/25** W

la Propuesta de Control Interno COSO III optimizara el área contable en la empresa

de transporte y turismo Euro SAC respecto a la confiabilidad de la información? ¿Cómo optimizarán los factores COSO III los controles internos propuestos por Euro SAC de la ciudad de Pucallpa en el periodo 2018-2019? Anuncio inclusive qué sitio una presentación de control interno optimizará la comprobación de una organización Transportes y Turismo Euro

76% **MATCHING BLOCK 22/25** W

SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.

Comprobar formas en que las recomendaciones de control interno optimizan el lugar contable para la confiabilidad de la investigación financiera. Especifica cómo se perfeccionarán contablemente los mecanismos de COSO III.
El

68% **MATCHING BLOCK 23/25** W

Control Interno incide con el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. el modo en que la Propuesta de Control Interno tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera.

Los componentes del COSO III tienen incidencia en el área contable Y: Pro Optimizar el área contable Comercio
Planificación Organización Dirección Toma de Decisiones las ventas Encuesta
Los programas de control interno incluyen planes, métodos de disposición y combinación Íntimamente de una organización para salvaguardar los activos de la organización
Riesgo de pérdida por asalto

Encuesta
2
2
2
no
integridad empresa participacion estilo y filosofia buen funcionamiento 13 11 12 8 4 si
integridad empresa participacion estilo y filosofia buen funcionamiento 5 7 6 10 14
si
Ambiente de control Evaluacion de Riesgos Actividad de Control Inf y comunicaion Monitoreo 0.66666666666666663 0.55555555555555558 0.77777777777777779 0.88888888888888884 0.61111111111111116 no
Ambiente de control Evaluacion de Riesgos Actividad de Control Inf y comunicaion Monitoreo 0.33333333333333331 0.44444444444444442 0.22222222222222221 0.1111111111111111 0.3888888888888889
no
monitoreo control interno 17 15 si
monitoreo control interno 1 2
no
se informa las operaciones tiene un buen sistema contable 14 13 si
se informa las operaciones tiene un buen sistema contable 4 5
no
la empresa cuenta con MOF Documentacion emitida y recibida Control de Metas El dinero se utiliza para gastos 11 10 16 14 si
la empresa cuenta con MOF Documentacion emitida y recibida Control de Metas El dinero se utiliza para gastos 7 8 2 4

71% **MATCHING BLOCK 24/25** W

no cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el area cuenta la empresa con una evaluacion de riesgos según foda 13 11 12

si

70% **MATCHING BLOCK 25/25** W

cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el area cuenta la empresa con una evaluacion de riesgos según foda 5 7 6

Hit and source - focused comparison, Side by Side

Submitted text As student entered the text in the submitted document.
Matching text As the text appears in the source.

1/25 SUBMITTED TEXT	70 WORDS	68% MATCHING TEXT	70 WORDS
sus funciones. (Anexo 11) 5. SUPERVISION Y/O MONITOREO a). Evaluaciones continuas de desempeño La suspicacia y atención se realizará referente los diversos documentos que regulan y sustentan el perfeccionamiento de las actividades de la		sus funciones (Anexo 11) 5. SUPERVISION Y/O MONITOREO a). Evaluaciones continuas de desempeño La prevención y monitoreo se estará efectuando sobre los diferentes documentos que regulan y sustentan el desarrollo de las actividades de la	

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ouriginal by Turnitin

2/25	SUBMITTED TEXT	87 WORDS	97%	MATCHING TEXT	87 WORDS

Anexo 11). b). Realiza seguimiento a las actividades de prevención establecidas, de tal manera que se detecte oportunamente cualquier deficiencia o problema. Las deficiencias encontradas durante el seguimiento continuo o través de evaluaciones puntuales serán registradas y comunicadas de manera oportuna, a través de reportes con la finalidad que se tomen acciones correctivas. (Anexo 9). Análisis de la gestión o actividad

Anexo 11). b). Realiza seguimiento a las actividades de prevención establecidas, de tal manera que se detecte oportunamente cualquier deficiencia o problema. Las deficiencias encontradas durante el seguimiento continuo o través de evaluaciones puntuales seran registradas y comunicadas de manera oportuna, a través de reportes con la finalidad que se tomen acciones correctivas. (Anexo 9). 4.5. Análisis de la gestión o actividad

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

3/25	SUBMITTED TEXT	241 WORDS	100%	MATCHING TEXT	241 WORDS

Fuente: SMV, Elaboración Propia Tabla 11: Ratios de Liquidez RATIOS AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN LIQUIDEZ GENERAL 2.80 2.87 0.07 ACTIVO CORRIENTE La ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Esta ratio muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo PASIVO CORRIENTE AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio prueba defensiva 1.91 2.03 0.13 EFECTIVO EQUIVALENTE EFECTIVO

Fuente: SMV, Elaboración Propia 95 Tabla 10: Ratios de Liquidez RATIOS AÑO 2015 AÑO 2016 FORMULA EXPLICACIÓN LIQUIDEZ GENERAL 2.80 2.87 0.07 ACTIVO CORRIENTE La ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Esta ratio muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo PASIVO CORRIENTE AÑO 2015 AÑO 2016 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio prueba defensiva 1.91 2.03 0.13 EFECTIVO EQUIVALENTE EFECTIVO

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

4/25	SUBMITTED TEXT	186 WORDS	100%	MATCHING TEXT	186 WORDS

PASIVO CORRIENTE RATIOS AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio capital de trabajo 300115.00 297818.00 2297.00 ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

PASIVO CORRIENTE RATIOS AÑO 2015 AÑO 2016 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio capital de trabajo 300115.00 297818.00 2297.00 ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

5/25	SUBMITTED TEXT	127 WORDS	42%	MATCHING TEXT	127 WORDS

capital Fuente: Elaboración Propia Tabla 12: Ratio de Solvencia RATIOS AÑO 2018 AÑO 2019 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio de endeudamiento patrimonial 2.51 1.50 PASIVO TOTAL Esta ratio se recibe al fraccionar el desdeñoso general entre propiedad integral y mide la solemnidad de la compañía ante las deudas.

Capital Fuente: SMV, Elaboración Propia 96 Tabla 11: Ratio de Solvencia RATIOS AÑO 2015 FORMULA EXPLICACIÓN Ratio de endeudamien to PASIVO TOTAL Esta ratio se obtiene al dividir el pasivo total entre patrimonio total y mide la capacidad de la empresa frente a las deudas.

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ouriginal by Turnitin

6/25	SUBMITTED TEXT	33 WORDS	50%	MATCHING TEXT	33 WORDS

Se prueba la gráfica de esta ratio y se observa que todos los títulos son crecidamente grandes que 1, lo que supone que la instauración da una caución idónea a los acreedores. %

Se muestra la gráfica de esta ratio y se observa que todos los valores son mayores que 1, lo cual significa que la empresa ofrece una garantía adecuada a los acreedores.

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7/25	SUBMITTED TEXT	92 WORDS	37%	MATCHING TEXT	92 WORDS

optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019. H0 La Propuesta de Control Interno Coso III tiene incidencia en optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019. Tabla 12: correlación entre la propuesta de control interno coso III y el área contable

optimizar el área contable de la empresa Transportes Integrados Don José SAC en la ciudad de Arequipa Tabla 6. Resultados antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable de la empresa Transportes Integrados Don José SAC en la ciudad de Arequipa Tabla 7. Resultados antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

8/25	SUBMITTED TEXT	32 WORDS	60%	MATCHING TEXT	32 WORDS

área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. H0 El

área contable de la Empresa Transportes Integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016 16. (25) respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. 2. Establecer el

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

9/25	SUBMITTED TEXT	63 WORDS	57%	MATCHING TEXT	63 WORDS

el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. Tabla 13. correlación entre la propuesta de control interno y el área contable

el área contable de la Empresa Transportes Integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016 16. (25) respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. 2. el modo en que La Propuesta de Control Interno optimizara el área contable

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

10/25	SUBMITTED TEXT	47 WORDS	58%	MATCHING TEXT	47 WORDS

la Propuesta de Control Interno no tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera. H0: el modo en que la Propuesta de Control Interno tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera.

La Propuesta de Control Interno optimizara el área contable respecto a la efectividad y eficiencia las operaciones. ? el modo en que La Propuesta de Control Interno optimizara el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera. ?

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ouriginal by Turnitin

11/25	SUBMITTED TEXT	32 WORDS	59%	MATCHING TEXT	32 WORDS

Control Interno incide con el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones

Control Interno optimizara el área contable de la Empresa Transportes Integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016 16. (25) respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. 2.

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

12/25	SUBMITTED TEXT	19 WORDS	100%	MATCHING TEXT	19 WORDS

existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

W https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8568/Pinedo%20Bernal%20Leydi.pdf?seq ...

13/25	SUBMITTED TEXT	20 WORDS	93%	MATCHING TEXT	20 WORDS

el modo en que la Propuesta de Control Interno área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera

el modo en que La Propuesta de Control Interno optimizara el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera. 3.

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

14/25	SUBMITTED TEXT	39 WORDS	100%	MATCHING TEXT	39 WORDS

autorización y aprobación, separación de obligaciones concernientes al mantenimiento de registros e informes contables y los implicados en la custodia de activos y operaciones a los controles físicos de activos y auditoría interna.

autorización y aprobación, separación de obligaciones 24. (33) concernientes al mantenimiento de registros e informes contables y los implicados en la custodia de activos y operaciones a los controles físicos de activos y auditoría interna. 2.2.8.

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

15/25	SUBMITTED TEXT	55 WORDS	100%	MATCHING TEXT	55 WORDS

la Propuesta de información y demás elementos relevantes. Evalúa asimismo el ambiente de control, indagando sobre la intensidad establecida por la gerencia, percibiendo al mismo tiempo la motivación y disposición de los funcionarios para cumplirlos.

la Propuesta de información y demás elementos relevantes. Evalúa asimismo el ambiente de control, indagando sobre la intensidad establecida por la gerencia, percibiendo al mismo tiempo la motivación y disposición de los funcionarios para cumplirlos.

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

Ouriginal by Turnitin

16/25	SUBMITTED TEXT	316 WORDS	98%	MATCHING TEXT	316 WORDS

Ladrón de Guevara, L. (1978). Metodología de la Investigación Científica, Bogotá: Universidad Santo Tomás. Méndez Álvarez, C. (2001). Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. Colombia: McGraw– Hill. Montes Cruz, H. y colaboradores (2002). Metodología de la Investigación Científica, Perú: Universidad Nacional de San Agustín Sosa Olalla, M. (2010). Metodología de la Investigación. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial. Apaza Meza, Mario. (2010). Consultor Financiero, Pacifico Editores Aguirre Ormaechea, J. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Edición Grupo Cultural. Cardozo Cuenca, H. (2006). Auditoría del sector solidario. Aplicación de normas internacionales. Bogotá: ECOE Ediciones. Coopers & L y b r a n d . (1997). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Coso III,(2013).Componentes del COSO III Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Mantilla, S. (1997). Control interno: i nf or m e COSO. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Meza Vargas, C. (1996). Contabilidad. Análisis de cuentas. San José, Costa Rica: EUNED. Perdomo Moreno, A. (2004). Fundamentos de Control Interno. México: Thomson. Perdomo, A. (2000). Fundamentos de control interno. México: Thomson Sánchez, M. (2012). Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C.C. y el efecto en situación económica y financiera 2011 (Tesis de pre grado). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Walsh, C. (2007). Ratios Fundamentales de Gestión empresarial: Cómo analizar y controlar los aspectos que marcan valor de las empresas. Madrid: Prentice Hall. Yarasca Ramos, P., & Álvarez Guadalupe, E. (2006). Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa. Yarasca, P., & Álvarez, K. (2006). Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa. PAGINAS WEB: MENDEZ, G. (2007). REALIZACIÓN DE MATRICES DE RIESGO. Obtenido de http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/982/4/Capitulo_3.pdf LIBERTADORES, F. U. (2008). HERRAMIENTAS MAESTRAS. Obtenido de http://www.ulibertadores.edu.co:8089/virtual/Herramientas/cuadros_compara tivos.ht m GOMEZ, L. N. (2009). Anotaciones básicas de estadística. Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos11/estadi/estadi.shtml#BIBLIO Ruiz, M. L. (2012). Diseño del Cuestionario. Obtenido de Monografias.com: http://www.monografias.com/trabajos15/disenio-cuestionarios/disenio-cuestionarios.shtml Avilez, J. (2005). Monografias.com. Recuperado el 10/11/2013 de noviembre de 2013, de http://www.monografias.com/trabajos12/recoldat/recoldat.shtml

Ladrón de Guevara, L. (1978). Metodología de la Investigación Científica, Bogotá: Universidad Santo Tomás. ? Méndez Álvarez, C. (2001). Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. Colombia: McGraw– Hill. ? Montes Cruz, H. y colaboradores (2002). Metodología de la Investigación Científica, Perú: Universidad Nacional de San Agustín ? Sosa Olalla, M. (2010). Metodología de la Investigación. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial. ? Apaza Meza, Mario. (2010). Consultor Financiero, Pacifico Editores ? Aguirre Ormaechea, J. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Edición Grupo Cultural. ? Cardozo Cuenca, H. (2006). Auditoría del sector solidario. Aplicación de normas internacionales. Bogotá: ECOE Ediciones. ? Coopers & L y b r a n d . (1997). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos. ? Coso III,(2013).Componentes del COSO III ? Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. ? Mantilla, S. (1997). Control interno: i n f o r m e COSO. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. ? Meza Vargas, C. (1996). Contabilidad. Análisis de cuentas. San José, Costa Rica: EUNED. ? Perdomo Moreno, A. (2004). Fundamentos de Control Interno. México: Thomson. ? Perdomo, A. (2000). Fundamentos de control interno. México: Thomson ? Sánchez, M. (2012). Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C.C. y el efecto en situación económica y financiera 2011 (Tesis de pre grado). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. 168 ? Walsh, C. (2007). Ratios Fundamentales de Gestión empresarial: Cómo analizar y controlar los aspectos que marcan valor de las empresas. Madrid: Prentice Hall. ? Yarasca Ramos, P., & Álvarez Guadalupe, E. (2006). Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa. ? Yarasca, P., & Álvarez, K. (2006). Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa. PAGINAS WEB: ? MENDEZ, G. (2007). REALIZACIÓN DE MATRICES DE RIESGO. Obtenido de http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/982/4/Capitulo_3.pdf ? LIBERTADORES, F. U. (2008). HERRAMIENTAS MAESTRAS. Obtenido de http://www.ulibertadores.edu.co:8089/virtual/Herramientas/cuadros_compara tivos.ht m ? GOMEZ, L. N. (2009). Anotaciones básicas de estadística. Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos11/estadi/estadi.shtml#BIBLIO ? Ruiz, M. L. (2012). Diseño del Cuestionario. Obtenido de Monografias.com:http://www.monografias.com/trabajos15/disenio- cuestionarios/disenio- cuestionarios.shtml ? Avilez, J. (2005). Monografias.com. Recuperado el 10/11/2013 de Noviembre de 2013, de http://www.monografias.com/trabajos12/recoldat/recoldat.shtml

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ouriginal by Turnitin

17/25	SUBMITTED TEXT	23 WORDS	76%	MATCHING TEXT	23 WORDS

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES INTEGRADOS DON JOSE SAC DE LA CIUDAD

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

18/25	SUBMITTED TEXT	31 WORDS	75%	MATCHING TEXT	31 WORDS

cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el área cuenta la empresa con una evaluación de riesgos según foda

cuenta la empresa con un plan de riesgos, las operaciones de cuentas por cobrar no son monitoreadas por un personal según el perfil, la empresa no cuenta con una evaluación de riesgos según FODA.

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

19/25	SUBMITTED TEXT	23 WORDS	76%	MATCHING TEXT	23 WORDS

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES INTEGRADOS DON JOSE SAC DE LA CIUDAD

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

20/25	SUBMITTED TEXT	45 WORDS	37%	MATCHING TEXT	45 WORDS

para optimizar el estado contable, de la Organización Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 La Propuesta de Control Interno Coso III tiene incidencia en optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad

para optimizar el área contable de la empresa Transportes Integrados Don José SAC en la ciudad de Arequipa Tabla 6. Resultados antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable de la empresa Transportes Integrados Don José SAC en la ciudad

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

21/25	SUBMITTED TEXT	15 WORDS	83%	MATCHING TEXT	15 WORDS

la Propuesta de Control Interno COSO III optimizara el área contable en la empresa

La Propuesta de control interno Coso III para optimizar el área contable de la empresa

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

22/25	SUBMITTED TEXT	17 WORDS	76%	MATCHING TEXT	17 WORDS

SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.

SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016 16. (25) respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. 2.

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

Ouriginal by Turnitin

23/25	SUBMITTED TEXT	52 WORDS	68%	MATCHING TEXT	52 WORDS

Control Interno incide con el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019 respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. el modo en que la Propuesta de Control Interno tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera.

Control Interno optimizara el área contable de la Empresa Transportes Integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016 16. (25) respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones. 2. Establecer el modo en que La Propuesta de Control Interno optimizara el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera. 3.

W https://1library.co/document/q7wl0gkz-propuesta-control-optimizar-contable-empresa-transportes-in ...

24/25	SUBMITTED TEXT	38 WORDS	71%	MATCHING TEXT	38 WORDS

no cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el area cuenta la empresa con una evaluacion de riesgos según foda 13 11 12

no cuenta la empresa con un plan de riesgos, las operaciones de cuentas por cobrar no son monitoreadas por un personal según el perfil, la empresa no cuenta con una evaluación de riesgos según FODA.

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

25/25	SUBMITTED TEXT	36 WORDS	70%	MATCHING TEXT	36 WORDS

cuenta la empresa con un plan de riesgos las operaciones de cuentas por cobrar son monitoreadas por un personal según el area cuenta la empresa con una evaluacion de riesgos según foda 5 7 6

cuenta la empresa con un plan de riesgos, las operaciones de cuentas por cobrar no son monitoreadas por un personal según el perfil, la empresa no cuenta con una evaluación de riesgos según FODA.

W http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y