UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD DE PUCALLPA PERIODO 2018 - 2019

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

MARCIA FLOR ARIRAMA AHUANARI

CARMEN ROSA QUISPE ENQUELTUPA

Pucallpa, Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las...11:00.....del día Viernes 13 de mayo del 2022, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Hugo Guillermo Diaz Panduro (Presidente), Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar (Miembro) y Mg. Nelson Manuel Vasquez Saucedo (Miembro).**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"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",** por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Marcia Flor Arirama Ahuanari, EN FORMA PRESENCIAL**:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

.....APROBADO POR MAYORIA.....

Siendo las...11:40.....del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

.....
Dr. Hugo Guillermo Diaz Panduro
Presidente

.....
Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar
Miembro

.....
Mg. Nelson Manuel Vasquez Saucedo
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

.....
Mg Alex Davis Astohuaman Huaranga
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las.....11:00.....del día Viernes 13 de mayo del 2022, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes**: Dr. Hugo Guillermo Diaz Panduro (Presidente), Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar (Miembro) y Mg. Nelson Manuel Vasquez Saucedo (Miembro).**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"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",** por el/la/los Bachilleres en Contabilidad**: Carmen Rosa Quispe Enqueltupa, EN FORMA PRESENCIAL**:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

.....APROBADO POR MAYORIA.....

Siendo las.....11:40.....del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

.....
Dr. Hugo Guillermo Diaz Panduro
Presidente

.....
Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar
Miembro

.....
Mg. Nelson Manuel Vasquez Saucedo
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali PUCALLPA SECRETARIO

.....
Mg.Alex Davis Astohuaman Huaranga
Secretario Académico

APROBACION Y FIRMA DE JURADO DE TESIS

La presente tesis fue aprobada por el jurado calificador de la facultad de ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali para obtener el título profesional de contador publico

Dr. Hugo Guillermo Diaz Panduro ..... Presidente

Dr. Carlos Rubén Domínguez Cuellar ..... Miembro

Mg. Nelson Manuel Vázquez Saucedo ..... Miembro

Dr. Edgar Guizado Moscoso ..... Asesor

Bach. Marcia Flor Arirama Ahuanari ..... Tesista

Bach. Carmen Rosa Quispe Enqueltupa ..... Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N°0093-2022

La **Dirección de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el **Informe final de Tesis, titulado:**

"PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD DE PUCALLPA PERIODO 2018-2019".

Cuyo(s) autor (es)	:	**ARIRAMA AHUANARI, MARCIA FLOR** **QUISPE ENQUELTUPA, CARMEN ROSA**
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela Profesional	:	**CONTABILIDAD**
Asesor(a)	:	**DR. GUISADO MOSCOSO, EDGAR**

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 3%.**
En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y CODIFICA la presente constancia

FECHA 21/02/2022

Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON
Dirección de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, ARIRAMA AHUANARI MARCIA FLOR

Autor de la tesis titulada : "Propuesta de control interno coso III para optimizar el area contable en la empresa transporte y turismo Euro S.A.C de la ciudad de Pucallpa periodo 2018 - 2019".

Sustentada el año: 2022

Asesor(a): DR. Quisado Moscoso Edgar.

Facultad: Ciencias Economicas, Administrativas y Contables.

Escuela Profesional: Contabilidad.

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 13 / 05 / 2022

Email: mflor872@hotmail.com Firma:

Teléfono: 986876704 DNI: 40553618

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Quispe Enquelfupa, Carmen Rosa

Autor de la tesis titulada : "Propuesta de control Interno Caso III Para Optimizar el Area Contable en la Empresa Transportes y Turismo EURO S.A.C. de la Ciudad de Pucallpa Periodo 2018 - 2019 "

Sustentada el año: 2022

Asesor(a): Dr. Quisado Moscoso, Edgar

Facultad: Ciencias Economicas, Administrativas y Contables

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 13/05/2022

Email: Carosquy_16@hotmail.com Firma: _____

Teléfono: 929 371 345. DNI: 47793799

DEDICATORIA

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 sido posible terminar mis estudios superiores.

Marcia Flor.

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 mí la importancia de estudiar.

A todos los docentes que cada día han participado con su labor educativa y eficiencia siendo exigentes en mi aprendizaje académico.

Carmen Rosa.

AGRADECIMIENTO

A nuestras madres, por formarnos con valores principios, gracias a ellas y sus valiosos consejos logramos nuestras metas, objetivos, proyectos, sobre todo concluir nuestros estudios.

A Dios por tantas bendiciones y por levantarnos cada vez que me derrumbe dándome fortaleza, salud para seguir adelante.

A la Universidad Nacional de Ucayali, por darnos la oportunidad de acceder al título profesional.

A nuestro asesor Dr. Edgar Guizado Moscoso, por compartir y aportar su conocimiento, y a todos aquellos docentes que se involucraron con su apoyo y dedicación para que se lleve a cabo el título profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Pág.

DEDICATORIA…….. viii

AGRADECIMIENTO…… ix

ÍNDICE DE CONTENIDO…….….. x

INDICE DE TABLAS……..... xiii

INDICE DE FIGURAS…….. xiv

RESUMEN…… xv

ABSTRACT…… xvi

INTRODUCCIÓN…… xvii

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN……..…… 1

1.1. Descripción del Problema……..….. 1

1.2. Formulación del Problema…….……. 2

1.2.1. Problema General…….……. 2

1.2.2. Problema Específicos…….…….. 2

1.3. Objetivos de la Investigación……... 3

1.3.1. Objetivo General……..... 3

1.3.2. Objetivo Específicos……. 3

1.4. Hipótesis y/o Sistema de Hipótesis…….…….. 3

1.4.1. Hipótesis General……...…… 3

1.4.2. Hipótesis Específicas……... 4

1.5. Variables…….…… 4

1.5.1. Variable Independiente…….…. 4

1.5.2. Variable Dependiente…….….. 4

1.5.3. Operacionalización de las Variables…….…. 4

1.6. Justificación……... 6

1.6.1. Justificación Teórica…… 6

1.6.2. Justificación Práctica…… 6

1.6.3. Justificación Valorativa…… 6

1.6.4. Justificación Académica…… 6

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO…… 7

2.1. Antecedentes de la Investigación…… 7

2.2. Bases Teóricas…….. 8

2.2.1. Control…… 8

2.2.2. Control Interno……... 10

2.3. Definición de Términos Básicos…… 23

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN…… 25

3.1. Método de la Investigación…… 25

3.1.1. Tipo de Investigación……..... 25

3.2. Población y Muestra…… 26

3.2.1. Población…… 26

3.2.2. Muestra……... 26

3.3. Instrumento de Recolección de Datos……... 26

3.4. Procedimiento de Recolección de Datos…… 27

3.5. Tratamiento de Datos…….. 27

3.5.1. Procesamiento de Datos…… 27

3.5.2. Presentación de Datos…… 28

3.5.3. Análisis de Datos…….. 28

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN…… 29

4.1. Resultados…….. 29

4.2. Prueba de Hipótesis…… 45

4.2.1. Prueba de Hipótesis General…….…….. 45

4.2.2. Prueba de Hipótesis Específica 1…….…... 46

4.2.3. Prueba de Hipótesis Específica 2……..…….…… 47

4.2.4. Prueba de Hipótesis Específica 3…….…….. 48

4.3. Discusión de Resultados…….…… 48

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES……..… 50

5.1. Conclusiones……..…… 50

5.2. Recomendaciones…….... 51

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS…….……. 52

ANEXOS……. 54

ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
Tabla 1.	Operacionalización de las variables……..	5
Tabla 2.	Ciclos y controles operativos…….	17
Tabla 3.	Componentes de control interno……	20
Tabla 4.	Componentes del ambiente……	29
Tabla 5.	Mecanismo de valoración de conflicto……..	30
Tabla 6.	Actividad de control…….	31
Tabla 7.	Información y comunicación……...	32
Tabla 8.	Componente de monitoreo……..	33
Tabla 9.	Componente del control interno…….	34
Tabla 10.	Diagnóstico en el área contable de Empresa Transportes y Turismo Euro SAC……	35
Tabla 11.	Ratio de gestión……	43
Tabla 12.	Ratios de liquidez……	44
Tabla 13.	Ratio de solvencia……	45
Tabla 14.	Correlación entre la propuesta de Control Interno Coso III y el Área Contable……	46
Tabla 15.	Correlación entre la propuesta de control interno y el área contable……...	46
Tabla 16.	Correlación entre la propuesta de control interno y el área contable……...	47
Tabla 17.	Prueba de Hipótesis 3……...	48

ÍNDICE DE FIGURAS

		Pág.
Figura 1.	Fases del proceso de estudio y evaluación del control interno……..	14
Figura 2.	Control interno y sus elementos……..	19
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……	29
Figura 4.	Resultados de la evaluación de riesgo antes de la realización de la propuesta de control……..	30
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……..	31
Figura 6.	Resultados del componente de información y comunicación antes de laRealización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable……..	32
Figura 7.	Resultados del componente de monitoreo antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable……	33
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……..	34

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo demostrar que las empresas de transporte profesional deben contar con controles contables internos que les ayuden a operar sus negocios. 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, falta de supervisión y 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, con 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.

Palabras clave: Control Interno, Coso, Transporte.

ABSTRACT

The study aimed to demonstrate that professional transportation companies must have internal accounting controls that help them operate their businesses. Generally, 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 of policies, standards and procedures that define the processes to follow in this regard. In this sense, all elements of the proposed internal control must be considered, such as its nature, classification, analysis and objectives, as well as all controls for the effective management of these resources. Therefore, companies should periodically check the full recovery to have sufficient financial resources to support normal development. Similarly, a field study and another written description of the activity noted the 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 supervision, lack of supervision and training, 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.

Keywords: Internal Control, Coso, Transportation.

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. Esperamos que con esta indagación traiga un procedimiento existente a la organización y haga el trabajo de condición habilidad y destreza.

En cuanto a la representación del balance Apaza (2010, p. 13), señala concretar, inspeccionar, catalogar, fiscalizar, analizar y 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 capítulos la presente tesis:

En el capítulo I: Se aborda el planteamiento del problema, objetivos, hipótesis, las variables y la justificación de la investigación.

En el capítulo II: Se presenta los antecedentes del estudio, las bases teóricas y las definiciones de términos básicos.

En el capítulo III: Se da a conocer la metodología de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo IV: Se presentan los resultados a través de tablas y figuras; la prueba de hipótesis; además la discusión de resultados.

En el Capítulo V: Se presentan las conclusiones y recomendaciones de la investigación. Finalmente; se muestran las referencias bibliográficas y anexos correspondientes.

CAPÍTULO 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 Coso 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 optimizará 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 de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

- Realizar un Ofrecimiento de Control Interno Coso III para optimizar el estado contable, de la Organización de Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Anunciar una presentación de control interno que optimice la comprobación de una organización en la empresa 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.

- Especificar cómo se perfeccionarán contablemente los componentes de COSO III en la empresa de transporte y turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019.

1.4. Hipótesis y/o Sistema de 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 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.

1.5. Variables

1.5.1. Variable Independiente

- Propuesta de Control Interno Coso III.

1.5.2. Variable Dependiente

- Optimizar el área contable en la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC.

1.5.3. Operacionalización de las Variables

- La Operacionalización de las variables se describe a continuación:

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	CONCEPTO OPERACIONAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	INDICADORES
V1: Propuesta de Control Interno Coso III	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
V2: Optimizar el área contable en la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC	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 concernientes la base de recibir decisiones acertadas y oportunas.	Planificación Organización Dirección Toma de Decisiones

1.6. Justificación

1.6.1. Justificación Teórica

Su implementación facilita una superior tesis de las recomendaciones de control interno relevantes para optimizar el compromiso contable en el lugar carga.

1.6.2. Justificación Práctica

Este compromiso ayudará a determinar una contrariedad seria, 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.

1.6.3. Justificación Valorativa

Estos estudios serán utilizados por otras empresas del medio transporte para optimizar su protección contable con los controles internos adecuados.

1.6.4. Justificación Académica

Esta consideración puede existir como una tradición para estudiantes interesados en percibir buenas recomendaciones de control interno para optimizar el lugar contable de la explotación del transporte.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Esta pesquisa tuvo en precio los diversos estudios interconectados con este esquema que habrían deslumbrado en el tratamiento de este asunto.

Saravia (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 (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 (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 (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.

- **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

Definición

Según Mantilla (1997, p. 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 (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.

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.

Fases del proceso de estudio y evaluación del control interno

Según Yarasca y Álvarez (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:

- **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.

- **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.

- **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).

- **Reevaluación de los controles**

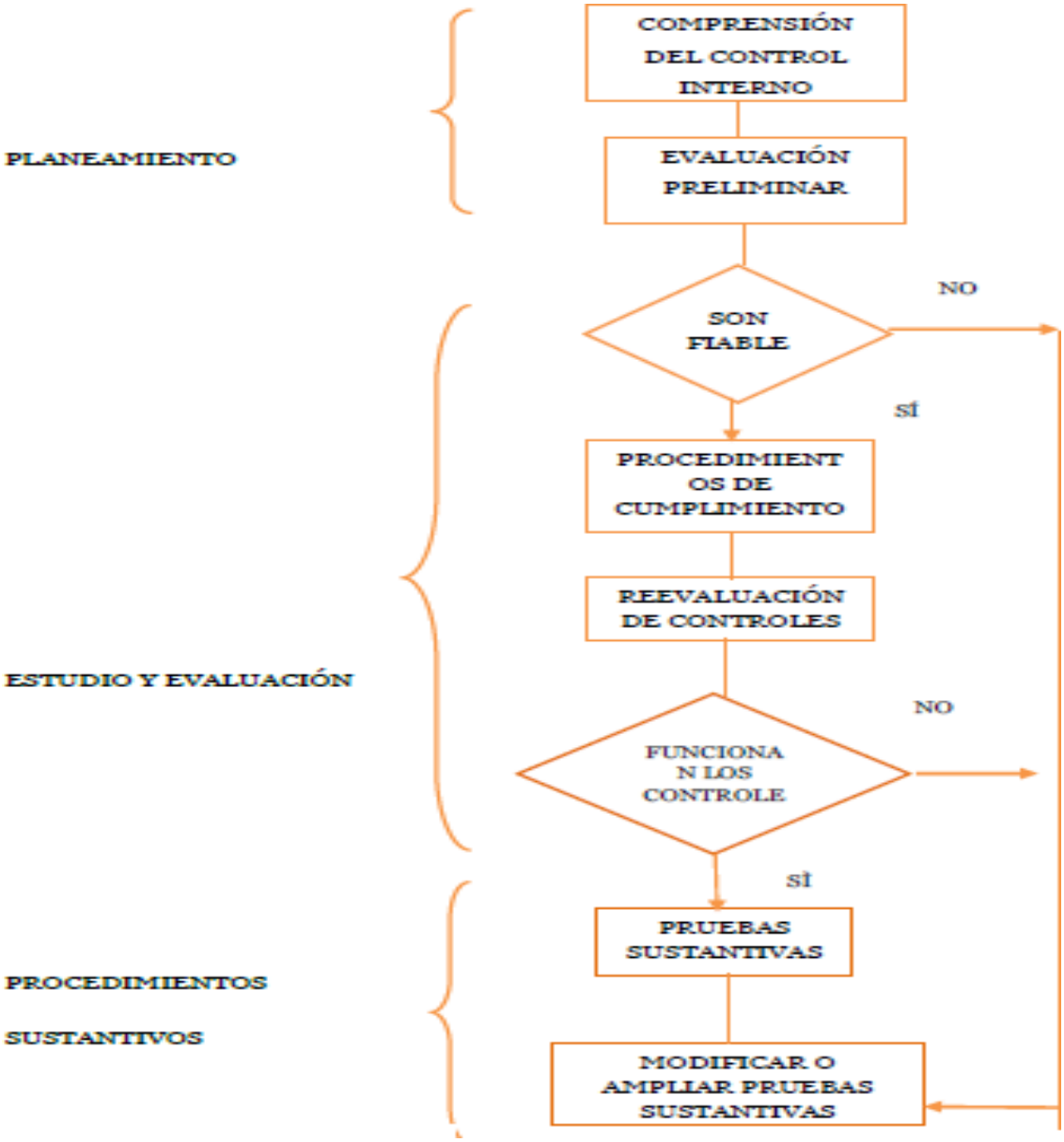
  Una vez que se completa la prueba de cumplimiento, el sistema se vuelve a evaluar con los resultados de esta verificación para ver si se han producido cambios. Luego, el evaluador identifica los controles confiables y toma decisiones con respecto a las limitaciones, modificaciones o incluso extensiones de las pruebas en segundo plano.

- **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



Ciclos y Controles Operativos

Para poder tener un control interno profundo podemos efectuar que se requiere congregar características y transacciones ordenadas de la empresa como lo menciona los autores Yarasca y Álvarez (2006, p. 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

- Comprar servicios y bienes y quien lo paga.
- Poder contratar los servicios de quien hará la obra y quien lo pagará.
- Mantener los costos e inventarios.
- 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 y Álvarez (2006, p. 136); en la evaluación el auditor se familiariza con los ciclos de transacciones:

Ventas y Cobros

- La responsabilidad de las autoridad orgánica y funciones del área de ventas, incluyendo sus líneas de autoridad
- Las coordinaciones son aspectos básicos en las cobranzas ventas créditos inventarios.

Compras y Pagos

- Funciones donde la estructura orgánica incluye responsabilidad y autoridad.

- Las coordinaciones de compras las cuentas por pagar y los inventarios.

Pagos (sueldos)

- Encargar al área para poder tener la mano de obra la responsabilidad y la autoridad.
- El bienestar personal y las actividades y funciones como las contribuciones sociales y el bienestar de los trabajadores.

Existencias (inventarios) y Costos

- 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.
- La compra y venta es un Aspectos básicos del enlace de intercambio de funciones con otras áreas.

Sistema de Información

Cuando la disposición en una distribución perpetuamente maneje y prepare para la circunscripción métodos financieros estadísticos y procedimentales.

Tabla 2

Ciclos y controles operativos

CICLOS	CONTROLES OPERATIVOS
Sistemas de información	• Nomenclatura o Procedimiento de cuentas sereno y metódico. • A través de la Sub clasificación de balances. • Presupuesto de cumplimiento y capital. • Plan Anual de utilidades. • Contabilidad de competencia y de otros.
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 e investigación es paraliza venderse caro o ceder activos. • Programaciones e intervención de recaudación.
Compras y pagos	• Direcciones, procedimientos y exploraciones de ventajas. • Cabidas, ilustraciones, mediaciones de adquisiciones de capitales y planes. • Simbolizaciones contiene evaluar y optar compañías. • Interposiciones ejecutantes encima inventario por cubrir.
Mano de obra	• Artes, ordenamientos e intervención cubierta: • Convenio y dirección del personal. • Desembolso de sueldos y tributos mutuos. • Revisión del precio profesional. • Comprobación de la obtención.
Inventarios y producción	• Organización, simbolización y revisión cubierta: • El sumario y períodos de elaboración. • El precio pauta de fabricación y sus diferenciaciones • El despojos y la basta excluida en la fabricación. • Medida y revisión de la hipótesis y la fertilidadde la obtención.

Importancia del Control Interno

Según Coopers y Lybrand. (1997, p.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 (2006, p. 20), menciona los siguientes elementos del control interno.

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.

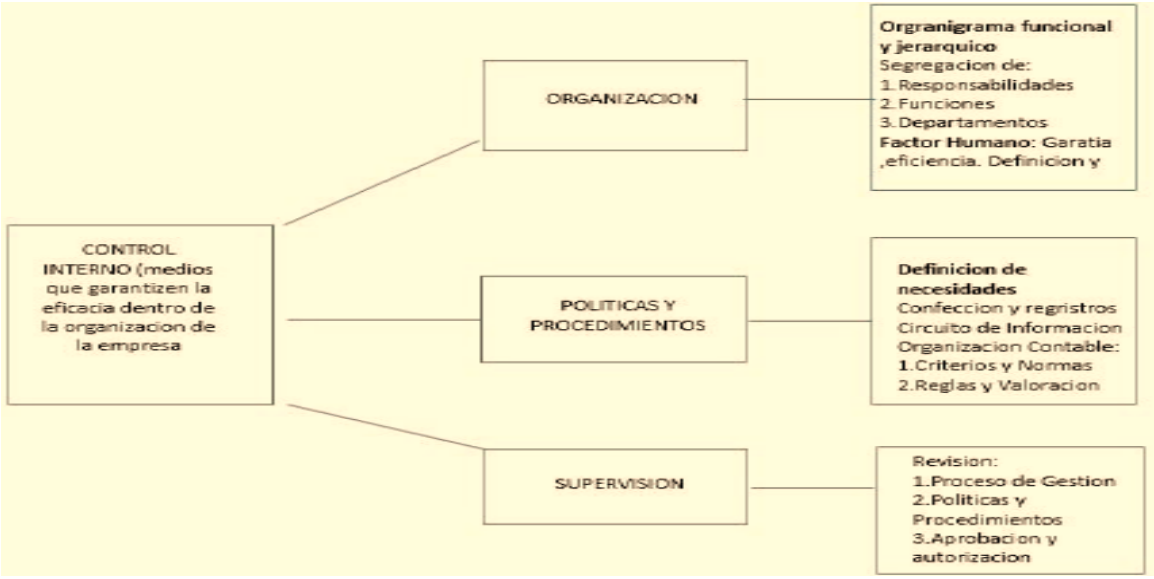
- Definir y comunicar claramente los estándares de calidad y desempeño a los empleados.

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 3

Componentes del control interno

COMPONENTE	PRINCIPIOS	DEFINICIÓN - ENFOQUE
Ambiente de control	• 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. 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.
	• 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.
	PRINCIPIOS	**DEFINICIÓN - ENFOQUE**
	• 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".
COMPONENTE	• 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
	• 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	• 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.

	• La organización identifica los riesgospara 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.
	• La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	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.
Evaluación de riesgos		
	• La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente alcontrol 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.
	• La organización define y desarrolla actividades de controlque 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	• La organización define y desarrolla actividades de control sobre la tecnologíapara 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 el lucro, expansión y sostenimiento de conocimientos e infraestructura.
	• La organización implementa lasactividades de controla 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.

Información y comunicación	• La organización obtiene o genera y utiliza información de calidad para apoyar elfuncionamiento 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.
	• La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivosy 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.
	• La organizaciónse comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento delcontrol interno.	Comunicarse con las partes interesadas en los procesos existentes para explicar averiguamiento distinguido y oportuno, incluidos accionistas, socios, propietarios, clientes y proveídos.
Supervisión y/o monitoreo	• La organización selecciona, desarrollay realiza evaluaciones continuas paradeterminar si los componentes delsistema de controlinterno 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.
	• 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 (2005, p. 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 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

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Método de la Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Este estudio fue de tipo descriptivo, ya que describió y explicó el nivel de optimización en el campo de la mejora del transporte de pasajeros en la ciudad de Pucallpa.

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? Obtener 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, 2001).

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

3.2.1. 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.

3.2.2. Muestra

Moralidad (1994), citado por Sosa (2010). Señala que es "un subconjunto característico del universo o población" (p. 54). La muestra de nuestro estudio incluye a todos los directivos de la Empresa 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.

En este caso, se utilizó la técnica de la encuesta, teniendo como instrumento el cuestionario.

El diseño de este estudio también fue interpretado en base a la información obtenida y generada.

3.4. Procedimiento de Recolección de Datos

Según Avilez (2005) la entrevista es un medio que 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)

- La ejecución de encuestas es una experiencia habitual defendida por los investigadores. Los supuestos del interrogatorio utilizado en el estudio: Los investigadores deben entablar con objetivos de perfeccionamiento francamente definidos.
- Cada interrogatorio es ventajoso para el empeño del encargo.
- El científico perennemente debe exponer la contrariedad con el ánimo del trabajo.
- Los encuestados están dispuestos y capaces de proporcionar respuestas confiables.

3.5. Tratamiento de Datos

3.5.1. Procesamiento de Datos

La organización en la región fue 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.

3.5.2. Presentación de Datos

Según Gómez (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.

3.5.3. Análisis de Datos

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.

CAPÍTULO IV

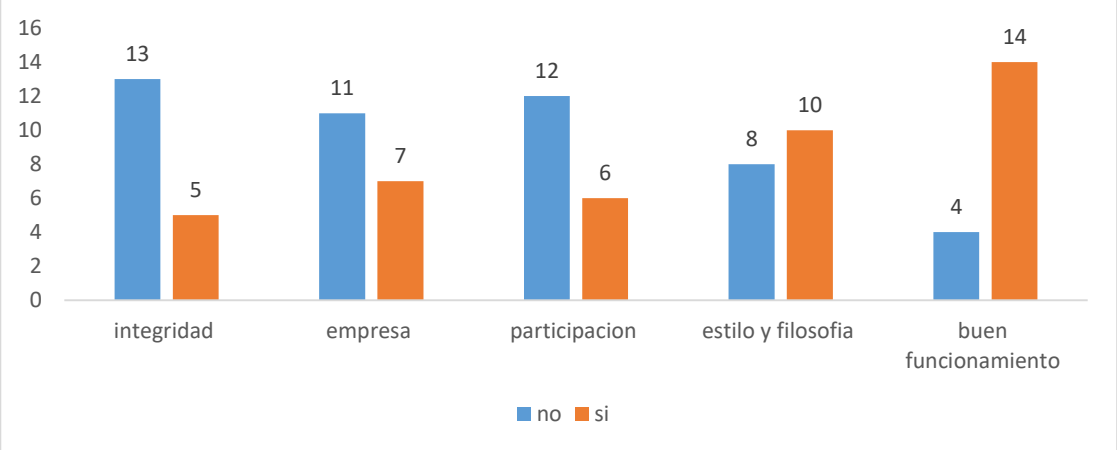
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

Tabla 4
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%

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



En la tabla y figura 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 encuestados han 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 sí.

Tabla 5

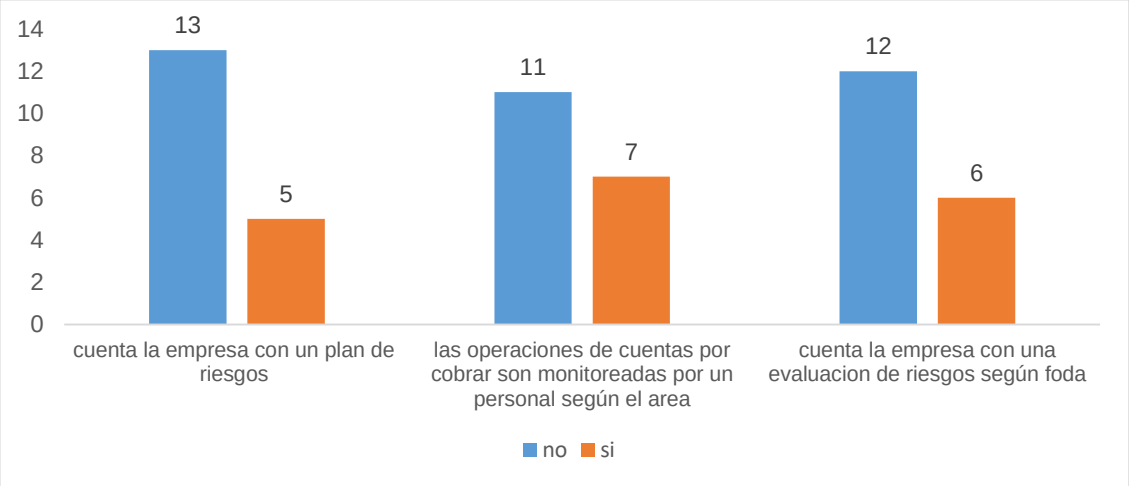
Mecanismo de valoración de conflicto

	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

Figura 4

Resultados de la evaluación de riesgo antes de la realización de la propuesta de control



En la tabla y figura se puede observar 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% ha 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 6

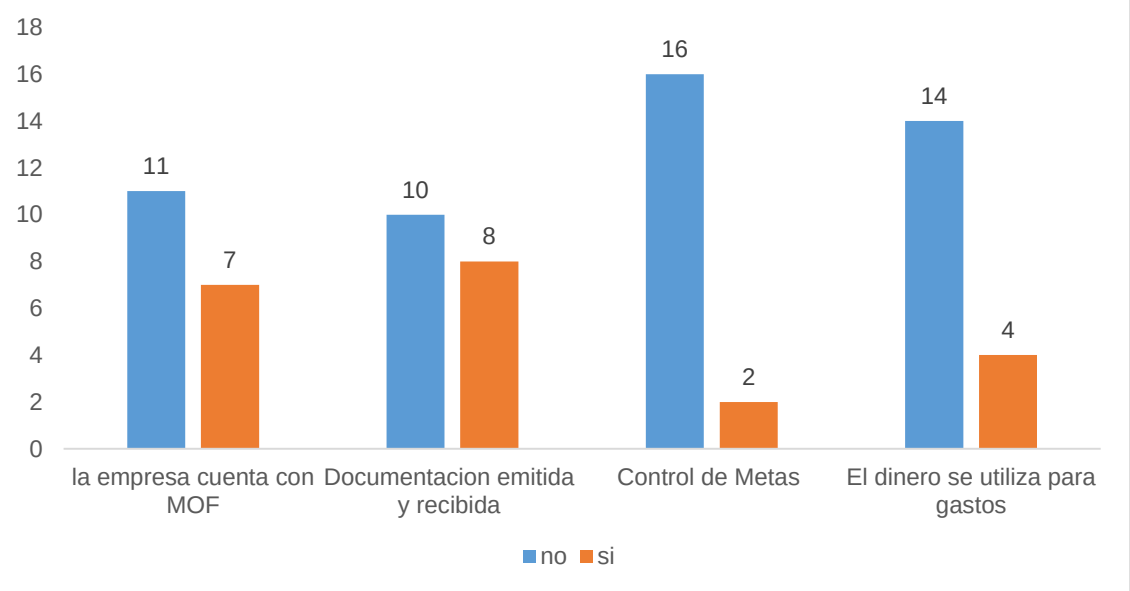
Actividad de control

	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.

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



En la tabla y figura 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 7

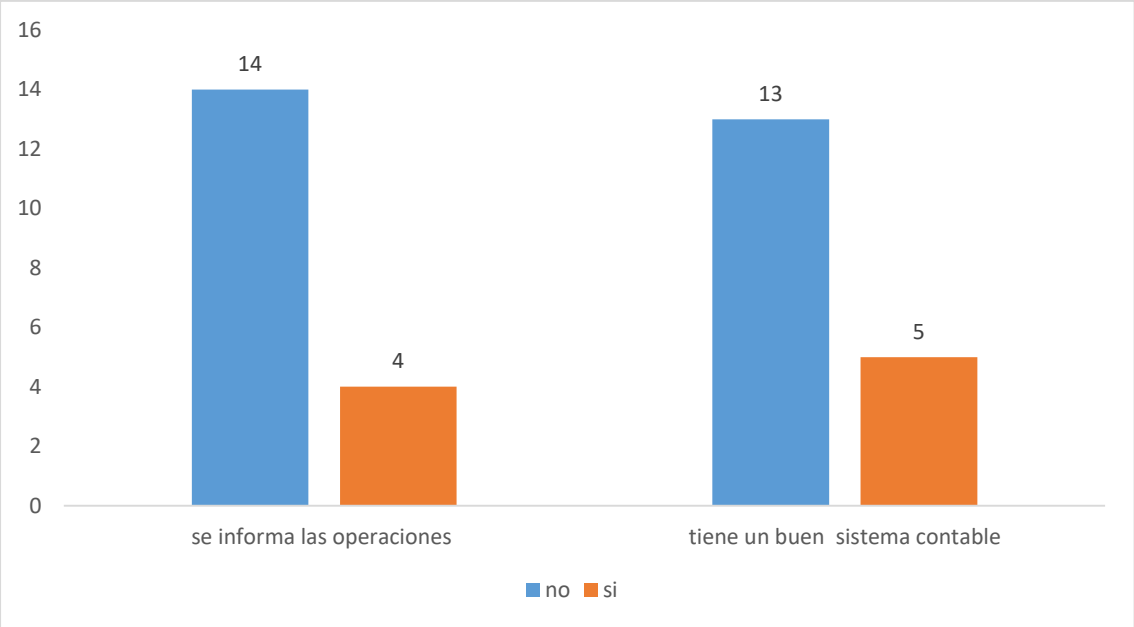
Información y comunicación

	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

Figura 6

Resultados del componente de información y comunicación antes de la Realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable



En la tabla y figura 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, así mismo 13 de 18 han respondido que no tienen un buen sistema contable.

Tabla 8

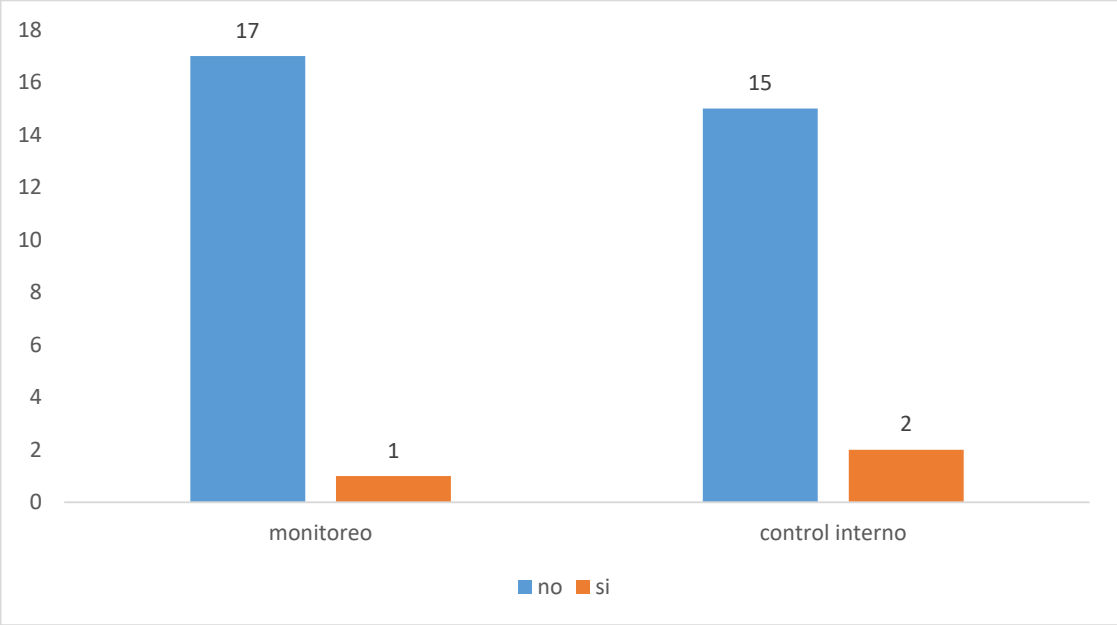
Componente de monitoreo

	NO	SI	NO	SI
Monitoreo	17	1	94%	6%
Control interno	15	2	88%	12%
TOTAL	32	3	91%	9%

Fuente: Encuesta 2019.

Figura 7

Resultados del componente de monitoreo antes de la realización de la Propuesta de control interno para optimizar el área contable.



En la tabla y figura, 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 sí, así mismo 17 de 18 han respondido que no hay ningún monitoreo, el control interno 15 de 18 han respondido que no.

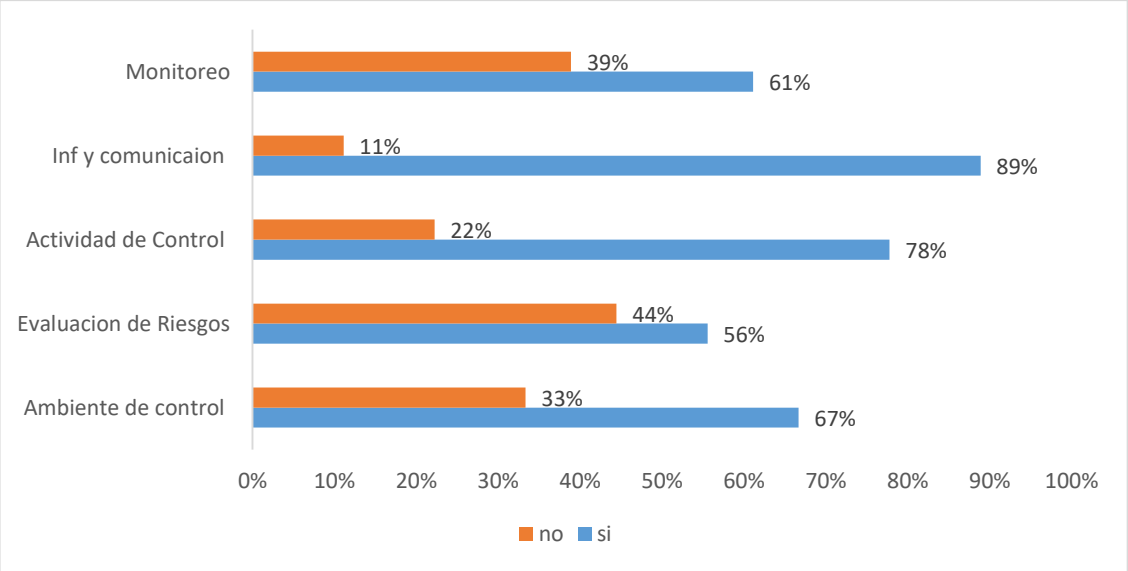
Tabla 9

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



En la tabla y figura, 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.

4.1.1. Diagnóstico 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 unode los componentes COSO III y sus respectivos principios y factores de control interno.

Tabla 10

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 losvalores éticos.	Filosofía de la dirección e integridad
El consejo de administración demuestra y ejerce la supervisión del desempeño del de control interno	Responsabilidad en la supervisión de valores éticos
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 capacitación profesional al personal
Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno	Asignación de autoridad y confianza en cumplir con las responsabilidades
EVALUACIÓN DE RIESGOS	
La organización define los objetivos con suficiente claridad para la identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.	Planeamiento deadministración de riesgos yrecursos
La organización identifica los riesgos para determinar cómo se debe gestionar.	Identificación de los riesgos
La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos.	Evaluación y valoración delos riesgos

La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al control Interno	Evaluación de cambios deriesgos
ACTIVIDAD DE CONTROL	
Define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables.	Determinación de procedimientos segregación de funciones
Define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos	Control establecido en losproceso de adquisición en losdocumentos
Implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Establecer responsabilidades en rendiciones de cuentas en las actividades de la empresa.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
Obtiene o genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	Tener informaciónoportuna, verificable ycompleta 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 controlinterno.	Comunicación y capacitacióna el área contable
SUPERVISIÓN 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 realizaseguimiento a lasactividades de prevención establecidas, de tal manera que se detecteoportunamente cualquier deficiencia o problema

Fuente: Diagnóstico en el área contable de Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa.

Diagnóstico 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.

Ambiente de control

- **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.

- **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 consideranimportantes en una empresa para fortalecer o garantizar el cumplimiento de los sus objetivos.

- **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, facilitará 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 permitirála comparación con otras empresas y así encontrar rápidamente incongruencias, tales como fallas de control, entre otras. (Anexo 4).

- **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.

- **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).

Evaluación de riesgos

- **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.

- **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.

- **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.

- **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 delas políticas, definición de estándares, optimización de procesos y procedimientos y cambios físicos entre otros.

Actividades de control

- **Determinación de procedimientos segregación de funciones**

  Por admisible, los servirles puede 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.

- **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.

- **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.

Información y comunicación

- **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.

- **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.

- **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 sus funciones.

Supervisión y/o monitoreo

- **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.

- **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.

- **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 (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 la 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 11

Ratio de Gestión

RATIOS	AÑO 2018	AÑO 2019		FORMULA	EXPLICACION
Ratio Rotación de Cartera (cuentas Por cobrar)	41.06	33.66	7.40	**CTAS X COBRAR** **PROMEDIO x360** **VENTAS**	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.
Rotaciónde Activos Totales	2.23	2.06	0.16	**VENTAS** **ACTIVO TOTAL**	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.

Tabla 12

Ratios de liquidez

RATIOS	AÑO 2018	AÑO 2019		FORMULA	EXPLICACIÓN
LIQUIDEZ GENERAL	2.80	2.87	0.07	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO 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 elementosdel activo
	AÑO 2018	**AÑO 2019**		**FÓRMULA**	**EXPLICACIÓN**
Ratio prueba defensiva	1.91	2.03	0.13	EFECTIVO EQUIVALENTE EFECTIVO / PASIVO CORRIENTE	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.
RATIOS	**AÑO 2018**	**AÑO 2019**		**FORMULA**	**EXPLICACIÓN**
Ratio capital detrabajo	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 capital

Tabla 13

Ratio de solvencia

RATIOS	AÑO 2018	AÑO 2019	FÓRMULA	EXPLICACIÓN
Ratio de endeudamiento patrimonial	2.51	1.50	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	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. 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 %
Ratio de garantía o endeudamiento	1.40	1.67	ACTIVOS TOTALES / PASIVOS TOTALES	

4.2. Prueba de Hipótesis

4.2.1. Prueba de Hipótesis General

- H_1: La Propuesta de Control Interno Coso III no tiene incidencia en optimizar el área contable, de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019.

- H_0 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 14

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.

- **Significancia bilateral (P-Valor):** El valor probable indica que la correlación es significativa (P-valor < α; 0.00 < 0.05).

- **Coeficiente de correlación (r_s):** Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como moderada ($r_s = 0.450$).

4.2.2. Prueba de Hipótesis Específica 1

- H_1: El Control Interno no 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.

- H_0 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.

Tabla 15

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.

- **Significancia bilateral (P-Valor):** El valor probable indica que la correlación es significativa (P-valor < α; 0.00 < 0.05).

- **Coeficiente de correlación (r_s):** Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_s = 0.230$).

4.2.3. Prueba de Hipótesis Específica 2

- H_1: El modo en que la Propuesta de Control Interno no tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera.

- H_0: El modo en que la Propuesta de Control Interno tiene incidencia el área contable respecto a la confiabilidad de la información financiera.

Tabla 16

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.

- **Significancia bilateral (P-Valor):** El valor probable indica que la correlación es significativa (P-valor < α; 0.00 < 0.05).

- **Coeficiente de correlación (r_s):** Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_s = 0.250$).

4.2.4. Prueba de Hipótesis Específica 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 17

Prueba de Hipótesis 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 (r_s):** Los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_s = 0.235$).

4.3. Discusión de Resultados

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 lo expresado por Saravia (2010), con prioridad en el estudio y 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 (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 productiva y una ascendiente certidumbre en el acatamiento positivo de las leyes, reglamentos y políticas aplicables.

Posteriormente, Pozo (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.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Se logró realizar una proposición de línea de control interno III para optimizar el lugar contable de la organización Transporte Empresa y Turismo EURO SAC de la ciudad de Pucallpa periodo 2018-2019; siendo la relación de revelación correspondencia moderada ($\boldsymbol{r_s} = 0.450$).

- 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.

- Se concluye 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, clasificándose el valor de reciprocidad en valor bajo ($\boldsymbol{r_s} = 0.250$).

- Se concluye que para especificar la correspondencia que existe entre los componentes del COSO III que afectan al perímetro contable, se obtuvo una reciprocidad directa (positiva) y el valor de similitud se clasificó como bajo. ($\boldsymbol{r_s} = 0.235$).

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda mejorar e implementar la Propuesta de Control Interno Coso III para agilizar los procesos de control interno que mejorará la gestión administrativa de la empresa.

- La efectividad y eficiencia de las operaciones deben ser existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

- Evaluar 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

Aching, C. (2005). La administración para crear capital.

Aguirre Ormaechea, J. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Edición Grupo Cultural.

Apaza Meza, M. (2010). Consultor Financiero, Pacifico Editores.

Avilez, J. (2005). Monografias.com.

Coopers & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Gomez, L. N. (2009). Anotaciones básicas de estadística.

Madani Sivincha, J. (2013). 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.

Mantilla, S. (1997). Control interno: informe COSO. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Méndez Álvarez, C. (2001). Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. Colombia: McGraw– Hill.

Perdomo Moreno, A. (2004). Fundamentos de Control Interno. México: Thomson.

Pozo Mamani, M. (2012). Evaluación del control Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Ruiz, M. L. (2012). Diseño del Cuestionario.

Saravia Gómez, J. F. (2010). Ofrecimiento del control interno en la gerencia de las pequeñas y medianas empresas de la urbe de Arequipa.

Sosa Olalla, M. (2010). Metodología de la Investigación. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.

Tapia Santa María, A. Y. (2013). Propuesta de Control Interno del Apartamiento de Contabilidad de las Empresas Industriales de la Urbe de Arequipa.

Yarasca Ramos, P. & Álvarez Guadalupe, E. (2006). Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa.

ANEXOS

ANEXO 1

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ENCUESTA PARA DETERMINAR PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD DE PUCALLPA PERIODO 2018-2019					
EDAD:	**SEXO:**				
El proyecto de esta práctica de exploración es percibir investigación referente a actividades de escudriñamiento que revelen deficiencias en la intervención interna. Por la proporción, seleccione las opciones que considere en raíz a las evaluaciones marcadas con una barra (X).					
SI NO					
FECHA:			**SI**	**NO**	
La empresa tiene mucha integridad					
La empresa es reconocida					
Tienen mucha participación					
La empresa ha tenido estilo y filosofía					
La empresa tiene buen funcionamiento					
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					
Hay control interno					
Ambiente de control es bueno					
Existe una buena Evaluación de Riesgo					
Actividad de Control					
Hay buena información y comunicación					

ANEXO 2

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III PARA OPTIMIZAR EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y TURISMO EURO SAC DE LA CIUDAD DE PUCALLPA PERIODO 2018 - 2019"

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO DE MEDICION
PROBLEMA GENERAL	**OBJETIVO GENERAL**	**HIPÓTESIS 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 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-	**X: Propuesta de Control Interno Coso III**	Ambiente Control	Calidad Rentabilidad Confiabilidad Productividad Efectividad	Encuesta
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	**OBJETIVOS ESPECIFICOS**	**HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**	**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 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?	Anunciar una presentación de control interno que optimice la comprobación de una organización en la empresa 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. Especificar cómo se perfeccionarán contablemente los mecanismos de COSO III en la empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019.	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 de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa Periodo 2018-2019.	**Y: Optimizar el área contable de la Empresa Transportes y Turismo Euro SAC**	Comercio	Planificación Organización Dirección Toma de Decisiones las ventas Riesgo de pérdida por asalto	Encuesta Encuesta