



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA
EXPLOTACIÓN MINERA BOSQUE DE ORO BOSOROMIN S.A. PARA
PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

BERREZUETA BARZALLO KERLY MICHELLE

**MACHALA
2020**



UTMACH

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA
EXPLOTACIÓN MINERA BOSQUE DE ORO BOSOROMIN S.A. PARA
PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

BERREZUETA BARZALLO KERLY MICHELLE

**(Informe de investigación en opción al título de Magíster en Contabilidad y
Auditoría. Mención Gestión Tributaria)**

TUTOR: ING. CARLOS SOTO, MGS

**MACHALA
2020**

PENSAMIENTO

DEDICATORIA

A Dios.

A mi familia.

A mis maestros.

A mi Universidad.

AGRADECIMIENTOS

- Agradezco a Dios por ser la guía principal en mi vida y por darme la sabiduría para preparar este trabajo de titulación, también agradezco a:
- Mi hijo por su amor, su paciencia y por ser el motor principal para cumplir esta meta.
- Mis padres por el apoyo que siempre me han brindado desde muy pequeña, por enseñarme a cumplir cada una de mis metas y por haber trabajado dignamente toda su vida por querer darme lo mejor.
- Los profesores de la maestría por cada una de las enseñanzas y conocimientos que fueron de mucha utilidad para alcanzar el título que hoy obtengo.
- La Universidad Técnica de Machala porque me permitió ampliar mis conocimientos.
- La compañía Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. por permitir desarrollar mi trabajo de titulación en base a la información que se me facilitó, además por darme la oportunidad de poder estudiar y trabajar al mismo tiempo.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Kerly Michelle Berrezueta Barzallo, con C.C. N° 0705418937; declaro que el trabajo de titulación “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA EXPLOTACIÓN MINERA BOSQUE DE ORO BOSOROMIN S.A. PARA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.”, en opción del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

BERREZUETA BARZALLO KERLY MICHELLE

C.C. 0705418937

Machala, 2020/04/27

REPORTE DE SIMILITUD DE URKUND



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

Calidad. Pertinencia y Calidez

DIRECCIÓN DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Oficio nro. UTMACH-DIPOS-PM-CAMGT-2022-030-OF

Machala, 17 de Agosto del 2022

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. **CARLOS OMAR SOTO GONZÁLEZ MGS**, con C.C. 070346311-7; tutor de trabajo de titulación "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA EXPLOTACIÓN MINERA BOSQUE DE ORO BOSOROMIN S.A. PARA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA" en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.

Ing. CARLOS OMAR SOTO GONZÁLEZ MGS
C.C. 070346311-7
DOCENTE/TUTOR

CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTOR

Yo, Berrezueta Barzallo Kerly Michelle, con C.C. N°0705418937; declaro que el trabajo de titulación “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA EXPLOTACIÓN MINERA BOSQUE DE ORO BOSOROMIN S.A. PARA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.”, en opción del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado a remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution No Comercial – Compartir igual 4.0 International (CC BY NCSA 4.0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

BERREZUETA BARZALLO KERLY MICHELLE

C.C. 0705418937

Machala, 2020/04/27

CERTIFICACIÓN DE PUBLICACIÓN

RESUMEN

La información contable generada por el control interno es de suma importancia para que los directores puedan estar al tanto de todo lo que sucede en la empresa, con la finalidad de salvaguardar los activos por medio de un manejo óptimo y adecuado de la información contable. El control interno es un plan organizacional esencial para ayudar a los activos de la empresa y verificar la exactitud de los datos contables. El control de gestión empresarial ha experimentado una considerable expansión conceptual, con la aparición de nuevos enfoques que incorporan nuevos conceptos en favor de generar un mayor control a las actividades organizacionales. El desarrollo de un sistema de control interno de las empresas ayuda a evitar errores, fraudes e ineficiencias también llamado sistema de gestión, así como a asegurar la fidelidad de los registros contables y tributarios, demostraciones, información e informes oficiales, con el fin de establecer y dar respuesta a la realidad de la gestión. Debido a su importancia se propone como objetivo general el evaluar el control interno en la compañía Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. de Camilo Ponce Enríquez, para la presentación de información financiera razonable mediante el análisis de sus componentes. La metodología utilizada fue la descriptiva por medio del enfoque cuantitativo, para realizar mediciones de los componentes del control interno para identificar las posibles falencias que den lugar a sus respectivas mejoras en el corto plazo por parte de sus directivos. Como resultado se obtuvo que el componente de monitoreo es el eslabón más débil del control interno de la empresa, debiéndose tomar medidas correctivas para su optimización, para asegurar que la información contable que se genere sea confiable para la correcta toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, empresa, información financiera, evaluación, componentes.

ABSTRACT

The accounting information generated by internal control is of the utmost importance so that directors can be aware of everything that happens in the company, in order to safeguard assets through optimal and adequate management of accounting information. Internal control is an essential organizational plan to help the company's assets and verify the accuracy of accounting data. Business management control has undergone considerable conceptual expansion, with the appearance of new approaches that incorporate new concepts in favor of generating greater control of organizational activities. The development of an internal control system for companies helps to avoid errors, fraud and inefficiencies, also called a management system, as well as to ensure the fidelity of accounting and tax records, statements, information and official reports, in order to establish and respond to the reality of management. Due to its importance, it is proposed as a general objective to evaluate the internal control in the company Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. Camilo Ponce Enríquez, for the presentation of reasonable financial information through the analysis of its components. The methodology used was the descriptive one through the quantitative approach, to carry out measurements of the internal control components to identify the possible shortcomings that give rise to their respective improvements in the short term by their managers. As a result, it was found that the monitoring component is the weakest link in the internal control of the company, and corrective measures must be taken for its optimization, to ensure that the accounting information generated is reliable for correct decision-making.

Keywords: Internal control, company, financial information, evaluation, components.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----|
| PENSAMIENTO | 4 |
| DEDICATORIA | 5 |
| AGRADECIMIENTOS | 6 |
| RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA | 7 |
| REPORTE DE SIMILITUD DE URKUND | 8 |
| CERTIFICACIÓN DEL TUTOR..... | 9 |
| CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTOR..... | 10 |
| CERTIFICACIÓN DE PUBLICACIÓN | 11 |
| RESUMEN | 12 |
| ABSTRACT..... | 13 |
| ÍNDICE GENERAL | 14 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 17 |
| INTRODUCCION..... | 18 |
| CAPITULO I. ANTECEDENTES | 28 |
| 1.1 Antecedentes históricos..... | 28 |
| 1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales | 32 |
| 1.2.1 Definición de control interno..... | 32 |
| 1.2.2 Tipos de Control Interno..... | 34 |
| 1.2.3 Características del control interno | 35 |
| 1.2.4 Matriz de riesgos..... | 37 |
| 1.2.5 Riesgos..... | 37 |
| 1.2.6 Tipos de riesgos | 38 |
| 1.2.7 Gestión de riesgos..... | 40 |
| 1.2.8 Mapa de procesos..... | 41 |
| 1.2.9 COSO Marco Integrado de Control Interno | 41 |

| | | |
|--------------------------------|--|----|
| 1.2.10 | Componentes del COSO 2013 | 42 |
| 1.2.11 | Estrategia | 48 |
| 1.2.12 | Niveles de estrategia | 49 |
| 1.2.13 | Índices financieros | 49 |
| 1.2.14 | Inventarios | 49 |
| 1.2.15 | Cadena de valor | 49 |
| 1.3 | Antecedentes contextuales | 50 |
| 1.3.1 | Obligaciones tributarias de BOSOROMIN S.A. | 50 |
| 1.3.2 | Organigrama de la empresa BOSOROMIN S.A. | 51 |
| 1.3.3 | Misión empresarial | 51 |
| 1.3.4 | Visión empresarial | 51 |
| 1.3.5 | Estructura contable de la compañía | 52 |
| 1.3.6 | Tipo de producto | 52 |
| 1.3.7 | Proveedores..... | 52 |
| 1.3.8 | Clientes | 52 |
| 1.3.9 | Minería en el Ecuador..... | 53 |
| 1.3.10 | Ley minera en ecuador..... | 54 |
| 1.3.11 | Carga fiscal del sector minero en el Ecuador | 54 |
| CAPITULO II. METODOLOGIA | | 56 |
| 2.1 | Tipo de investigación..... | 56 |
| 2.2 | Enfoque de la investigación..... | 56 |
| 2.3 | Unidad de análisis población y muestra. | 57 |
| 2.3.1 | Población | 57 |
| 2.3.2 | Selección de la muestra..... | 57 |
| 2.4 | Variables de la investigación operacionalizacion | 57 |
| 2.5 | Métodos teóricos..... | 58 |
| 2.5.2 | Sintético | 58 |

| | |
|---|-----------|
| 2.5.3 Deductivo..... | 58 |
| 2.5.4 Descriptivo..... | 59 |
| 2.5.5 De campo | 59 |
| 2.5.6 Documental..... | 59 |
| 2.6 Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información | 59 |
| 2.6.1 Técnicas e instrumentos para la recolección de información | 60 |
| CAPITULO III. RESULTADOS..... | 61 |
| 3.1 Análisis de la situación actual..... | 61 |
| 3.2 Ubicación geográfica de la compañía BOSOROMIN S.A. | 62 |
| 3.3 Evaluación de la situación actual del control interno en los procesos operativos, financieros y administrativos de la compañía BOSOROMIN S.A..... | 63 |
| 3.3.1 Evaluación del control interno en la compañía BOSOROMINS.A..... | 63 |
| 3.3.2 Evaluación de los procesos administrativos mediante el componente: entorno de control. | 75 |
| 3.3.3 Evaluación del componente: evaluación de riesgos..... | 76 |
| 3.3.4 Evaluación del componente: actividades de control..... | 77 |
| 3.3.5 Evaluación del componente: información y comunicación. | 78 |
| 3.3.6 Evaluación del componente: actividades de supervisión..... | 79 |
| 3.3.7 Resumen de las deficiencias detectadas..... | 79 |
| 3.4 Evaluación de los riesgos asumidos en BOSOROMIN S.A..... | 81 |
| 3.4.1 Riesgo de mercado..... | 82 |
| 3.4.2 Riesgo de propiedad, planta y equipo | 83 |
| 3.4.3 Riesgo de investigación y desarrollo | 83 |
| 3.4.4 Riesgo financiero | 84 |
| 3.4.5 Riesgo de tasas de interés | 84 |
| 3.4.6 Riesgo de marco regulatorio | 84 |
| 3.4.7 Riesgo de inventario | 85 |

| | |
|--|----|
| 3.4.8 Riesgo de reputación..... | 85 |
| 3.4.9 Resumen de los riesgos asumidos por la compañía..... | 85 |
| 3.4.10 Análisis de entrevista..... | 86 |
| CAPITULO IV. DISCUSION | 88 |
| CONCLUSIONES | 90 |
| RECOMENDACIONES..... | 91 |
| BIBLIOGRAFÍA | 92 |
| Bibliografía | 92 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Características del Control Interno | 35 |
| Tabla 2. Técnica para identificar los riesgos | 44 |
| Tabla 3. Indicadores de rentabilidad..... | 47 |
| Tabla 4. Análisis de Ambiente de Control..... | 63 |
| Tabla 5. Análisis de evaluación de riesgos | 66 |
| Tabla 6. Análisis de actividad de control..... | 69 |
| Tabla 7. Análisis de la información y comunicación..... | 71 |
| Tabla 8. Análisis de monitoreo | 73 |
| Tabla 9. Análisis de la media de los componentes del control interno..... | 74 |
| Tabla 10. Resumen de las deficiencias detectadas | 80 |
| Tabla 11. Resumen riesgos asumidos por la empresa | 85 |

INTRODUCCION

El control interno ha experimentado un importante crecimiento en las empresas e instituciones ecuatorianas, por ello, las empresas se orientan en instituir mecanismos y procesos que aseguren el progreso organizacionales, que permitan valorar y crear un modelo de control interno basado en métodos técnicos y económicos. Medidas que contribuyen al control interno de la exactitud de la indagación financiera (Puga, 2020).

Históricamente, las empresas eran ideas simples en la mente de los emprendedores, sin importar la experiencia, el dinero, el tiempo, son parte del mercado, las empresas con ideas creativas e innovadoras desafían el pensamiento convencional. Los contratistas o licitadores han tenido que implementar sistemas de gestión a medida que expanden su negocio. Asimismo, ha existido una correlación entre el control interno, la auditoría y la contabilidad desde la antigüedad, la cual ha ido evolucionando de acuerdo con las necesidades existentes. Las actividades económicas son registradas y resumidas en estados financieros, estos son revisiones positivas o negativas de la situación actual de la empresa revelando los derechos y obligaciones, los montos comprobables, las fechas de las diversas transacciones registradas reflejadas en los estados financieros. La implementación de medidas, procedimientos, métodos, planes, políticas y normas que rigen a la entidad día a día, en consecuencia, contribuye en la obtención de información financiera de calidad y transparente, que se verá reflejada en la presentación de los estados financieros como base para la toma de decisiones de proyección futura.

En cuanto al Ecuador está situado entre las 70 naciones con mayor economía de exportación en el plano internacional teniendo como destino a Estados Unidos, Vietnam, Perú, Chile y Rusia, los principales productos de exportación con el petróleo, banano, cacao, camarón, atún y flores, dando paso a una gran oportunidad de crecimiento económico productivo para el país (BCE, 2020). Además de esto, pero en menor escala Ecuador también realiza la exportación de oro, desarrollándose con mayor énfasis esta actividad en el sur ecuatoriano, principalmente en las provincias de El Oro, Zamora Chinchipe y Azuay, aunque en los últimos años, según datos del Banco Central del Ecuador, ha existido una baja producción de este mineral debido al mayor control que existe por parte de las instituciones estatales.

El control interno es un proceso integral que posibilita el gobierno corporativo, establece la rendición de cuentas, adopta medidas de seguridad que se adaptan a los cambios que enfrenta el individuo y fija objetivos que ayudan a un mejor desempeño y de poder lograr la misión de la institución. Dada la importancia del control interno para cada entidad, es necesario adaptar los procedimientos existentes a la realidad para lograr y aprobar la eficacia, eficiencia y rentabilidad del asunto. La realización de un apropiado control interno en el ámbito contable divisional asegura la integridad de la información financiera, prevención de riesgos, y una óptima distribución de las actividades.

En los últimos años, dentro de las organizaciones la importancia que se da al control interno ha aumentada debido a la capacidad de medir el desempeño y la productividad durante la implementación, principalmente para centrarse en su negocio primordial porque quieren permanecer en **el**. Cabe señalar que una empresa que introduce controles internos en su negocio divulgara su situación real, por lo que es importante contar con un plan de verificación del cumplimiento de los controles para asegurar un mejor entendimiento de su gestión. El camino descrito es objeto de este proyecto académico con la firme intención de favorecer al desarrollo **organización** del departamento contable y financiero de la empresa; EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA EXPLOTACION MINERA BOSQUE DE ORO BOSOROMIN S.A. PARA LA PRESENTACION DE INFORMACION FINANCIERA”; el mismo que presenta un interés e importancia mutua tanto como a la maestrante como a la compañía en mención, ya que se desarrollara procesos y estrategias que permiten ejercer un control interno para el desarrollo institucional y para **investigadora** se generara un producto investigativo que servirá para obtención del título como Magister en Contabilidad y Auditoría. Mención Gestión Tributaria.

Acerca de la compañía Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. es una empresa dedicada a la actividad minera de exploración, explotación, producción, beneficio, fundición, refinancian, comercialización y/o exportación de oro, fue constituida el nueve de agosto del 2017, con un capital social de ochocientos con 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$800,00), que componente un total de ochocientas acciones, contando con todas las autorización necesaria para el desarrollo de su actividad, se encuentra ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, sitio San

Salvador, contando con un total de 51 trabajadores, incluyendo personal de campo, de oficina y administrativo.

La compañía por ser una empresa que lleva poco tiempo de producción aún se encuentra realizando adecuación interior mina requeridas para un mejor desenvolvimiento de su actividad, como lo son la exploración y explotación del mineral, adicional a esto también se está realizando la ampliación del campamento minero. En relación con el área administrativa y contable, aun no tiene establecido sistema de costos de producción, no cuenta con norma de control interno, no ha determinado políticas ni procedimientos contables, no se aplica de manera adecuada las Normas Internacionales de Contabilidad, ocasionando que existan errores en los registros contables. Uno de los principales problemas es en el área de contabilidad, ya que no existe un control de gestión efectivo, un control interno débil y una división de funciones frágiles.

La falta de control interno en la parte administrativa tiene un impacto directo en la indagación de las finanzas, así como en los estados contables de la empresa, por lo que la unidad de negocio será inestable, internamente en control interno proporciona una solución al establecer objetivos para proteger los recursos de una entidad, con descritos antecedentes la investigación presenta importantes falencias de orden organizacional que impiden un correcto control interno, es por ello que se plantea el problema científico en cual radica en ¿Cómo contribuye el control interno, en la presentación de información financiera razonable?, estimando la problemática de la cual se origina la investigación, se define el objeto de estudio, dirigidos en la ejecución de sistemas de control interno de la compañía Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. de Camilo Ponce Enríquez, donde se describen las causas que ocasionan el problema científico, lo mismo, que es singular a una evaluación de control y riesgo, ya que no existe una persona que realice esta evaluación y la gerencia no tiene intereses en ella; no cuentan con un registro escrito de inspección físicas del material, ya que no se controla todo el inventarios, y las inspecciones físicas solo se realizan de forma visual en base a la experiencia acumulada, la empresa tarde mucho en realizar las actividades contables debido a que los criterios contables son manejados por un asistente contable sin supervisión, por lo que la contabilidad puede contener errores.

Las empresas, particularmente, aquellas involucradas en la extracción de ciertos minerales a la extracción y procesamiento, necesitan y deben tener aún más control sobre las reservas en Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. porque su actividad manufacturera está totalmente ligada a un estricto control de inventarios que les permite reflejar la realidad en sus informes financieros, ya que dichos informes no son confiables.

Esta investigación tiene como objetivo evaluar el control interno en la compañía Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. de Camilo Ponce Enríquez, para la presentación de información financiera razonable; siendo allí donde radica la importancia de esta investigación, lo que permitirá establecer políticas contables, normas de control interno y procedimientos, los cuales son importantes para la administración en la toma de decisiones, influyendo en los resultados económicos de la compañía y en la obtención de información financiera relevante. Por lo tanto, **para dar poder** lograr el objetivo de la investigación es necesario el apoyo de **los presentes** objetivos específicos los cuales se manifiestan del siguiente modo: analizar el estado actual de los controles internos de la empresa; identificación de los procesos de control interno existentes; definir medidas de control en cuando a la implementación de procedimientos y políticas, asimismo, poder ejecutar las acciones correctivas para mejorar la información financiera.

El campo de actividad corresponde al sistema de control interno de Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A., en particular, Camilo Ponce Enríquez; gestión de reservas, donde el costo de investigación, producción y trabajos relacionados con soporte administrativo, contable y financiero, es un indicador importante del buen desarrollo de todo el sistema operativo de la empresa; gestión de efectivo y equivalentes de efectivo: control de las transacciones realizadas en las distintas cuentas bancarias de la empresa, así como el registro de estas transacciones y la protección de sus documentos; compra y control sobre los bienes y servicios adquiridos, por ejemplo: registrar transacciones y almacenar adecuadamente los documentos relacionados con estas compras.

En el campo de las finanzas y la contabilidad, esta investigación tiene como objetivo establecer un control financiero interno confiable a través de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales forman parte de un conjunto de

instrumentos financieros analizados por los servicios contables, todo esto para formular criterios para los estudiantes que aprenden de este tema.

En el ámbito empresarial se pretende ofrecer una guía dedicada a BOSOROMIN S.A. como medición del impacto en el ejercicio de la institución mediante métodos de control donde las herramientas financieras descritas giran en torno al adecuado registro y presentación de los estados financieros y su impacto en las métricas financieras clave de la industria.

Los planes de investigación visto desde el ámbito social cumplen con los estándares establecidos para la aplicación y desarrollo de información financiera clara y semejante, así, el usuario de la información financiera tiene un preámbulo de las posibles consecuencias de aplicar las normas específicas.

Dentro del marco y desarrollo organizacional de las empresas a nivel mundial que emergen de problemáticas enfocadas del control interno contable financiero para reflejar estados e información financiera razonable y confiable ante entidades de control y sus socios u accionistas, se destacan las investigaciones que se apegan. Para los propósitos de este estudio, es muy importan que los gerentes, así como los contadores y auditores, tengan un conocimiento profundo de qué son los controles y a qué nos referimos como control interno. Es por ello por lo que Capote (2001) sostiene que, sin una adecuada distinción entre los dos conceptos, es imposible considerar la importancia de cada uno de estos sistemas individualmente, o apreciar su interrelación y complementariedad requerida para su aplicación consistente. (pág. 11).

El estudio del sistema de control interno utilizado como mecanismo para la mejora del gobierno corporativo tiene como fin analizar la importancia y la función que cumple el control interno en las empresas. Actualmente, la industria minera es una de las actividades económicas que genera buenos beneficios económicos a la que se le debe dar mayor atención a nivel organización. Una de las herramientas más importantes para el desarrollo efectivo de este sector es el control interno sobre diferentes tipos de actividades, lo que revela sus postulados básicos para un mejor gobierno corporativo (Valqui & Aguinaga, 2016).

Debido a esto, “un adecuado sistema de control interno se convierte en una parte importante de la unidad de negocio, ya que garantiza la protección de la propiedad de la unidad de negocios y hace que la contabilidad y los resultados sean confiables y también todo esto será es un actividad importante para el progreso y mejora de la unidad de negocios” (Lozano & Tenorio, 2015).

Con **descrita investigación** se demuestra que son diversos los sectores ya sean estos productivos, comerciales o de la construcción los cuales implementan el control interno como metodología de desarrollo organización, donde las empresas para su crecimiento institucional puntualizan su debida implementación. Las investigaciones muestran que el control interno para las organizaciones inspira una confianza razonable en el logro de metas institucionales y brinda capacidad para comunicar la información de gestión a las partes interesadas, siempre y cuando esta sea reconocida como un instrumento de gestión.

Con relación al campo de la investigación de control interno ha sido muy amplio en el pasado, introduciendo muchos estudios y métodos para lograr una gestión adecuada de la información financiera, así como una gestión optima de los recursos corporativos, siendo la evaluación de los controles internos para la presentación de información financiera un elemento destacado, un problema que demuestra que el control es una herramienta importante ara una contabilidad y finanzas adecuadas y eficientes.

Se puede apreciar que se ha realizado un estudio cualitativo, documental, bibliográfico y descriptivo, cuyos principales resultados exponen que las empresas respetan la mayoría de los componentes de control interno y asegurar que sus actividades y operaciones confirman la legalidad y validez de la información. Se concluye que la gestión administrativa moderna parte de una adecuada comprensión de la importancia del sistema de control interno, donde se lo considera un factor indispensable para desarrollo de la organización (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2018).

Los procesos de control interno se basan en un conjunto de principios fundamentados en el conocimiento de la gestión financiera corporativa, que se basan en la ética profesional en finanzas para crear conciencia sobre los estándares de comportamiento que los profesionales en contabilidad y administración deben cumplir y tener, uno de ellos es el oportuno control financiero, para exponer estados financieros razonables (Fajardo & Soto, 2017).

A su vez esta investigación se contrasta con la importancia de una acorde evaluación financiera, que se efectuó para las inversiones que las empresas deseen implementar con nuevos proyectos dentro de las compañías, donde el estudio que proporciona una metodología de enseñanza y aprendizaje adecuada para el empleo de los criterios de evaluación financiera; un estudio de caso, cuyo principal hallazgo es que se requiere conocimiento en la elaboración de un presupuesto de inversión y la aplicación de criterios de evaluación financiera para determinar la factibilidad o viabilidad financiera de un proyecto de inversión; también es importante que el equipo cuente con un manual que represente el proceso ideal y la herramienta financiera para su correcta implementación (Soto, Ollague, Arias, & Sarmiento, 2017).

El marco conceptual principal que sustenta el estudio se basa en la definición precisa de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), donde se puede establecer como un conjunto de reglas que determinan que información debe aparecer en los estados financieros de una empresa y como se presentan para los fines de este estudio. Estos estándares se consideran estándares de calidad en el campo de la contabilidad y están destinados a capturar las transacciones importantes que tienen lugar en cualquier negocio o empresa en cualquier momento o según sea necesario (NIC, 2020).

Según Román (2019) “los estados financieros, también conocidos como informes anuales, cuentas anuales o balances, reflejan los estados financieros de una empresa y muestran su estructura económica (pág. 64). Los estados financieros reflejan la actividad financiera realizada en la compañía durante el periodo indicado.

El estudio parte de una concepción de determinar la importancia de la información financiera dentro del desarrollo industrial comercial, de una determinada empresa es por ellos que es puntual identificar que es el control interno según Fiero A. y Fiero F. (2015).

El control también puede entenderse como una herramienta de diagnóstico para identificar errores, desequilibrios o desviaciones de la planificación económica global y reportarlos a otros departamentos de la empresa y desde allí iniciar las medidas correctivas apropiadas (pág. 75).

La evaluación de riesgos se considera al evaluar la probabilidad y el impacto de un riesgo a través del análisis de riesgos financieros, y la gestión de riesgos financieros calcula el

impacto potencial y el impacto que puede tener un riesgo (Arguedas, Sanchez, & Martín, 2019).

El logro de las metas propuestas por el sistema de control de la empresa podría no concretarse debido a factores que pueden influir de manera negativa, ha estos podemos catalogar como riesgos; esos pueden originarse en el entorno o en la propia organización y deben existir procesos para identificar y analizar la relación adecuada entre todas las áreas de la organización y las relacionadas con el medio ambiente para identificar los peligros potenciales que requieren atención.

En este sentido, toda organización se halla cercada de un entorno inconstante y belicoso, muchas veces opuesto, por lo que es necesario identificar y analizar los riesgos involucrados para poder gestionarlos.

El trasfondo contextual que crea la base de la investigación es parte del proceso de desarrollo de procesos seguros con actores de gestión y socios comerciales como parte de una economía que requiere una intervención en el medio ambiente. A los efectos de desarrollarla y participar en ella, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es consecuencia de la voluntad reflejada en su aplicación.

Asimismo, Jiménez (2017) menciona que “su aplicación favorecerá a que las empresas puedan acceder al mercado de capitales reduciendo los costos de emisión y facilitando el posicionamiento de las compañías a nivel global” (pág. 7).

Igualmente, Kluwer (2016) afirma que “Los negocios internacionales requieren consistencia global en relación con: moneda, sistemas de calidad, reglas y leyes, principios y políticas fiscales, principios y políticas económicas e información financiera; así se crean las normas internacionales de contabilidad” (pág. 182).

En 1973, las organización contables profesionales de Australia, Estados Unidos, México, Países Bajos, Canadá, Irlanda Francia, Japón, Alemania, y Reino Unido acordaron establecer un Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), para establecer estándares globales de normas contables en la elaboración y exposición de estados financieros, a saber, las denominadas medidas mundiales de contabilidad (IFRS, 2018).

En 1981, el IASB y la IFAC (Federación Internacional de Contadores) acordaron que el IASB tendría independencia en la emisión de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y en la revisión y publicación de documentación contables. Las normas internacionales de contabilidad las establece el IASB, que consta de 13 miembros de cada país y hasta tres miembros de cada organización; cada uno de ellos tiene dos representantes y un asesor experto (IFRS, 2018).

La Fundación IFRS destacó la importancia de adoptar un conjunto de normas contables para facilitar las transacciones internacionales y el libre movimiento internacional de capitales, que en la economía moderna realiza transacciones financieras para más de un tercio de los inversionistas, diversificar globalmente (IFRS, 2018).

Las NIIF garantizan la transparencia de la información financiera, mejoran la comparabilidad y la calidad internacionales, estas permiten a los inversores y otros participantes del mercado identificar riesgos y oportunidades en todo el mundo y mejorar la asignación de capital. Para las personas jurídicas, el uso de un lenguaje contable único puede reducir el costo de capital y el costo de informes internacionales engañosos (IFRS Foundation, 2016).

El proyecto investigativo de orden académico se encuentra en la hipótesis que no se ha identificado un acorde proceso de valoración del control interno de la compañía BOSOROMIN S.A., lo cual ha ocasionado que la información financiera no sea manipulada con prudencia; que en descrito contexto se señale su variable independiente. El estudio de su adecuada implementación, emitiendo criterios adecuados respecto a la validez de la implementación de un adecuado control interno, se inicia con un enfoque metódico en el que el estudio tiene un carácter descriptivo, ya que su propósito es identificar las bases teóricas del control interno.

Además de reconocer los diferentes tipos de riesgos relacionados con el sector de minería en la nación de Ecuador, para examinar el modelo que se debe desarrollar como método para el control interno y manejo efectivo de la información financiera; en esta investigación son de carácter histórico, lo que significa que el proyecto es documental, permite tener una visión general de la situación analizada y aumenta el nivel de conocimiento en la materia. En este tipo de diseño, la información es seleccionada y recopilada mediante a lectura e interpretación de documentos y materiales bibliográficos

relacionados con la investigación, utilizando métodos y herramientas para la recopilación de datos, llegando a conclusiones, el enfoque se inicia con el análisis del proceso de fabricación realizado.

En una empresa minera a través de la evaluación del riesgo corporativo, que es la mejor herramienta de gestión, considerando la importancia de los controles interno y su impacto en el dominio financiero desde una perspectiva de gestión de la información a través de un sistema coherente entre las funciones de los empleados y todo los planes y políticas de la empresa.

El proyecto investigativo relatado en la presente es ejecutado en cuatro capítulos que se los expone de la siguiente manera:

Capítulo I. El marco conceptual que describe los fundamentos teóricos de este trabajo e introduce conceptos que se relacionan con el control interno, la auditoria y conceptos necesarios para comprender el trabajo. Además, se informa al lector sobre toda la historia de la empresa y la situación actual.

Capítulo II. El marco metodológico define la metodología utilizada en esta investigación, la cual tiene carácter correlativo, puesto que el trabajo de investigación ha sido constatado por numerosas revisiones de carácter científico que el sistema y el control financiero interno contribuyen al fortalecimiento del desarrollo contable y financiero de la organización, donde se consideran el alcance y el enfoque, la identificación de la población, enfatizando que no se utiliza el método de muestreo, la importancia de las herramientas utilizadas para la recopilación de la información para el análisis estadístico.

Capítulo III. Resultados y discusión, presentando un análisis de los principales resultados de los estudios discutidos anteriormente, discutiendo luego las principales implicación de su interés en la propuesta formulada.

Capítulo IV. Se corroboran los resultados de la aplicación de un control interno en la compañía Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. de Camilo Ponce Enríquez, para más adelante exponer conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I. ANTECEDENTES

1.1 Antecedentes históricos

En el marco de promover un desarrollo investigativo en referencia, a estudios similares realizados por los institutos universitarios acerca del objeto de estudio, el cual es la evaluación del control interno de una organización; con ello se presentan diversos aportes investigativos que son parte del sustento y estructura del presente proyecto.

Donde es importante resaltar el estudio con el tema “Evaluación y desarrollo de un modelo de control interno mediante metodología indirecta en empresas minera del Ecuador. Empresa: ELIPE S.A.”, afirma que el control interno es una herramienta útil para prevenir el fraude a través de una gestión de activos deficiente y de informes financieros deficientes también instituye que el control interno abarca el plan empresarial, todas las metodologías y las acciones acordadas que deben tomarse dentro de la empresa, el proceso es implementado por la asamblea de directores o equipo directivo y otro personal específicamente creado para darles la suficiente confianza en tres aspectos principales: eficiencia y eficacia de las actividades; adecuación y confianza de la información financiera; y el acatamiento de las leyes y reglamentos vigentes, dado que la minería es uno de los sectores más enfocados al desarrollo futuro del país, es necesario analizar el riesgo que toman las entidades dedicadas a esta actividad (Marín, 2015).

El método COSO en los negocios es la mejor herramienta para poder identificar brechas en cualquier organización (Marín, 2015).

Como se expone en anterior investigación los procesos de control interno son estimados como importantes, es indistinto el tipo de metodologías que se implemente ya que, al existir varios métodos, todos ellos cumplen el mismo fin, que es el desarrollo organización, puntualmente en mantener un acorde registro y control de los estados financieros de las compañías.

Los sectores que implementan un control interno dentro de sus operaciones comerciales o prestación de servicios son diversos ya sean estos públicos o privados a modo de exponer su implementación abordamos el estudio, con tema “el control interno y su impacto en la gestión administrativa en el sector público”; donde indica que el control interno es reconocido como un instrumentos útil de gestión para que todo tipo de

organizaciones obtengan la seguridad suficiente en el desempeño de sus objetivos corporativos y para comunicar a las partes interesadas sobre su comisión.

La gestión del sector público es una institución compuesta por los órganos ejecutivos estatales y todos los demás órganos y organismos estatales que tienen la responsabilidad constante del desempeño de las funciones y deberes administrativos; o, **presentación de** servicios públicos. Si la auditoría conduce a constatar que, al mejor la eficiencia de los fondos públicos, los controles interno para la gestión de las finanzas fortalecen los sistemas de gestión relacionado con el ciclo del gasto público, redundando en mejores condiciones de formulación, aprobación, ejecución y contabilidad; recurso estatales asignados o creados. (Mendoza, Delgado, García, & Barreira, 2018).

Según Fonseca (2013) “La teoría de la gestión de procesos internos se basa principalmente en la evaluación, la función de verificar las condiciones de uso de los implicados en el contexto de la táctica respectiva”. El control interno asume que la unidad principal es responsable del desempeño de la administración, la cual debe comprometerse a cumplir de manera consistente con todos los requisitos de la filosofía gerencial y financiera debido a su consistencia, por otro lado, este control contable puede ser comprado periódicamente con presencia física y se actúa oportunamente en caso de discrepancias, cada organización realiza un censo.

Por otro lado, están los controles administrativos que se relacionan con operaciones comerciales y las políticas y procedimientos relacionados con la ejecución de los principios establecidos por la administración (Pirela, 2005)

Es importante resaltar este estudio, en el cual se puede comparar el problema planteado en el estudio descrito con la actual BOSOROMIN S.A. con relación al “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A.”, estudio realizado durante en el periodo 2013, se basa en los mecanismos del modelo COSO I y la rentabilidad se fundamentan en un análisis costo-beneficio. (Paiva, 2013)

De acuerdo con los problemas identificados se confirma que el control interno es imperfecto y estudiando las principales deficiencias identificadas durante el asunto en el entorno del control de la compañía, además uno de los trascendentales inconvenientes es la incorrecta división de responsabilidad y la carencia de información financiera

oportuna. Para afrontar las deficiencias es aconsejable la creación de un manual de políticas y procedimientos, que sea funcional, que defina los límites de autoridad y responsabilidad, y que permita un seguimiento continuo del proceso de adquisiciones (Paiva, 2013).

El sector agropecuario es uno de los sectores más amenazados por las actividades comerciales e industriales, por lo que existen varios estudios en los cuales se puede develar su realidad y así como el control sirve como herramienta, es fundamental para el manejo efectivo de las finanzas y la contabilidad en las empresas bananeras del cantón Machala, donde los principales resultados de la investigación muestran que es necesario tomar en cuenta las medidas que tome la administración de las organizaciones para brindar la información financiera fuera de la utilidad y confianza ganada para los gerentes. Cuando la información financiera tiene el contenido y la información adecuados, proporciona a los usuarios las herramientas que necesitan para tomar decisiones. (Serrano, 2017).

La implementación de la gestión en el contexto empresarial actual, queda lejos de los paradigmas tradicionales que cuentan con estructuras rígidas y sistemas autoritarios debido a la importancia de la información financiera en las empresas, requiere una amplia formación de todos los agentes de la organización para lograr metas específicas en planificación, una etapa que garantiza el éxito empresarial.

De esta forma, la información financiera no solo genera información para usuarios endógeno y exógenos, sino que también sirve como herramienta de control para la gestión de una organización, convirtiéndose así en un aliado en las actividades de gestión más allá del proceso de toma de decisiones (Gómez , Aristizabal, & Fuentes, 2017).

Además Balcázar (2015) en su trabajo titulado “El control de inventarios y su impacto en el proceso contable de Minera Rey de Oro S.A. en la ciudad de Machala, Ecuador”, cuyo principal objetivo es lograr que el auditor y el control contable sean conscientes de la importancia de entender el organigrama para el triunfo de una organización o empresa, percibir el organigrama en todos los ordenamientos regularizados las necesidades de la empresa, la protección y seguridad de sus activos, la verificación de la exactitud y confiabilidad de los datos contables y el cumplimiento de los mismo, han ganado

popularidad en las distintas provincias del Ecuador; e incluso la creación de derechos favorables para las empresas dedicada a esta actividad.

Asimismo Pineda Sandoval (2011) en su trabajo se creó el diseño de control administrativo y contable en una empresa minera, cuyo objetivo principal fue la ejecución y regulación de las inversiones en este tipo de proyecto realizados con participación de capital extranjero, lo que requiere la optimización de los recurso disponibles.

Actualmente se encuentra involucrado un contador y un revisor fiscal, quienes ha adquirido conocimientos y participan en el perfeccionamiento y ejecución de las revisiones administrativas y financieros ineludibles para alcanzar el éxito empresarial y la eficiencia en el medio ambiente, utilizando técnicas, herramientas teóricas y prácticas; y, métodos basados en la gestión de riesgos que forman parte del marco normativo internacional que se aplica en Guatemala a las empresas que forman parte de las instituciones publicar en el exterior y cuyo cumplimiento es obligatorio.

Uno de los elementos básicos de cualquier compañía productiva es la adquisición y comercialización de bienes o productos; de ahí lo vital de gestionar sus explotaciones; donde la contabilidad de gestión permite las empresas tener controles oportunos además de un conocimiento confiable del estado de la situación económica al final del periodo. Por ello, se considera deseable el manteniendo de stocks en las empresas, ya que permite realizar previsiones, planificar la capacidad y la producción, así como tener en cuenta las fluctuaciones de la demanda o de los niveles de stocks, cobertura, volatilidad de la oferta, protecciones de precios, descuentos por volumen, menor costo por periodo.

El control interno se identifica como un factor clave en la adecuada gestión de los negocios de la empresa, ya que garantiza certidumbre en cuanto al provecho al alcanzar los fines y objetivos, estabilidad en cuanto a eficiencia, eficacia y economía; forman tres cimientos que soportan y protegen los capitales y activos de la compañía.

Por lo demás, Gómez (2003), en su obra “Control Interno” determina que es un compromiso de todos los integrantes del consorcio empresarial y se dice que “es responsabilidad de todos los que intervienen en la empresa”, señala: fraudes, errores, violaciones a los principios y normas de contabilidad, impuesto y contabilidad tributaria. (Ortega, Padilla, Duran, & Gómez, 2017).

En este contexto, se considera que la adecuada gestión de las existencias depende de la eficiencia de su contabilidad, rotación y valoración; permitimos, a través de este proceso, determinar razonablemente el resultado (ganancia o pérdida) y establecer la posición financiera de la compañía y las acciones necesarias para mejorarla y mantenerla.

Con todos los valiosos aportes de los artículos científicos previamente revisados, es posible crear una base de datos de documentos para los diferentes modelos implementados en instituciones de diferentes sectores donde domina el concepto, analizando la evolución histórica para lograr el concepto moderno de control y su contribución a la gestión de una organización integrada; es un factor clave el enfatizar la importancia que tienen el control interno en las entidades, con el fin de permitir y facilitar el provecho de los objetivos de sostenibilidad por parte de la alta dirección.

Por ello Vásquez (2016) afirma que el control es un gran desafío que las compañías encuentran difícil de afrontar, desde el momento en que los comerciantes querían ganar y mantener el control de su riqueza y ganancias, hasta el día de hoy los gerentes se han enfrentado a desafíos como: ¿qué se mide?, ¿cómo se mide?, ¿cómo se controla?, ¿qué se controla?, ¿qué se mejora?

1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1 Definición de control interno

Estupiñan (2015) menciona que “el control interno se reduce como un proceso integral desarrollado por la junta directiva, la gerencia y los empleados de una empresa para evaluar la efectividad y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las leyes y ordenanzas aplicables, su objetivo es proporcionar una garantía razonable” (Estupiñan, 2015).

De acuerdo con esta definición, se pueden distinguir tres aspectos de este enfoque, el primero de los cuales se relaciona con el logro de las metas institucionales en términos de niveles de rentabilidad y el correcto uso de los recursos. En el segundo caso, la solicitud de procesamiento y visualización de la información contable corresponde a la realidad económica del sujeto; finalmente, se presta especial atención al cumplimiento del marco legal que regula las actividades de la compañía (Estupiñan, 2015).

Asimismo, profundizando en la NIA (Norma Internacional de Auditoría) #6: Evaluación del riesgo y control interno, la Federación Internacional de Contadores (2020) asevera:

La palabra “Sistema de Control Interno” representa todas las políticas e instrucción (controles internos) coordinados por la dirección para facilitar el beneficio de los objetivos de la dirección con el fin de asegurar la conducta más apropiada y eficiente de sus negocios, incluido el cumplimiento de las políticas de la Administración y su salvaguardar los activos, prevenir el fraude y errores, y, su detección, la exactitud e integridad de los registros contables y producción oportuna de información financiera confiable (pág. 8).

De este concepto podemos concluir que los controles internos son un medio, no un fin en sí mismo, para lograr un fin mediante el uso de recursos y para garantizar la seguridad de los activos de una unidad de negocio. Es claro que su aplicación permitirá lograr una seguridad adecuada, pero no incondicional; porque su implementación incluye a todos los elementos de la empresa en el avance de los procesos operantes, contables y administrativos, por lo tanto está sujeta a un control que puede ser eludido e ignorado.

Como sistema compuesto por un vínculo de políticas, planes de acción, procedimientos y normas internas, debe ser evaluado y comunicado constantemente para adaptarse a los vertiginosos cambios y complejidades humanas. Granda (2011) nos dice que “el control debe ser adecuado, cuerdo, apropiado, útil, eficaz en el tiempo y el espacio, gracias a esto se pueden identificar a tiempo las medidas y oportunidades necesarias, se pueden remediar las deficiencias y descubrir otras nuevas” (pág. 10).

El control interno, entendido como un proceso que se cruza con otros procesos, es fundamental para el funcionamiento de las operaciones ya que asevera el cumplimiento de las metas corporativas al identificar y analizar las deficiencias y desviaciones del sistema para tomar acciones correctivas, actividades para evitar la duplicación de eventos adversos, porque para una empresa significa un uso eficiente de los recursos para aumentar la productividad, la rentabilidad y la competitividad.

Según García (2012) expone de una forma más desarrollada un acumulado de tareas que ayudara en los siguientes aspectos:

- Construcción de entornos de apreciación deseados de acuerdo con los valores generales y expectativas de la compañía.
- A través de la conformación y constante reformulación del sistema de control interno, se definen nuevas tácticas para el logro de las metas de acuerdo con las desviaciones identificadas en el diagnóstico.
- Establecer metas de implementación, evaluación y mejor continua en diversas áreas y procesos de acuerdo a los objetivos de la organización.

1.2.2 Tipos de Control Interno

Los controles interno y de gestión existentes enfatizan el uso de controles interno para prevenir e identificar los riesgos potenciales que afectan a las personas.

1.2.2.1 Control Administrativo

Aborda el propósito de la compañía para definir procedimientos, métodos y políticas afines con el desarrollo de toma de decisiones relacionados con la eficiencia operativa y además con manejar la política de la empresa. Por lo que, se requieren esfuerzos de monitoreo, evaluación, verificación y cumplimiento.

Conforme a lo establecido con Estupiñan (2015) se definen los siguientes objetivos de gestión a alcanzar mediante la aplicación de este tipo de control precisa lo siguientes:

- Conocer la posición global de la empresa.
- Coordinación de funciones a nivel de todas las carreras.
- Comprobar si se han alcanzado los objetivos marcados.
- Aporto para una ejecución eficaz.
- Determinar si los procesos se están realizando de acuerdo a los lineamientos ya determinados.

1.2.2.2 Control Contable

Incluye procedimientos relacionados con el registro y preparación de información financiera, el establecimiento de un mecanismo de pago de activos y la confidencialidad de investigaciones e informe. Este se enfocara en el prescribir de tiempo, corrección de

cargos, comprobación de preexistencia física y contadera, operación y actividades comerciales con aprobación regulatoria.

Por lo cual, Mantilla (2013) manifiesta incluir estos controles tradicionales, controles estratégicos y operativos, junto con establecer un vinculado de políticas y ordenamientos para planear, estructurar, dirigir y controlar las actividades en la materia, para afirmar el resultado de los objetivos planteados correspondientes al área de actividad, estableciendo los mecanismos de control adecuados a cada una, con el fin de identificar a tiempo posibles desviaciones y tomar medidas para eliminarlas.

1.2.3 Características del control interno

Según Jara (2017) establece las siguientes:

Tabla 1. Características del Control Interno

| | |
|--|---|
| <p>Referentes a la estructura organizativa</p> | <p>Definición de responsabilidades, autoridades, etc. Responsabilidades de todos los empleados y su relación con sus otros miembros deben estar definidos con claridad y precisión Distribución de tareas Niveles adecuados según los permisos otorgados Además de la segregación, es importante contratar personas que, en función de sus habilidades, sean capaces de: para hacerlos efectivos</p> |
| <p>Referentes a las políticas y Procedimientos operativos</p> | <p>Seguridad en la gestión de los activos Centralizando la gestión y/o acortando los procesos donde los activos son más vulnerables a robos o daños.</p> |
| | <p>La capacidad del equipo, según el número, el tipo de operaciones y la necesidad de información. Y gestión de decisiones Preparar registros y recibos para que contengan toda la información esencial de forma clara y precisa para que sean eficientes y eficaces.</p> |

El número relativo del recibo para un mejor control sobre el alcance del documento, evitando así ignorar el registro de estos.

Referentes a las políticas y procedimientos contables

Circuitos de información adecuados, que pueden implicar un mayor nivel de control.

La agregación de información es cuando los mismos datos dan como resultado información diferente. Se recomienda consolidar toda la información generada.

Periodicidad y oportunidad de la información contable. Los sistemas deben estar diseñados para que la información esté disponible con la frecuencia requerida y en el momento adecuado.

Estándares contables apropiados y políticas claras de activación de costos. Debe seguir los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Realizar inspecciones periódicas añadidos.

La mayor parte de la información contable está sujeta a comprobaciones periódicas adicionales.

Referente a la auditoría interna

Independencia de criterio

La necesidad varía según el nivel apropiado dentro de la organización (alto, pero no necesariamente el más alto)

Definición de objetivos: si debe limitarse a auditorías o debe incluir también auditorías de desempeño; Recomendaciones para la evaluación y mejora del sistema, y dónde se debe centrar la atención en el nivel de profundidad de la informática.

Amplio ámbito de actuación, debe abarcar toda la empresa.

Organizaciones apropiadas y métodos esenciales para lograr los objetivos establecidos.

Referentes al personal

Capacidad y honestidad.

El sistema de control interno Sin la capacidad y honestidad de los ejecutivos y empleados de la empresa para cumplir con sus responsabilidades, no se puede lograr un desarrollo eficiente.

Fuente: (Jara, 2017)

1.2.4 Matriz de riesgos

La matriz de riesgos según Granda (2011) asemeja, descubre, evalúa los aspectos y procesos que son susceptibles de conductas indebidas, colusión con tentativa de hurto o fraude.

González (2011) establece que “una matriz de riesgos debe reflejar las diversas fallas que puede experimentar un proyecto y como deben gestionarse” (pág. 68).

Con base en lo anterior, la matriz de riesgo se puede definir como un instrumento de gestión de riesgos, ya que proporciona una prevención temprana de problemas críticos al identificar y evaluar varios riesgos que afectan las operaciones de una organización a través de un proceso estructurado.

Conforme a los siguientes sistemas integrados de gestión, los objetivos estratégicos y el plan de negocios son elementos que intervienen en la elaboración de la matriz de riesgos.

Mantilla (2013) instituye que las consultas que inician la caracterización de riesgos son:

- ¿Qué riesgos existen para la empresa, independiente de su principio?
- ¿Qué tan grande es?
- ¿Cuál es la periodicidad?
- ¿Cómo se relacionan los riesgos?
- ¿Cómo afectan al valor de la empresa?
- ¿Deberían gestionarse juntos los riesgos financieros, estratégicos y operativos ya que los tres tipos de riesgo deben ser dirigidos agrupadamente, dado que pueden tener el mismo resultado potencial, un impacto perjudicial en los resultados de la empresa? (Mantilla, 2013)

1.2.5 Riesgos

Como parte del trabajo de la organización, están sujetos a cierto grado de incertidumbre en cuanto a la ocurrencia de eventos derivados del vértigo del entorno, factores tecnológicos, políticos, económicos, etc., que atenta contra la sustentabilidad del entorno a largo plazo.

Asimismo, Mejía (2011) declara:

Todo negocio, sin importar el tipo y el lugar donde se encuentre, siempre estará rodeado de todo tipo de amenazas que pueden afectar seriamente sus finanzas si ocurren en cualquier momento. Una economía globalizada, mercados abierto y altamente competitivos, notables avances tecnológicos y complejas condiciones sociopolíticas han creado un escenario donde el mundo actual es extremadamente vulnerable y hoy más vulnerable que nunca, la adecuada gestión y técnica de los riesgos son imprescindibles (pág. 11)

También Estupiñan (2015) declara al riesgo como “la posibilidad que un evento ocurra y afecte desfavorablemente el consecución de los objetivos en los procesos, en el personal y en los sistemas internos generando pérdidas” (pág. 19).

Por lo tanto, es importante producir un análisis de las amenazas potenciales, los impactos y la escala que afectan la permanencia de los actores para permitir una visión holística de los procesos de toma de decisiones y enfocarse en limitar el impacto económico de una emergencia en un evento.

El riesgo visto desde el ámbito de la gestión de riesgos, hace referencia a la posibilidad de que un evento suceda, ya sea este positivo o negativo para la compañía y la repercusión en su estructura financiera. Una gestión eficaz permite a las organizaciones llevar a cabo una planificación estratégica basada en los niveles de riesgo asumido, lo que le permite descubrir y capitalizar oportunidades de negocio.

1.2.6 Tipos de riesgos

Según Estupiñan (2015) manifiesta que los siguientes tipos de riesgos afectan las actividades de las entidades económicas debido a extenuaciones internas y amenazas externas:

1.2.6.1 Riesgos estratégicos y de negocio.

Son incidentes permisibles que podrían interferir con el cumplimiento de la estrategia de una entidad o el cumplimiento de sus objetivos estratégicos. Entonces, todos son factores que influyen en el entorno macro de una organización “pueden provenir de dos fuentes: de las decisiones estratégicas de la organización y del entorno en el que se implementan estas decisiones (García, 2014).

Los riesgos estratégicos según Prada (2018) poseen las siguientes características:

- Singularidad como estrategia, estructura de gestión, modelos de negocio y modelo operativo. (Prada, 2018)
- El efecto negativo puede afectar en toda la organización.
- Son fácilmente desconocidos por su insignificancia e inverosimilitud, la dirección asume que son administrados y controlados.
- Difícil de gestionar usando métodos convencionales (Prada, 2018).

1.2.6.2 Riesgos financieros

El riesgo financiero es la contingencia de que un evento lleve a una pérdida que afecte el valor económico de la empresa. Dicho en otras palabras, los riesgos financieros se definen como la probabilidad de eventos desfavorables derivados de las actividades comerciales, el método de tipo de cambio, las fluctuaciones de las tasas de interés en el curso de la actividad comercial; por lo tanto, las organizaciones, implementan procedimientos de gestión de riesgos diseñados para tomar medidas para reducir el impacto. (Herrera & Terán, 2008).

1.2.6.3 Riesgos de apoyo

Según Estupiñan (2015) describe este tipo de riesgos y lo clasifica de la siguiente manera:

- Riesgo organizacional relacionado con aspectos de estructura, planificación, ambiente de trabajo.
- Riesgo de auditoría concerniente a aquellos que coinciden durante el trabajo de auditoría: inherente, controlador y detective.
- Riesgo de información que se refiere a los peligros derivados de software informáticos de los negocios utilizados para la declaración y medio de información.
- Riesgo de transacciones ilegales entendiéndose al resultado de movimientos como el blanqueamiento de capitales, el fraude y los delitos financieros.
- Seguridad física y humana relacionada con sucesos desfavorables que amenacen la seguridad personal, planes de contingencia y procesos de empleo. (Estupiñan, 2015)

1.2.7 Gestión de riesgos

Se entiende como un proceso dinámico dirigido al análisis cualitativo y cuantitativo de posibles eventos. Su importancia radica en influir en las decisiones relativas al logro relativo de los objetivos particulares.

Se considere el santo grial de las organizaciones en término de eficacia organización, lo que involucra un proceso continuo de identificación del riesgo global de la organización y priorización de su gestión eficaz para que la estrategia de riesgos mantenga la premisa de lograr lo que ahora es posible, deseado para el futuro (Baxter, 2012).

Por ello, según Baxter (2012) “la gestión de riesgos se define como el proceso de identificar, valorar, gestionar y vigilar eventos o situaciones importantes con el fin de obtener una seguridad moderada sobre el eficacia de los objetivos de la organización” (pág. 22).

Desde otra perspectiva cabe mencionar el concepto estratégico-gerencial revelado por Wilches Chaux (1998) donde la define como el proceso de toma de decisiones fundamentado en obtención de beneficios futuros, orientados a: medir la posibilidad de que existan pérdidas inesperadas, orientar las prácticas de toma de decisiones y en valorar consistentemente los resultados según la posición en relación con el riesgo asumido.

En general, la gestión de riesgos se centra en la creación de valor para las partes interesadas, lo que significa hacer coincidir la estrategia, los procesos, las actividades, los equipos y el talento de la entidad humana con un plan de acción para identificar y gestionar el riesgo de acuerdo con el nivel de tolerancia de la entidad humana en ser reconciliado, tanto para proteger los beneficios de la compañía como para explorar proporciones que supongan una amenaza para el medio ambiente.

1.2.7.1 Características generales de la gestión de riesgos

Price Waterhouse (1999) describe las siguientes:

- Es coherente y dinámico en la dirección general de las actividades de la empresa, contribuye a la previsión y medición de riesgos.
- Su base es la creación de valor a todos los niveles.

- Es un proceso incesante que confirma que se han adoptado las políticas y acciones correctoras requeridas para lograr los objetivos.
- Es práctico a todos los niveles, integral y abarca todos los niveles, áreas y empleados de la empresa.

1.2.8 Mapa de procesos

Los mapas de métodos son una representación esquemática del flujo y la vinculación de los procesos en una empresa con el fin de brindar una visión integral, cuyo boceto depende de los requisitos específicos, por consiguiente se definen los siguientes:

- Procesos estratégicos: se refieren a la estrategia, su progreso, planificación y controles implementados en todos los niveles dentro de una organización. El diseño tradicional los coloca en la parte superior, seguido de procesos operativos y de procesos complementarios (Pardo , 2012).
- Procesos operativos: son calificados como la medula de la empresa a partir del cual se fabrican los bienes y servicios que componen el vínculo de importe de la empresa.
- Procesos de apoyo: se refiere a los procesos que apoyan, proporcionan o conservan recurso para el funcionamiento de la organización (Pardo , 2012).

1.2.9 COSO Marco Integrado de Control Interno

Después de analizar las condiciones complejas, integrales y técnicas del medio ambiente y las actividades de una organización, permite el desarrollo de sistemas de control interno más eficientes y efectivos que permiten a las organización gestionar sus logros y adaptarse a los canjes en su entorno empresarial y operaciones (Luna, 2013).

La modernización del Marco Integrado en consecuencia de los bullicios financieros de EEUU de 2002, la crisis financiera, el fraude y el análisis de causa raíz, revelo deficiencias de control interno que impedían identificar y corregir las desviaciones de manera oportuna.

Además, en medio de una gradual susceptibilidad, el Congreso de EEUU aprobó la Ley *Sarbanes-Oakley*, que establece estándares para los emisores y auditores que cotizan en bolsa para prevenir el fraude y proteger a los inversores.

Con base en lo anterior, el Comité de Organización Patrocinadoras de la Comisión *Treadway* define el Marco de Control Interno Integrado (COSO, 2013) como un sistema de control interno que está diseñado para proporcionar una seguridad razonable de la eficacia y la eficiencia en el resultado de los objetivos y la fiabilidad operativa, información financiera y acatamiento de las leyes y reglamentos aplicable (Luna, 2013).

De la suposición hecha hasta ahora, se puede concluir que el objetivo es la optimización del riesgo, lo que implica un estudio holístico y una correlación de los peligros en su conjunto y prescinde de una investigación específica para crear un perfil de empresa amplio que conduzca a un aumento en valor (Mantilla R. , 2015)

1.2.10 Componentes del COSO 2013

1.2.10.1 Entorno de control

Según Luna (2013) el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión *Treadway* determina “el entorno de control como el conjunto de reglas, métodos y estructuras que proporcionan la base sobre la cual se desarrolla el control interno de una organización” (pág. 4).

Estos componentes aportan orden en la organización, aseguran que las técnicas y procedimientos estén alineados con los parámetros de comportamiento e influyen en la conducta de las personas en términos de estándares de comportamiento, valores éticos, cultura y controles. Al respaldar el desarrollo de otros componentes, el impacto del riesgo y su impacto se mitigan para acrecentar la posibilidad de lograr los objetivos. (Luna, 2013)

Los principios intervinientes de acuerdo con COSO (2013) son:

- a. Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos:** este principio representa dos líneas que regulan la conducta de los diferentes niveles de una organización (COSO, 2013), pueden distinguir:

- 1. Integridad y valores éticos**

Las unidades administrativas y de gestión son responsables de determinar la conducta esperada de los empleados, es decir, equilibrar los intereses de la dirección, la compañía, los practicantes, los provisosores, los consumidores y la

sociedad; traducir esto en metas y objetivos que no entren en conflicto con el comportamiento éticos por exigencia y rapidez en los resultados.

El código de conducta debe estar presente en el directorio y junta directiva y debe difundir e indicar la importancia de la integridad y los valores éticos para la efectiva marcha del sistema de control interno.

2. Estándares de conducta

COSO (2013) instituye que “las normas de conducta orientan a la organización en la conducta, acciones y decisiones conducentes al logro de sus objetivos”. Una compañía manifiesta su responsabilidad con la integridad y los valores éticos empleando patrones de comportamiento y desafiándose constantemente a sí misma, especialmente en situaciones difíciles (pág. 32).

- b. El consejo de administración manifiesta independencia de la dirección y supervisión del control interno:** demuestran independencia de la gerencia, tienen un amplio conocimiento del negocio, objetivos, expectativas de clientes, inversionistas y proveedores, aportan su visión y asesoramiento, comienzan a revisar y equilibrar las actividades de gestión, los resultados y el progreso del control interno (COSO, 2013).
- c. Establecimiento de estructuras, líneas de reporte, asignación de autoridades y responsabilidades:** esto se refiere al grado de iniciativa, criterio y límites en la toma de decisiones que se les da a los empleados, lo que significa que conocen los objetivos del individuo y por lo tanto basan las decisiones que toman en ellos. (COSO, 2013)
- d. Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes:** implanta una política de contratación, orientación, formación, promoción y compensación, que de ser coherente con las expectativas de competencia de la organización en la realización de actividades externas. Determina los conocimientos, habilidades, experiencia y capacitación del personal para el desempeño eficiente de las labores estipuladas (COSO, 2013).
- e. Retiene al personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno:** hace referencia al personal elegido como responsable del control interno, donde se involucra a la dirección para difundir de manera correcta y eficaz las responsabilidades para que sean entendidas, ejecutadas y reforzadas continuamente. (COSO, 2013)

Además, se instituye la necesidad de implementar medidas cualitativas y cuantitativas de desempeño, incentivos y recompensas en contraposición a las metas institucionales (COSO, 2013).

1.2.10.2 Evaluación de riesgos

Mantilla (2015) declara que este se realiza sobre una base de probabilidad e impacto como base para determinar una estrategia de gestión de riesgos que se llevara a cabo sobre una base inherente y residual. En consecuencia, el riesgo residual es el riesgo al que se enfrenta una entidad si no se toman medidas de gestión para conocer su incidencia e impacto.

COSO (2013) presenta las técnicas y métodos de valoración de riesgos, distinguiendo entre métodos cualitativos, cuantitativos, probabilísticos y no probabilísticos, luego enumera las técnicas más adecuadas para este estudio.

Tabla 2. Técnica para identificar los riesgos

| <i>Técnica</i> | <i>Descripción</i> |
|--------------------------|--|
| <i>Probabilísticas</i> | Valor en riesgos Esta es la pérdida máxima estimada que se puede esperar durante un período determinado y dado el nivel de confianza. Se basa en los supuestos de una distribución estadística del cambio de valor de uno o más objetos. Se utilizan para definir el rango de variabilidad. |
| | Flujo de caja en riesgo Similar al VaR, diferente porque determina la volatilidad de los flujos de efectivo. En distribución estadística, se basa en la hipótesis de conservación de la variabilidad del caudal. |
| Beneficio en riesgo | En el contexto de la obtención de beneficios, establece la volatilidad en un determinado nivel de confianza y horizonte temporal. |
| Distribución de pérdidas | Su estimación determina la pérdida mínima en el horizonte temporal y el nivel de confianza. Proporciona una comparación periódica de las ganancias y pérdidas diarias con los resultados del modelo |

de riesgo.

Análisis retrospectivo .

| | | | |
|--------------------------|---|----|--|
| <i>No probabilístico</i> | Análisis de sensibilidad | de | Compare las estimaciones de varianza y el valor real para evaluar su impacto. Se analizan los efectos de uno o más eventos en el objetivo. |
| | Análisis de escenarios | | Puede analizar los efectos de una falla del sistema o de la red Relacionado con la planificación estratégica |
| | Prueba de tolerancia a situaciones límite | | Analiza el impacto de situaciones de situaciones extremas para evitar grandes pérdidas |
| | Benchmarking | | Evalúa riesgos identificados en términos de su impacto y probabilidad de ocurrencia |

Fuente: (COSO, 2013)

Los principios de este componente según COSO (2013) son los siguientes:

- **Se especifican objetivos claro para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos:** se refiere a la importancia de establecer objetivos antes de identificar acontecimientos potenciales, que de la misma manera se alinean con la misión y el apetito de riesgo de la organización. Los objetivos son estratégicos, operativos, informativos y coordinados. (Estupiñan, 2015)
- **Identificación y análisis de riesgos para determina como se deben mitigar:** se aplica a la identificación de sucesos que, de ocurrir, podrían tener un impacto negativo (riesgo) o positivo (oportunidad) en el contexto interno y externo de la empresa. (COSO, 2013)
- **Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos:** las áreas con alta probabilidad de fraude según (COSO, 2013) son las siguientes:
 - ✓ Reporte financiero fraudulento.
 - ✓ Reporte no financiero fraudulento.
 - ✓ Malversación de activos.

✓ Actos ilegales. (COSO, 2013)

La ejecución de los objetivos propuestos se puede ver obstaculizada por el fraude y la corrupción que puedan existir, las organizaciones deben razonar sobre aquello al momento de proceder al análisis de eventos de riesgo.

- **Identificar y evaluar cambio que podrían afectar significativamente el sistema de control interno:** procedimiento realizado en párelo a la valoración de riesgos, implantando controles que identifican cambios que afectan el control interno. (COSO, 2013)

1.2.10.3 Actividades de control

Cuando se evalúa el riesgo, se deben establecer medidas, estrategias y procedimientos que aseguren la aplicación del sistema de control interno de manera adecuada y reduzcan el impacto del riesgo a un nivel aceptable de acuerdo con la tolerancia al riesgo.

1.2.10.4 Información y comunicación

Asume un flujo continuo de información en todos los niveles hacia arriba y hacia abajo; educar a todos los empleador sobre la importancia de sus actividades de gestión de riesgos para obtener un fuerte compromiso de ellos; por lo tanto el organismo debe sustentar sus actividades en una arquitectura tecnológica que asegure un adecuado y oportuno flujo de información en forma de nivel de detalle adecuados (COSO, 2013).

1.2.10.5 Monitoreo

Estupiñan (2015) afirma que “toda la información de riesgos corporativos es monitoreado y se realizan los cambios necesarios, el seguimiento se lleva a cabo por medio de labores administrativas y/o valoraciones separadas (pág. 82).

1.2.10.6 Análisis financiero

A través de métodos, técnicas y herramientas para el cálculo de cifras clave, se puede visualizar el estado actual de la empresa en términos de inversiones, financiación y salud empresarial. Así, las empresas desarrollan habilidades para la implementación de

mecanismos estratégicos que fortalecen la toma de decisiones que conducen a una mejor rentabilidad, productividad y desarrollo sostenible (Baxter, 2012).

Asimismo, Burguete (2016) declara que es necesario revelar los siguientes aspectos para un análisis financiero:

- Cuentas anuales de la sociedad de al menos los tres últimos ejercicios.
- Información adicional de software contable y políticas financieras.
- Información adicional de las fases de mercado, producción y organización (Burguete, 2016)
- Herramientas de gestión financiera tales como: evaluación de proyectos, análisis de costo de capital, análisis de capital de trabajo.
- Operaciones financieras para ayudarlo a tomar decisiones financieras o crediticias.
- Información de la industria
- Investigaciones macroeconómicas en términos de producción interna, leyes monetarias, sector externo, etc.

1.2.10.7 Rentabilidad

A diferencia de este estudio, el enfoque está en los factores de rentabilidad, y el análisis se enfoca en la capacidad de la empresa para generar utilidades, lo que se refleja y detalla en los reportes de ingresos y gastos (Pérez, Rodríguez, & Molina).

En definitiva, se destacan indicadores clave de rentabilidad y se destacan coeficientes de rentabilidad, que mide la eficacia de la toma de decisiones de la dirección en la gestión de costes, gastos, ingresos y beneficios (Pérez, Rodríguez, & Molina).

Tabla 3. Indicadores de rentabilidad

| <i>INDICADOR</i> | <i>DESCRIPCIÓN</i> | <i>FÓRMULA DE CÁLCULO</i> |
|-------------------------------------|---|--|
| <i>Rentabilidad Neta del Activo</i> | Evidencia de si el retorno de la inversión proviene del uso eficiente de los recursos para generar ingresos o márgenes beneficio neto | $(\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}) * (\text{Ventas} / \text{Activo Total})$ |

| | | |
|--|---|---|
| <i>Margen Bruto</i> | Mide la eficacia de la gestión en el control de los costes y gastos de la transición. vender con ganancia | (Ventas Netas – Costo de ventas) / Ventas |
| <i>Margen Operacional</i> | Representa los ingresos operativos gravados por los gastos de venta y administración en relación con las ventas y muestra si la empresa es rentable. | Utilidad Operacional / Ventas |
| <i>Rentabilidad Neta de Ventas</i> | Debe compararse con el margen operativo ya que permite analizar si la utilidad proviene de las operaciones propias de la empresa o de otros ingresos. | Utilidad Neta / Ventas |
| <i>Rentabilidad Operacional del Patrimonio</i> | Determinación del rendimiento de las inversiones de los accionistas | Utilidad operacional / Patrimonio |
| <i>Rentabilidad Financiera</i> | Mide los ingresos netos generados en relación con las inversiones realizadas por los accionistas. | $(Ventas / Activo) * (UAI / Ventas) * (Activo / Patrimonio) * (UAI / UAI) * (UN / UAI)$ |

Fuente: (Rodríguez, Suarez, Quiroga, & Areiza, 2020)

1.2.11 Estrategia

Según Ordoñez, Marín, Mesa y Salomón (2019) establecen “que la estrategia de basa en acciones direccionadas en la solución de problemáticas reconocidas dentro de los principales desafíos de la entidad (pág. 8).

Constituye la dirección y eficacia a largo plazo de la unidad de negocio, que puede lograr en un ambiente inconstante, para cumplir con las expectativas de las partes interesadas a través de la configuración de recurso y competencias (Ordóñez, Marín, Mesa, & Salomón, 2019).

En un mercado altamente competitivo, las organizaciones tienen a enfocarse en desarrollar estrategias de negocios que pueden lograr el éxito, la sustentabilidad y el crecimiento, tomando un rol activo en el cumplimiento de las expectativas de sus grupos de interés y, en consecuencia, creando una multiplicidad de valores.

Hoffman y Fodor (2010) en consecuencia, la empresa se orienta a definir metas de mediano y largo plazo y definir las labores necesarias para alcanzarlas.

Heavin y Power (2018) consideran que para definir la estrategia de una organización se tienen que contestar a las preguntas: ¿Cuál es nuestra empresa?, y, ¿Cuál debiese ser nuestra empresa?, esto significa realizar un examen de la situación actual de la empresa, definir la visión de empresa que se quiere alcanzar a través de ella y definir un plan de acción para implementar la estrategia empresarial (Heavin & Power, 2018).

1.2.12 Niveles de estrategia

Según Kumar (2020) identifica los niveles de la estrategia en relación al cumplimiento de objetivos dentro de la estructura organizacional:

- La empresa: tiene un alcance integral para la empresa, definiendo como crear valor para los conjuntos de interés.
- Negocios: se refiere a como las diferentes empresas deben competir para seguir siendo competitivas en mercados específicos.
- Operativa: se refiere en como los departamentos de la entidad favorecen en la implementación de tácticas corporativas y de negocio (pág. 591).

1.2.13 Índices financieros

Esta es una lista de números extraído de los estados financieros para calcular el desempeño interno de una organización o un sector específico (IFRS, 2018).

1.2.14 Inventarios

Representan los bienes que existen almacenados para realizar una determinada actividad, ya sea para compra, uso, transformación o alquiler (Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro, 2017).

1.2.15 Cadena de valor

Se entiende por inventario la presencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, ya sean comprados, alquilados, vendidos, usados o transformador. Debe

figurar en el activo fijo como activo circulante en términos contables (Chase & Jacobs, 2014).

1.3 Antecedentes contextuales

La compañía Explotación Minera Bosque de Oro BOSOROMIN S.A. de Camilo Ponce Enríquez, la cual se encuentra ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, empresa creada el nueve de agosto del 2017, se dedica a la actividad minera de exploración, explotación, fundición, refinación y comercialización de oro, cuenta con dos lugares de trabajo: oficina y campamento; la oficina donde funciona el área contable y administrativa que se encuentra ubicada en la cabecera cantonal del mismo cantón, exactamente en las calles 24 de Enero y Eloy Barro Arias, y el campamento minero funciona en el sector San Salvador, en la actualidad la empresa cuenta con 51 empleados, entre ellos administrativos y personal de campo (BOSOROMIN S.A., 2017).

Al sur del Ecuador, se hallan las provincias de El Oro y Azuay, existen yacimientos que abarcan cuatro regiones principales: Camilo Ponce Enríquez, Santa Rosa, Portovelo y Zaruma, por esta razón, existen diversas empresas dedicadas a actividades mineras y de desarrollo.

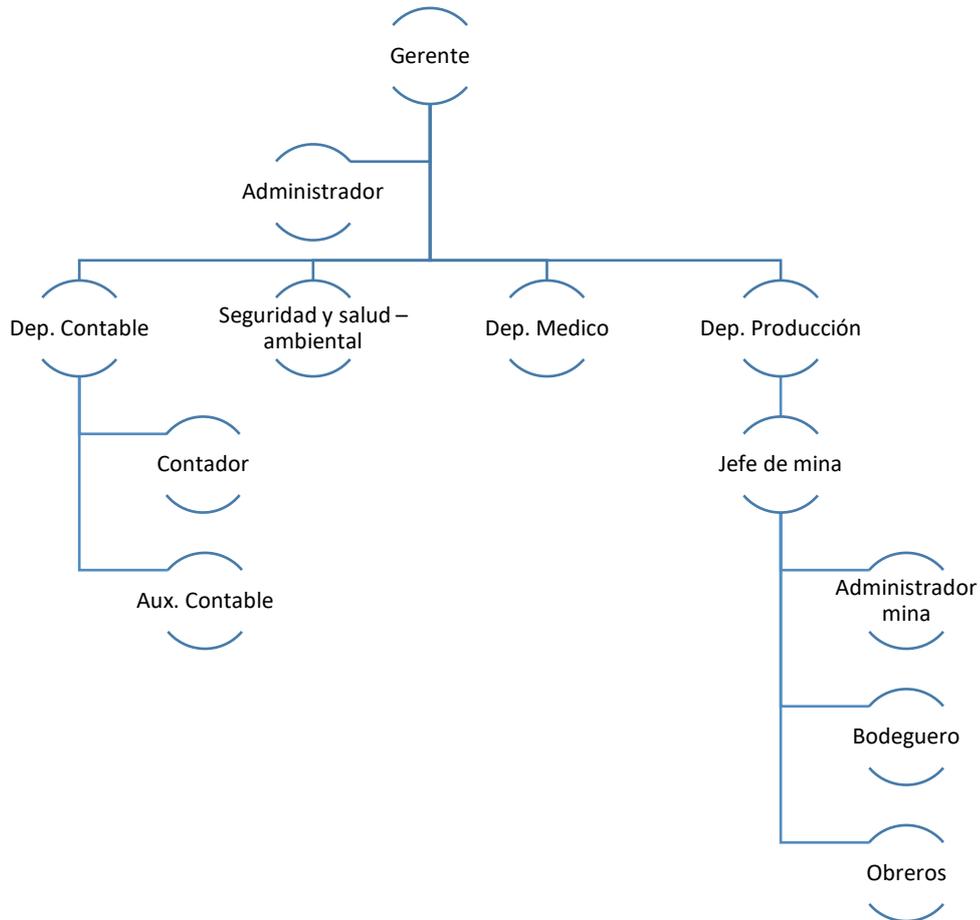
Las empresas, en particular las dedicadas a la producción o extracción y procesamiento de ciertos minerales, necesitan y deben tener mucho más control sobre su inventario, ya que sus actividades de producción están totalmente sujetas a estrictos controles de inventario que les permiten reflejar la realidad en sus estados financiero, ya que dichos estados ofrecen poca evidencia de credibilidad; el siguiente trabajo dará a descubrir los conceptos básicos de todo lo relaciona con el inventario empresarial, método, sistema y control.

1.3.1 Obligaciones tributarias de BOSOROMIN S.A.

- Anexo de relación de dependencia.
- Anexo transaccional simplificado
- Declaración del impuesto a la renta sociedades.
- Declaración de retenciones en la fuente.
- Declaración mensual de IVA.

- Declaración de regalías a la actividad minera. (SRI, 2017)

1.3.2 Organigrama de la empresa BOSOROMIN S.A.



1.3.3 Misión empresarial

BSOROMIN S.A. es una compañía constituida con el fin de explorar, explotar y comercializar recursos minerales, específicamente oro, en beneficio de sus accionistas, trabajadores y la comunidad, cumpliendo con el marco legal, con altos estándares de calidad en cuestión de seguridad y salud ocupacional, ambientales y responsabilidad social.

1.3.4 Visión empresarial

BOSOROMIN S.A. será una compañía minera reconocida por sus buenas prácticas en materia de seguridad y salud ocupacional, ambiental y responsabilidad social, con grandes proyecciones de crecimiento en base al recurso que posee.

1.3.5 Estructura contable de la compañía

La estructura contable de la compañía BOSOROMIN S.A. está compuesta de la siguiente manera:

- Soportes contables.
- Comprobantes de venta.
- Comprobantes de retención.
- Guía de remisión.
- Jornalizacion.
- Mayorizacion.
- Balance de comprobación.
- Balance de comprobación ajustado.
- Estados financieros. (BOSOROMIN S.A., 2017)

1.3.6 Tipo de producto

La compañía BOSOROMIN S.A. desarrolla procesos de exploración, explotación, producción, beneficio, fundición, refinación y comercialización de oro, para el desarrollo de lingotes de oro. (BOSOROMIN S.A., 2017)

1.3.7 Proveedores

Los proveedores más importantes de la compañía BOSOROMIN S.A. son los siguientes:

- Cooperativa de Producción Minera Aurífera Bella Rica.
- Casa del Productos Minero Cía. Ltda.
- Heras Illescas Nelia Amada.
- Juan Rodas Morocho Cía. Ltda.
- Mi Tienda Reyes Pesantez y Compañía.

1.3.8 Clientes

La empresa BOSOROMIN S.A. comercializa su producto a través de un solo cliente que es la compañía Exportadora TECHGOLDES S.A.

1.3.9 Minería en el Ecuador

Actualmente, el aporte económico de la minería ecuatoriana proviene de los beneficios que le confieren al Estado los recursos extraídos de las empresas mineras que lucran con la recaudación de regalías y patentes mineras. La micro minería, en el ámbito social, es el principal motor económico del estado en que opera, pero aún existen proyectos mineros de mediana y gran escala, por lo que no ofrecen nada que deba ser aprovechado a mayor escala. Expanden y construyen campos mineros amigables con los cultivos y preparan túneles en proyectos creados en sitios mineros subterráneos, mientras que en proyectos abiertos ajustan la superficie de los sedimentos para explorar recursos minerales medianos y grandes, y ayudara a aumentar el PID del país en el futuro (Vásconez , 2018).

Según cifras señaladas por el Banco Central del Ecuador (2020) se encontró que el sector minero tuvo un seis por ciento directo en 2018 de participación en el PIB de Ecuador, un aumento del uno por ciento en comparación con años anteriores de 2018 a 2017, cuando registro una disminución en su contribución a menos seis puntos porcentuales.

El desarrollo del sector minero ayudara al progreso de otras partes relacionadas con la actividad minera, tales como: empresas proveedoras directas que ofrezcan bienes como maquinaria, productos terminados, consumibles, repuestos y componentes y servicios como entorno de los servicios de salud, mantenimiento, edificación, ingeniería y transporte. Como resultado permitirá aumentar el ritmo de trabajo aumentando la demanda del sector minero, teniendo en cuenta que la Ley de Minería reclama la contratación de trabajadores ecuatorianos y extranjeros en un 80% y 20% respectivamente (BCE, 2018).

En consecuencia, un adecuado control y manejo financiero permitirá a empresas como el sector minero administrar adecuadamente sus recursos económicos, sin mencionar aquellas bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ya que están obligadas a presentar documentos de conformidad con las NIIF.

Cabe señalar que cada estándar se relaciona con diferentes actividades comerciales y depende de la especialización y complejidad del proceso, como el caso de empresas mineras que deben reconocer las cantidades producidas en la fase de exploración y evaluación de los recursos minerales, es decir, la Fundación IFRS plantea la aplicación

de la NIIF 6 denominada “Exploración y Evaluación de Recursos Minerales”, pero en la actualidad debido a su complejidad y falta conocimiento gerencial esta norma no se encuentra en adopción. (IFRS, 2018)

1.3.10 Ley minera en Ecuador

La minería se ha convertido ultimamente, dentro del país, en un importante departamento del desarrollo económico nacional, ya que la minería contribuye directamente a la economía nacional; implica el desarrollo de sectores en lugares estratégicos para la exploración y desarrollo de recursos (Illescas, 2018).

El interés del gobierno en este sector ha dado lugar a las leyes, normas, reglamentos, ordenes mineras y otras ordenanzas locales que les han dado una mayor vigilancia en el país. Por ello, en 2009 se creó la Ley de Minería, la cual menciona en su artículo número uno que: “La realización de los derechos soberanos del Estado ecuatoriano para regular, controlar y administrar el sector minero estratégico de conformidad con los principios de prevención, precaución, eficiencia y sostenibilidad; quedan exceptuados de la presente ley los demás hidrocarburos. (IGF, 2019).

Por lo tanto, el marco legal del Ecuador reconoce los intereses nacionales y repara los impactos ambientales, sociales y culturales a cambio de una regulación efectiva que no altere el ecosistema y sea consistente con el desarrollo deseado en este sector, asumiendo una ley de minera encaminada. En la adopción de esta Ley, el gobierno nacional regula a las organizaciones mineras, residentes o no, públicas o privadas; además, protege concesiones mineras en cada una de sus etapas: exploración, evaluación, explotación, conservación o extinción. Asimismo, cinco instituciones del estado están involucradas en el control de esta ley. (IGF, 2019).

1.3.11 Carga fiscal del sector minero en el Ecuador

En relación con otros tipos de sectores económicos del país, la minera posee una carga impositiva severa. El cobro de regalías es muy valioso ya que se deduce del valor total de la venta sin tener en cuenta los costos asociados con la exploración de los minerales en las minas y el procesamiento de los productos resultantes en los molinos de beneficio hasta la venta.

Sin embargo, los incentivos fiscales del Estado a la inversión en actividades mineras son reducidos y están dirigidos principalmente a las medianas y grandes empresas mineras, el artículo número 32 de la Ley Orgánica de Fomento a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal establece un impuesto de estabilidad por la duración del plazo previamente fijado por un inversionista minero nacional o extranjero y brinda certeza jurídica de que futuras reformas tributarias no afectaran costos fiscales. (BCE, 2020).

CAPITULO II. METODOLOGIA

Diseñar un sistema de control interno con bases en un marco de control interno integrado es de gran importancia metodológica en el desarrollo de la investigación con el fin de identificar áreas críticas, procesos ineficientes e irregularidades en la gestión administrativa, financiera y operativa; como un mecanismo útil para definir las tácticas necesarias en la mejora de la rentabilidad, utilizando técnicas metodológicas: cuestionarios, diagramas de flujo, entrevistas.

2.1 Tipo de investigación

Los enfoques cualitativo-cuantitativo son en los que se basa esta investigación, encaminándose en el aspecto cuantitativo para medir y definir la relación de las variables estudiadas, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos.

Este trabajo se centra en la documentación, descripción y desarrollo de la investigación que permitió un progreso sistemático de la investigación utilizando métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

2.2 Enfoque de la investigación

En las investigaciones de carácter no experimental al ser una investigación de ámbito empresarial se incorporan estrategias metodológicas que no requieren la manipulación de las variables de estudios, sin embargo, se las observa o se miden. Aunque, no existan métodos claves para cada tipo de diseño establecido, tomando en cuenta que su aplicación depende del tipo de enfoque con el que se espera contemplar a la problemática existente, las cuales se clasifican en cualitativo y cuantitativo o una combinación de estas (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014)

Teniendo en cuenta los problemas existentes en BOSOROMIN S.A. por los desafíos derivados de la aplicación de los controles internos, la investigación se desarrolla en un enfoque cualitativo-cuantitativo, reconociendo la importancia de realizar el análisis desde la perspectiva de los participantes del entorno, permitiendo tener una visión general de la problemática existente mediante el aplicación de varias técnicas y procedimientos, que generalmente son incompatibles, pero crean información básica desde diferentes puntos de vista sobre el tema del problemas en cuestión que servirán para comparar o

perfeccionar las preguntas de investigación formuladas durante o después de la investigación.

2.3 Unidad de análisis población y muestra.

2.3.1 Población

Conjunto de elementos como personas, empresas, sectores, entre otros, que comparten características similares que corresponden a un mismo alcance, de los cuales se estudiarán sus relaciones con la problemática existente (Lerma, 2012). De modo que, para la selección de la población objeto de estudio se efectuó un análisis mediante la revisión documental para determinar una población consistente para el propósito de la presente investigación.

La población de esta investigación es la compañía BOSOROMINS.A. de Camilo Ponce Enríquez, que lo conforma en su totalidad el personal que labora en la compañía, los mismos que son 51 personas, clasificados por personal administrativo y personal operativo.

2.3.2 Selección de la muestra

En este estudio, para dar solución al problema de investigación planteado, se incluyeron empleados de los departamentos de BOSOROMIN S.A. como población, con 51 empleados actualmente asignados a: gerencia, administración, finanzas y operaciones, la población se considera lo suficientemente pequeña como para incluirla por completo a fin de utilizar el instrumento y no se requiere un cálculo de muestra.

2.4 Variables de la investigación operacionalización

- **Variable Independiente**
Evaluación del control interno
- **Variable Dependiente**
Información financiera razonable de la empresa BOSOROMIN S.A.

2.5 Métodos teóricos

2.5.1 Analítico

El método analítico es el método de investigación, que consiste en diseccionar el todo, descomponerlo en partes o elementos, para conocer los motivos, la esencia y las consecuencias. Este método nos permite reconocer de una mejor manera el objeto de investigación, gracias al cual podemos: exponer, hacer analogías, entender mejor su comportamiento y formular nuevas teorías. El análisis es la observación e investigación de un acontecimiento en específico.

Este método se utilizó para determinar procesos operativos, financieros y administrativos utilizando técnicas de investigación: inteligencia y observación para identificar áreas críticas y áreas de oportunidad que permitieron identificar las principales amenazas.

2.5.2 Sintético

Es un proceso inverso, es decir, uno en el que se recrea el todo conectando sus partes separadas, lo que facilita una comprensión completa del asunto que se estudia.

Este método se utilizó para recrear la ponderación de riesgos y el impacto de la estructura financiera de la entidad auditada a través de la matriz de riesgos, lo que llevo a la propuesta de procedimientos y actividades de control que minimizan su impacto en la rentabilidad.

2.5.3 Deductivo

Este tipo de método trata de sacar conclusiones yendo desde lo general a lo particular, comienza con el examen de proposiciones, afirmaciones, leyes, principios, etc., de aplicabilidad universal y de comprobada corrección cuando se aplican a soluciones o problemas concretos.

Este método se utilizó con base en el estudio organizacional, para identificar los procesos con mayor nivel de riesgo y formular una evaluación de control interno para la adopción de políticas, métodos y procedimientos relacionados con la naturaleza y realidad del tema, y con base en el para formular una evaluación de los controles internos para la adopción

de políticas, métodos y procedimientos, incluyendo a todos los empleados, lo cual es propuesto por el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013. (COSO, 2013)

2.5.4 Descriptivo

Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que el método descriptivo tiene como objetivo identificar las propiedades, características y rasgos esenciales de cada fenómeno analizado, describe tendencia en grupo o población.

En concordancia con el concepto anterior, se puede concluir que en este estudio se utilizó un método descriptivo para describir de manera completa las características propuestas en el diagnóstico, componentes esenciales de las variables analizadas.

2.5.5 De campo

El método de campo se basa en la recopilación de información directamente de los sujetos o de la realidad en la que se desarrollan los hechos sin manipulación ni control de ninguna variable. Este método de investigación se utilizó para obtener información sobre el entorno sin cambiar las condiciones existentes, por medio de métodos de recopilación de datos para procesar y organizar los resultados posteriormente en el transcurso de la investigación.

2.5.6 Documental

Este método solo se lleva a cabo cuando se recoge información de distintas fuentes, el estudio de un argumento específico en documentos, es uno de los ejemplos más comunes de esta investigación en el trabajo histórico. En el trabajo de investigación se utilizó un método de documentación para crear información bibliográfica para profundizar y ampliar conocimientos relacionados con la gestión de riesgos.

2.6 Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información

En el presente trabajo se consideran fuentes primarias las entrevistas al gerente general de la empresa y toda la información escrita de fuentes confiables que contribuya a los objetivos del estudio, tales como la norma IASB de acuerdo con la NIIF 6 “Exploración y Evaluación de Recursos Minerales: también, como fuente secundaria lo especificado en la Ley de Minería y su reglamento, y demás información de instituciones estatales,

libros y fuentes bibliográficas que sustente el conocimiento sobre el tema. Dado que el alcance de este trabajo se centra en el sector minero de Camilo Ponce Enríquez y en particular en la empresa BOSOROMIN S.A., la cual ha enfrentado problemas debido a los retos que presenta la aplicación de procedimientos oportunos de control interno en materia contable, la investigación tiene una profundidad media, si se indaga directamente un problema existente en el punto de exposición de los hechos utilizando técnicas e instrumentos de recuperación de información según métodos de investigación descriptivos.

2.6.1 Técnicas e instrumentos para la recolección de información

Los instrumentos utilizados son:

- **Guía de entrevista:** se enviara una guía con preguntas abiertas realizadas al interlocutor, quien será el representante legal de BOSOROMIN S.A. para respuestas libres, es decir, se utiliza para familiarizarse con el control interno y su experiencia en procesos contables y financieros, evaluando sus resultados. Esto permite determinar el interés del entrevistado en elaborar un informe financiero racional sobre la empresa BOSOROMIN S.A. del cantón Camilo Ponce Enríquez, donde es puntual conocer si: *¿Esta BOSOROMIN S.A. preparado para implementar procesos de control interno? ¿Cuáles considera serían los procedimientos idóneos para la implementación del control interno?*
- **Guía de observación:** se considera importante porque el área de contabilidad se evalúa a través de la observación de procesos, documentos, áreas adyacentes de la empresa, complementado con la observación de procesos de campo, comentando y revisando manuales y políticas de procedimiento, análisis de las clases de control y evidencias en el manejo de mercancías.
- **Revisión documental:** se utiliza para la comparación con precisión y confiabilidad de la información a través de la revisión documental, que comienza como una guía para la investigación; gracias a la revisión documental se encontró datos importantes para analizar la forma en que BOSOROMIN S.A. se ocupaba de la contabilidad y la seguridad financiera.

CAPITULO III. RESULTADOS

3.1 Análisis de la situación actual

BOSOROMIN S.A. es una empresa privada que tiene perspectivas prometedoras de crecimientos en el mercado gracias al capital humano, la tecnología y la infraestructura existente. La institución pretende dar un gran paso hacia el desarrollo integral con un cambio en la cultura organización, generada principalmente desde el área financiera en la gestión financiera y control económico interno, la cual presenta ciertas desventajas frente a otras empresas del entorno donde interviene, a resaltar la interés actual del gobierno nacional en mejorar el desarrollo del sector minero a través de inversiones responsables que contribuyan a la creación de nuevas oportunidades de empleo, además de ser la principal actividad económica a desarrollar a nivel ecuatoriano. La propuesta metodológica es necesaria para la elaboración de una guía que permita la correcta incorporación de los principios mencionados en las NIIF para estandarizar y presentar adecuadamente la información financiera sobre los montos devengados por recuperación en las distintas fases de la actividad minera, de material primas mineras, así como las de la fase de investigación, que permiten a los interesados conocer la situación financiera.

El desarrollo minero en el Ecuador comprende etapas de exploración, reconocimiento, prospección, procesamiento, fundición, refinación y la comercialización de minerales, sean estos metálico o no metálico. A razón de esto es importante acotar que la minera metálica no tiene mayor impacto en la economía nacional; en comparación o relación de la minería metálica que contribuye en diferentes áreas, es decir esta última tiene un alto impacto a nivel nacional.

Desde inicio del siglo XX, diferentes tipos de empresas, nacionales y extranjeras, han contribuido en el desarrollo de la minera metálica, principalmente en la prospección de oro, en las zonas de Zaruma y Portovelo, en el suroeste del país, junto con la explotación de los agricultores por parte de la población local.

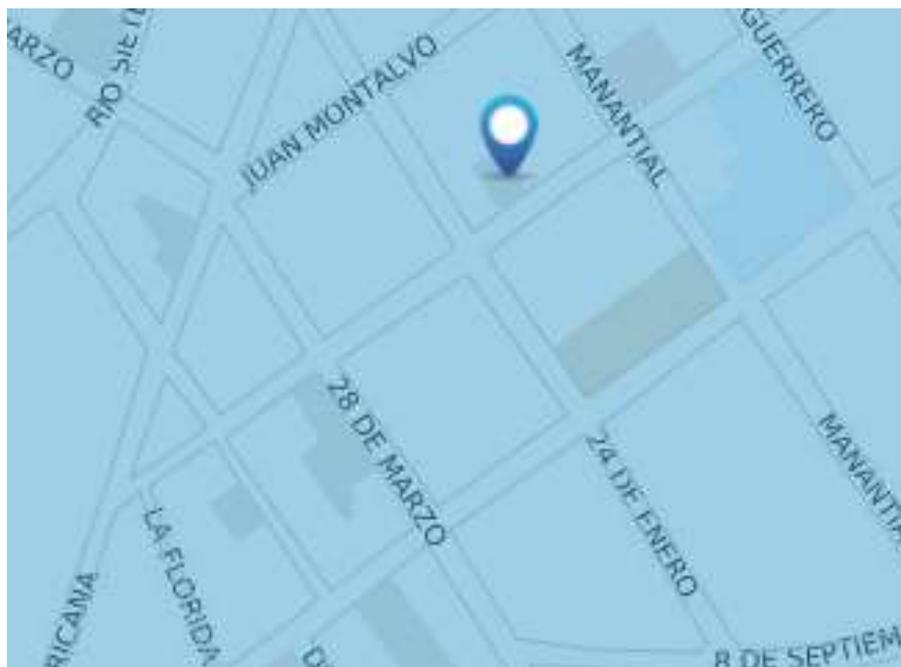
Analizando cifras oficiales podemos notar que más del 80% del área asignada a la minería se dedica a la exploración, la cual es realizada principalmente por empresas internacionales, mientras que la explotación la realizan varias unidades, las cuales se denominan como pequeña minería en función de la producción y la inversión.

BOSOROMIN S.A. es una empresa de capital ecuatoriano cuya principal actividad económica es la minera artesanal, dedicada exclusivamente a la extracción, producción y exportación de minerales como el oro, opera desde hace tres años y sus procesos productivos no se encuentran totalmente estandarizados, se evidencia que en la mayoría de los casos existe falta de control interno, existen periodos en el año en que la solvencia de la empresa es deficiente, no existe un adecuada supervisión de los procesos, como: el aprovisionamiento de materiales, manejo de existencias, control de activos fijos, entre otros, no tienen un apropiado control, supervisión y medición riesgos.

Las empresas a menudo tienen costos inesperados que afectan de manera directa a la producción y el flujo de efectivo; en el trabajo, la unidad también tiene muchos inconvenientes, existen riesgos que las empresas deben calcular y mitigar para evitar pagos en efectivo y no programados.

El sector minero ha demostrado ser una actividad económica altamente rentable siempre y cuando exista una buena gestión y por ende una gestión financiera eficiente y eficaz que nos permita tomar buenas decisiones.

3.2 Ubicación geográfica de la compañía BOSOROMIN S.A.



Ubicación: Calles 24 de Enero y Eloy Barros Arias.

3.3 Evaluación de la situación actual del control interno en los procesos operativos, financieros y administrativos de la compañía BOSOROMIN S.A.

3.3.1 Evaluación del control interno en la compañía BOSOROMINS.A.

Al momento de evaluar el control interno de BOSOROMIN S.A. se aplicó el reporte COSO II a través de una encuesta a los empleados de contabilidad, compras, ventas y almacenaje, que son las principales actividades que inciden en la presentación de la información financiera. A continuación, se presenta los cuestionarios utilizados y sus resultados.

3.3.1.1 Ambiente de Control de los Sistemas de Control Interno

Esta variable evalúa el conocimiento de los encuestados sobre el entorno de control de BSOROMIN S.A. El entorno de control marca la pauta para la organización al influir en la conciencia de control de sus empleados. Proporciona disciplina y organización al ser compatible con los demás elementos del control interno; los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los empleados de la compañía; filosófica de gestión y estilo de trabajo; como la gerencia asigna autoridad, responsabilidad, organiza y desarrolla a sus empleados, atención y orientación por parte de la junta.

Tabla 4. Análisis de Ambiente de Control

| Ambiente de Control | Cant. | | Totalmente de acuerdo | De acuerdo | Neutro | Desacuerdo | Totalmente en desacuerdo | Media |
|---|-------|----|-----------------------|------------|--------|------------|--------------------------|-------|
| La empresa tiene un código de conducta y/o una política de ética que se ha comunicado a todo el personal y a los proveedores de servicios | 51 | Nº | 0 | 0 | 0 | 35 | 16 | 1,69 |
| | | % | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 68,63% | 31,37% | |
| Existen sistemas de auditoría u otros sistemas de control para probar periódicamente el cumplimiento de las políticas. | 51 | Nº | 15 | 19 | 5 | 8 | 4 | 3,65 |
| | | % | 29,41% | 37,25% | 9,80% | 15,69% | 7,84% | |
| Las políticas sobre la importancia de los controles internos y la conducta apropiada se comunican a todo el personal | 51 | Nº | 16 | 21 | 2 | 8 | 4 | 3,73 |
| | | % | 31,37% | 41,18% | 3,92% | 15,69% | 7,84% | |

| | | | | | | | | |
|---|----|----|--------|--------|-------|--------|--------|--------------|
| La gerencia establece estructuras, líneas de reporte y autoridades y responsabilidades en la consecución de los objetivos | 51 | Nº | 18 | 19 | 1 | 11 | 2 | 3,78 |
| | | % | 35,29% | 37,25% | 1,96% | 21,57% | 3,92% | |
| Las decisiones de gestión se toman colectivamente y no están controladas por un individuo dominante. | 51 | Nº | 16 | 9 | 3 | 16 | 7 | 3,22 |
| | | % | 31,37% | 17,65% | 5,88% | 31,37% | 13,73% | |
| Los términos contractuales con los proveedores de servicios subcontratados son claros y concisos con respecto a los objetivos y expectativas de conducta y desempeño de la organización. | 51 | Nº | 21 | 24 | 1 | 3 | 2 | 4,16 |
| | | % | 41,18% | 47,06% | 1,96% | 5,88% | 3,92% | |
| La gerencia revisa periódicamente las políticas y los procedimientos y los comunica a los empleados para garantizar que se implementen los controles adecuados. | 51 | Nº | 6 | 8 | 3 | 15 | 19 | 2,35 |
| | | % | 11,76% | 15,69% | 5,88% | 29,41% | 37,25% | |
| La organización brinda continuamente las oportunidades de tutoría y capacitación necesarias para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente. | 51 | Nº | 5 | 7 | 4 | 14 | 21 | 2,24 |
| | | % | 9,80% | 13,73% | 7,84% | 27,45% | 41,18% | |
| La estructura organizacional de la empresa está claramente definida. | 51 | Nº | 14 | 23 | 2 | 6 | 6 | 3,65 |
| | | % | 27,45% | 45,10% | 3,92% | 11,76% | 11,76% | |
| La organización realiza capacitaciones periódicas para garantizar que los empleados sean conscientes de sus deberes relacionados con el control interno. Las necesidades de formación se reevalúan continuamente. | 51 | Nº | 6 | 5 | 3 | 13 | 24 | 2,14 |
| | | % | 11,76% | 9,80% | 5,88% | 25,49% | 47,06% | |
| Total | | | | | | | | 30,59 |
| Media total | | | | | | | | 3,05 |

Se realizaron diez preguntas en el ambiente de control para probar la efectividad del componente como se muestra en la Tabla 4, los encuestados con una media muy baja (1.69) o el 68.63 en desacuerdo y el 31.37% en total desacuerdo con la existencia del código de conducta y/o ética; política comunicada al personal y a los proveedores de servicios externos, esto significa que la gerencia no se ha comprometido a desarrollar un código de ética que proporcione los mejores resultados organizacionales para sus empleados.

La segunda pregunta se relaciona con la existencia de un sistema de auditoría o control interno para verificar periódicamente el cumplimiento de las políticas, que también es calificada por la mayoría de los encuestados con un promedio de 3.65 pero algunos con neutros al respecto. Se evaluará la necesidad de auditores internos con la finalidad de medir la efectividad de los sistemas de control interno y contribuir a la eficacia continua de estos sistemas informando sobre los sistemas y comendando mejoras cuando sea necesario.

La mayoría de los encuestados, con una media de 3.73 cree que la política de la empresa sobre la importancia de los controles internos y el buen comportamiento de comunica a todo los empleados; adicionalmente con un promedio 3.78, los encuestados saben que la gerencia establece la estructura, las líneas y la autoridad y responsabilidad adecuada para lograr las metas, aunque un pequeño número de encuestados no está de acuerdo con esta política y líneas de información.

En cuanto a las decisiones de gestión, algunos encuestados se mostraron neutrales y en desacuerdo, lo que podría indicar que las decisiones en BOSOROMIN S.A., pueden ser controladas por una matriz, esto indica que brindar información relacionada con las medidas que se toman en la organización no es efectivo; por otro lado, los encuestados con un promedio de 3.22 creen que las decisiones de gestión se toman en forma colectiva y no son controladas por la matriz.

La mayoría de los encuestados, con un promedio de 4.16, indicó que los términos del contrato con los proveedores de servicios externos son claros y concisos en relación con las metas y expectativas de comportamiento y desempeño de la organización. Dado que la empresa tiene muchas partes interesadas, como empresas de transporte, diferentes tipos de clientes y el gobierno, se requieren acuerdos contractuales claros.

Aunque algunos encuestados se mostraron neutrales, en desacuerdo y muy en desacuerdo con respecto a la claridad de la estructura organizativa en BOSOROMIN S.A., la mayoría de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo con un promedio de 3.65 o 27.45% y el 45.10% están de acuerdo en que la estructura organizativa es claramente definida. El diseño de una estructura organizativa clara ayuda a la alta dirección a conocer el talento humano que se podría incorporar a la empresa. La planificación estructural garantiza que la empresa cuente con el personal suficiente para cumplir con las metas establecidas en

el plan anual de la empresa. La claridad de las responsabilidades también es importante, cada personas tiene una descripción del trabajo que describe los roles y cada puesto tiene su propia posición en el organigrama que la entidad ha desarrollado, estableciendo un línea clara de estructura organizativa.

La tabla anterior también indicas tres áreas, donde el ambiente de control de la organización no es efectivo, la media mínima (2.14) indicaron que la organización no realiza capacitaciones periódicas para garantizar que los empleados sean conscientes de su función en relación con el control interno (por ejemplo: división de funciones, salvaguarda de activos); otros puntajes promedio más bajos (2.24) y (2.35) indican que la organización no realiza capacitaciones periódicas para garantizar que los empleados conozcan sus funciones de control interno (por ejemplo: segregación de funciones, salvaguarda de activos) y la administración no revisa periódicamente las políticas y procedimientos comunicados regularmente a los empleados de BOSOROMIN S.A. para garantizar que se implementen los controles adecuados.

3.3.1.2 Evaluación de riesgos de los sistemas de control interno

La evaluación del riesgo da la pauta para identificar el evento que produjo dicho riesgo y ayudar a encontrar la solución que se puede dar; tiene como fin centrar la atención de la dirección en las amenazas y oportunidades más importantes y evaluar los niveles de riesgo individuales y colectivos para sentar las bases de una respuesta eficaz. Es importante medir y priorizar los riesgos para que los niveles se manejen dentro de tolerancias específicas sin alterar o sacrificar las opciones deseadas. Por lo tanto, el resultado de la encuesta y el análisis sobre este tema, se presenta de la siguiente manera:

Tabla 5. Análisis de evaluación de riesgos

| Evaluación de riesgos | Cant | | Totalment e de acuerdo | De acuerdo | Neutr o | Desacuerd o | Totalment e en desacuerd o | Medi a |
|--|------|----|------------------------|------------|---------|-------------|----------------------------|--------|
| La empresa tiene objetivos claros y estos han sido comunicados para proporcionar una dirección efectiva a los empleados en temas de evaluación y control de riesgos. | 51 | Nº | 9 | 12 | 3 | 19 | 8 | 2,90 |
| | | % | 17,65% | 23,53% | 5,88% | 37,25% | 15,69% | |

| | | | | | | | | |
|--|----|----|--------|--------|-------|--------|--------|--------------|
| La gerencia asegura que la identificación de riesgos considere factores tanto internos como externos y su impacto en el logro de los objetivos. | 51 | Nº | 25 | 17 | 3 | 2 | 4 | 4,12 |
| | | % | 49,02% | 33,33% | 5,88% | 3,92% | 7,84% | |
| La identificación/evaluación de riesgos de la organización es amplia e incluye todas las interacciones significativas, tanto internas de Total como de sus socios comerciales y proveedores de servicios subcontratados. | 51 | Nº | 4 | 4 | 2 | 16 | 25 | 1,94 |
| | | % | 7,84% | 7,84% | 3,92% | 31,37% | 49,02% | |
| La gerencia evalúa adecuadamente el riesgo al planificar un nuevo producto o actividad. | 51 | Nº | 8 | 12 | 1 | 17 | 13 | 2,71 |
| | | % | 15,69% | 23,53% | 1,96% | 33,33% | 25,49% | |
| Los problemas tecnológicos se consideran y se abordan adecuadamente. | 51 | Nº | 16 | 9 | 3 | 16 | 7 | 3,22 |
| | | % | 31,37% | 17,65% | 5,88% | 31,37% | 13,73% | |
| La organización considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos. | 51 | Nº | 20 | 24 | 1 | 4 | 2 | 4,10 |
| | | % | 39,22% | 47,06% | 1,96% | 7,84% | 3,92% | |
| La organización cuenta con mecanismos para identificar y reaccionar ante los riesgos presentados por cambios en las condiciones gubernamentales, regulatorias, económicas, operativas u otras que podrían afectar el logro de las metas y objetivos. | 51 | Nº | 7 | 8 | 3 | 16 | 19 | 2,49 |
| | | % | 13,73% | 15,69% | 5,88% | 31,37% | 37,25% | |
| Total | | | | | | | | 21,47 |
| Media total | | | | | | | | 3,07 |

Como se muestra la Tabla 5, el 37.25% está desacuerdo y el 15.69% está totalmente en desacuerdo con que la organización haya dejado claro que las comunicaciones se realizan para proporcionar a los empleados una orientación económica sobre cuestiones de evaluación y control de riesgos. El 49.02% está totalmente de acuerdo y el 33.33% está de acuerdo en que la dirección vela porque la identificación de riesgos involucre factores internos y externos y su influencia en el logro de las metas.

Otro resultado de la Tabla 5 muestra que el 31.37% no está de acuerdo y el 49.02% está totalmente en desacuerdo en que la identificación de los riesgos de la organización es también deficiente y todas las interacciones internas y externas relevantes, sus socios

comerciales y los servicios de entrega internos muestran que la organización debe mejorar para mitigar el riesgo.

La evaluación también muestra que el 33.33% de los encuestados está en desacuerdo y el 25.49% está totalmente en desacuerdo con que la gerencia evalué adecuadamente los riesgos al planificar nuevos productos o actividades. Al aceptar nuevos clientes, la empresa no proporcionaría ninguna evaluación de riesgo que entrara en conflicto con el contexto organizacional para determinar el riesgo crediticio.

Mientras que algunos encuestados se muestran neutrales en el tema (31.37% totalmente de acuerdo y 17.65% de acuerdo) en que los problemas tecnológicos se aborden y resuelvan adecuadamente, en cambio existe un 39.22% totalmente de acuerdo y el 47.06% de acuerdo sobre que la organización considera el potencial por fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

Una de las medias más baja es de 2.49 o el 37.25% en total desacuerdo y el 31.37% en desacuerdo de la Tabla 5 indican que la organización no cuenta con mecanismos para identificar y reaccionar ante los riesgos que presentan los cambios de gobierno, regulatorios, económicos, operativos u otros factores que podrían influir en el logro de los objetivos. Lo cual se debe a la naturaleza de la industria, por ejemplo: cuando hay problemas externos como ocurrió con la pandemia del COVID-19 que provocó una caída de demanda de los metales preciosos.

3.3.1.3 Actividad de Control de los Sistemas de Control Interno

Estas actividades se realizan en todos los niveles de gestión empresarial, en las diferentes etapas de los procesos comerciales y en el entorno técnico, tienden a ser de naturaleza preventiva o de detección, adicional incluye un sinnúmero de actividades ya sean automatizadas o manuales, como aprobaciones y autorización, conciliación y análisis de negocio. Por lo tanto, el resultado de la encuesta y el análisis sobre el tema, se presenta de la siguiente manera:

Tabla 6. Análisis de actividad de control

| Actividades de Control | Cant. | | Totalmente de acuerdo | De acuerdo | Neutro | Desacuerdo | Totalmente en desacuerdo | Media |
|--|-------|----|-----------------------|------------|--------|------------|--------------------------|--------------|
| Los controles utilizados por la organización incluyen aprobación, conformidad, comparación, inventario físico, conciliación y seguimiento. | 51 | Nº | 25 | 19 | 2 | 2 | 3 | 4,20 |
| | | % | 49,02% | 37,25% | 3,92% | 3,92% | 5,88% | |
| La organización revisa periódicamente (por ejemplo, trimestralmente, semestralmente) Revise los privilegios del sistema y los controles de acceso para varias aplicaciones y bases de datos en su infraestructura de TI para determinar si los privilegios del sistema y los controles de acceso son apropiados. | 51 | Nº | 11 | 9 | 3 | 20 | 8 | 2,90 |
| | | % | 21,57% | 17,65% | 5,88% | 39,22% | 15,69% | |
| Existe un sistema para garantizar que las funciones se roten periódicamente. | 51 | Nº | 9 | 8 | 4 | 19 | 11 | 2,71 |
| | | % | 17,65% | 15,69% | 7,84% | 37,25% | 21,57% | |
| La organización tiene políticas y procedimientos que abordan la separación adecuada de funciones entre la autorización, la custodia y el mantenimiento de registros. | 51 | Nº | 14 | 16 | 5 | 11 | 5 | 3,45 |
| | | % | 27,45% | 31,37% | 9,80% | 21,57% | 9,80% | |
| La gerencia revisará periódicamente sus políticas y procedimientos para determinar su relevancia continua y los actualizará según sea necesario. | 51 | Nº | 13 | 6 | 2 | 21 | 9 | 2,86 |
| | | % | 25,49% | 11,76% | 3,92% | 41,18% | 17,65% | |
| La gerencia selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para restringir el acceso a la tecnología a usuarios autorizados en función de sus funciones laborales y para proteger los activos corporativos de amenazas externas. | 51 | Nº | 16 | 20 | 5 | 8 | 2 | 3,78 |
| | | % | 31,37% | 39,22% | 9,80% | 15,69% | 3,92% | |
| Total | | | | | | | | 19,90 |
| Media total | | | | | | | | 3,32 |

Como se muestra en la Tabla 6, el rango más alto, con un promedio de (4.20) indica que los controles aplicados por la organización incluyen controles de autorización, aprobación, comparación, conteo físico, conciliación y supervisión. Luego, con un promedio de (3.78) y (3.45) la gerencia escoge y planifica actividades control diseñadas

para limitar la facultad de acceso a la tecnología de los usuarios autorizados en relación con sus responsabilidades laborales y para proteger a los sujetos. Proteger los activos de amenazas externas y la organización cuenta con políticas y procedimientos relacionados con la apropiada división de funciones entre autoridades, custodia y mantenimiento de registros, según corresponda.

La posibilidad de irregularidades se reduce con el uso compartido de tareas, los tres elementos de una transacción: Autorización, custodia y mantenimiento de registros, no pueden estar a cargo de un solo empleado. La separación de actividades o funciones de un individuo es apropiada cuando el lugar de trabajo está controlado por otro y la responsabilidad de proteger los activos está separada de la de mantener el registro de esos activos, que resulta útil para la detección de errores, aumentando la eficiencia operativa y permitiendo una comunicación eficaz, al considerar esta teoría, la empresa está implementando un buena segregación de funciones.

La media más baja (2.71) de la Tabla 6 indica que no existe un sistema para garantizar que los deberes se roten periódicamente, aunque la rotación de deberes es un impedimento adicional para el fraude, esto indica que si bien las asignaciones de trabajo deben cambiarse periódicamente para que sea más difícil que los usuarios colabores para ejercer el control completo de una transacción, subvertirla con fines fraudulentos y la rotación de funciones entre el personal también es fundamental porque facilita la capacitación cruzada y mejora a profundidad de las habilidades del personal y la sucesión la empresa no rota a los empleados dentro de la organización.

Otro promedio más bajo de (2.90) y (2.86) también evidencio que la organización no revisa los privilegios del sistema y los control de acceso a las diferentes aplicación y bases de datos dentro de la infraestructura de las TIC (Tecnologías de la información y comunicación) para determinar si los privilegios del sistema y los controles de acceso son apropiados y la administración no realiza un revisión constante de las políticas y los procedimientos para determinar su pertinencia continua y los actualiza cuando es necesario.

3.3.1.4 Información y Comunicación de los Sistemas de Control Interno

Es útil en el cumplimiento de las obligaciones de control interno de una organización en apoyo de su propósito, la administración obtiene, crea y hace uso de información apropiada y de alta calidad de fuentes internas y externas para respaldar sus funciones de control interno. La comunicación es un proceso continuo y repetitivo de entregar, compartir y adquirir la información que necesita; entonces, el resultado de la encuesta y análisis sobre este tema se presenta de la siguiente manera:

Tabla 7. Análisis de la información y comunicación

| Información y comunicación | Cant. | | Totalmente de acuerdo | De acuerdo | Neutro | Desacuerdo | Totalmente en desacuerdo | Media |
|---|-------|----|-----------------------|------------|--------|------------|--------------------------|--------------|
| La organización comunica internamente la información, incluidos los objetivos de control interno y las responsabilidades necesarias para respaldar la función de control interno. | 51 | Nº | 15 | 9 | 2 | 17 | 8 | 3,12 |
| | | % | 29,41% | 17,65% | 3,92% | 33,33% | 15,69% | |
| Existen procedimientos de información efectivos para comunicar una cuenta equilibrada y comprensible de la empresa. | 51 | Nº | 5 | 3 | 4 | 20 | 19 | 2,12 |
| | | % | 9,80% | 5,88% | 7,84% | 39,22% | 37,25% | |
| Existen canales de comunicación establecidos para que las personas denuncien sospechas de infracciones de leyes o reglamentos u otras irregularidades. | 51 | Nº | 15 | 18 | 4 | 11 | 3 | 3,61 |
| | | % | 29,41% | 35,29% | 7,84% | 21,57% | 5,88% | |
| La organización cuenta con procesos para comunicar información relevante y oportuna a partes externas. | 51 | Nº | 17 | 16 | 5 | 8 | 5 | 3,63 |
| | | % | 33,33% | 31,37% | 9,80% | 15,69% | 9,80% | |
| La organización se comunica con partes externas con respecto a asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos | 51 | Nº | 16 | 19 | 2 | 5 | 9 | 3,55 |
| | | % | 31,37% | 37,25% | 3,92% | 9,80% | 17,65% | |
| Total | | | | | | | | 16,02 |
| Media total | | | | | | | | 3,20 |

De la Tabla 7, a pesar de que el 15% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo, el 29.41% de los encuestados está totalmente de acuerdo y el 17.65% está muy de acuerdo en que la organización proporciona información interiormente, incluidos

los objetivos de control interno y los compromisos necesarios para apoyar el funcionamiento de la compañía, sin embargo, es necesario realizar mejoras para elevar el promedio de 3.12.

Además, el 29.41% de los encuestados está muy de acuerdo y el 35.29% está de acuerdo en que existen canales de comunicación establecidos para que las personas denuncien sospechas de infracciones de leyes o reglamentos y otras irregularidades.

Aunque el 33.33% de los encuestados se mostró totalmente de acuerdo y el 31.37% de acuerdo en que la organización cuenta con métodos para proporcionar información relevante y oportuna a terceros. En cuanto a la comunicación de la organización con órganos externos sobre temas relacionados con la puesta en marcha del control interno, el 31.37% de los encuestados está totalmente de acuerdo y el 37.25% de acuerdo.

La media más baja (2.12) o el 39.22% de los encuestados está en desacuerdo y el 37.29% totalmente en desacuerdo con la existencia de procedimientos de información efectivos para comunicar un informe equilibrado y comprensible de la posición y los procedimientos de la empresa.

La comunicación interna eficaz es un medio para distribuir información en toda la organización, pero debido a que fluye hacia arriba y hacia abajo, los empleados no pueden recibir un mensaje claro de la alta dirección de que la responsabilidad del control debe ser la misma, es claro que la comunicación sobre el propósito y la responsabilidad del control interno es débil.

3.3.1.5 Monitoreo de los Sistemas de Control Interno

El control interno es monitoreado a través de exámenes periódicos y separados, estas evaluaciones determinan si otros elementos del control interno continúan marchando según lo planeado y previsto; además, estas evaluaciones ayudan a identificar las carencias de control interno y comunicarlas al personal apropiado responsable de implementar acciones correctivas, en el caso de faltas más graves se notifica a la gerencia y en su caso al Consejo de Administración; así, que el resultado de la encuesta y análisis sobre este tema se muestra a continuación:

Tabla 8. Análisis de monitoreo

| Monitoreo | Cant. | | Totalmente de acuerdo | De acuerdo | Neutro | Desacuerdo | Totalmente en desacuerdo | Media |
|---|-------|----|-----------------------|------------|--------|------------|--------------------------|-------------|
| La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas de los procesos de negocio para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando. | 51 | Nº | 2 | 3 | 8 | 17 | 21 | 1,98 |
| | | % | 3,92% | 5,88% | 15,69% | 33,33% | 41,18% | |
| La organización evalúa adecuadamente y comunica las debilidades del control interno a las partes correspondientes, incluida la alta dirección y el órgano de gobierno, que son responsables de tomar medidas correctivas. | 51 | Nº | 5 | 2 | 6 | 16 | 22 | 2,06 |
| | | % | 9,80% | 3,92% | 11,76% | 31,37% | 43,14% | |
| La gerencia responde de manera oportuna a los hallazgos y recomendaciones del departamento de auditoría interna. | 51 | Nº | 9 | 4 | 8 | 19 | 11 | 2,63 |
| | | % | 17,65% | 7,84% | 15,69% | 37,25% | 21,57% | |
| Total | | | | | | | | 6,67 |
| Media total | | | | | | | | 2,22 |

La mayoría de los encuestados, el 41.18% está totalmente en desacuerdo y el 33.33% no está de acuerdo con que la organización seleccione, desarrolle y realice evaluaciones de procesos comerciales continuas y/o discretas para establecer si otros componentes de los controles internos continúan funcionando según lo planeado y previsto. Además, estas evaluaciones facilitan la identificación de deficiencias en los controles internos y su comunicación al personal apropiado responsable de tomar acciones correctivas, podemos decir que la empresa es débil en este sentido.

De la Tabla 8, el 21.57% está muy en desacuerdo y el 37.25% no está de acuerdo con que no existan procesos establecidos para monitorear la capacidad de la organización para reevaluar los riesgos y controles en respuesta a los cambios en sus objetivos, el negocio y su entorno externo y que la organización no evalúa el control de las deficiencias para comunicarlas oportunamente a los responsables de implementar las acciones correctivas, incluyendo a la alta dirección y al órgano de gobierno, en su caso.

3.3.1.6 Análisis de la media de los componentes del Control interno

COSO declara que el control interno efectivo tiene cinco componentes: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y, seguimiento. El funcionamiento eficaz de estos componentes brinda una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos establecidos para garantizar altos niveles de desempeño organización. El diseño y la implementación de cada componente afectan a la efectividad general del control interno; por lo tanto, el resultado de la encuesta y el análisis sobre este tema se presentan de la siguiente manera:

Tabla 9. Análisis de la media de los componentes del control interno

| Componentes del control interno | Media |
|--|--------------|
| Ambiente de control | 3,05 |
| Evaluación de riesgos | 3,07 |
| Actividad de control | 3,32 |
| Información y comunicación | 3,20 |
| Monitoreo | 2,22 |

El valor medio esperado para un componente interno fuerte es de cinco o cerca de cinco; sin embargo, el análisis mencionado a continuación reveló que el valor medio de los cinco componentes es inferior a cuatro, lo que indica que hay un margen de mejora en cada componente de control interno. Los medios componentes generales son los siguientes: el valor medio más alto (3.32) indica que la evaluación de las actividades de control es mucho mejor que el resto de los componentes, seguido por la medio (3.20) y (3.07) que es la información y comunicación y la evaluación de riesgos, respectivamente. La media más baja de los componentes es ambiente de control y monitoreo con un valor medio (3.05) y (2.22) respectivamente.

3.3.2 Evaluación de los procesos administrativos mediante el componente: entorno de control.

El sistema de control interno del tema objeto de estudio fue evaluado utilizando el siguiente examen, evaluando así a los cinco componentes de control interno empleados en BOSOROMIN S.A. en las siguientes áreas: finanzas, administración y operaciones.

- **Principio 1. Demuestra compromiso con los valores de integridad y éticos:** la empresa se manifiesta comprometida con la integridad y los valores éticos (COSO, 2013).

Conclusiones:

- ✓ La empresa no tiene un código de ética.
- ✓ La alta dirección solo implementa charlas sobre el comportamiento del personal de la empresa.
- ✓ La empresa posee un plan estratégico, pero no es lo bastante claro y concreto.

Este principio no se encuentra ni está en funcionamiento, dentro de las actividades puntuales de la compañía.

- **Principio 2. Ejerce la responsabilidad de supervisión:** La Junta Directiva demuestra su independencia de la administración y supervisa el funcionamiento del sistema de control interno. (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ La Junta Directiva es un ente independiente de la administración principal.
- ✓ La Junta Directiva es responsable de valorar los controles internos, teniendo en cuenta que el sistema no está completamente efectuado, solo se verifica el acatamiento de las políticas y procesos de BOSOROMIN S.A.
- ✓ El Directorio perpetra las inspecciones necesarias con base en lo que desea para la organización.

Este principio se encuentra presente y está en funcionamiento, pero requiere de ajustes puntuales de orden organizacional.

- **Principio 3. Establece las estructuras, autoridad y responsabilidades:** bajo supervisión y vigilancia de la junta, la dirección se establece estructuras, líneas de comunicación y las responsabilidades en la búsqueda de objetivos. (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ BOSOROMIN S.A. tiene una estructura organizacional en base a su modelo de negocio que es la comercialización de oro.
- ✓ Tiene un líder, o conocido también como jefe de mina, el cual está a cargo de la producción hasta la entrega de reportes a la gerencia, lo cuales no poseen ningún formato ni cronograma establecido.

Este principio no está funcionando pero si está presente.

- **Principio 4. Demuestra compromiso con la competencia:** la Junta Directiva bajo la supervisión de la Dirección Ejecutiva, determina las estructuras, canales de comunicación, órganos responsables y responsabilidades para el logro de los objetivos.

Conclusiones:

- ✓ La empresa no cuenta con plan de capacitación del personal, ni siquiera a nivel jerárquico.
- ✓ No se aplica evaluaciones de desempeño al personal, ellos son los responsables directo de cualquier función de Recursos Humanos que consideren necesaria.

Este principio no se halla ni está funcionando.

- **Principio 5. Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas:** La organización responsabiliza a los empleados por alcanzar los objetivos a nivel de control interno. (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ LA empresa no cuenta con un plan de incentivos por el logro de metas.
- ✓ No se realizan informe de los jefes de departamento sobre el cumplimiento de objetivos.
- ✓ La empresa no tiene roles definidos para los niveles gerenciales a nivel de cumplimiento de metas.

Este principio ni se encuentra, ni está en funcionamiento.

3.3.3 Evaluación del componente: evaluación de riesgos

- **Principio 6. Especifica objetivos adecuados:** los objetivos deben ser lo suficientemente claros para lograr identificar y evaluar los riesgos asociados. (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ Este principio se valoró en toda la compañía BOSOROMIN S.A. y no posee ningún objetivo principal ni específico.

Este principio no se halla presente ni funcionando.

- **Principio 7. Identifica y analiza los riesgos:** la empresa identifica y analiza los riesgos en base al cumplimiento de objetivos y como deberían administrarse.

Conclusiones:

- ✓ La empresa no cuenta con una matriz de riesgo.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

- **Principio 8. Evalúa riesgo de fraude:** la posibilidad de fraude se considera al evaluar el riesgo de lograr las metas propuestas (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ Este principio fue desarrollado teniendo en cuenta a toda la organización determinando que el riesgo de fraude puede ser alto.

Este principio ni se halla y ni está en operación..

- **Principio 9. Identifica y analiza los cambios significativos:** identificar y evaluar los cambios que de manera significativa pueden afectar al sistema de control interno (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ BOSOROMIN S.A. si posee consultores externos encargados de informarle de posibles cambios en temas regulatorios: económicos, políticos y ambientales; que puedan afectar el normal desenvolvimiento de la empresa.

Este principio si se halla presente y ni en marcha.

3.3.4 Evaluación del componente: actividades de control

- **Principio 10. Selecciona y desarrolla actividades de control:** para ayudar a reducir el riesgo a un nivel aceptable para el logro de los objetivos la empresa escoge y desarrolla actividades de control. (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ BOSOMIN S.A. no ha determinado acciones para la atenuación de riesgos.

Este principio no se localiza ni se desempeña..

- **Principio 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología:** para el logro de las metas propuestas la empresa selecciona y desarrolla actividades de control de tecnología (COSO, 2013).

Conclusiones:

- ✓ Se tiene un plan de mantenimiento anual de software, no cabe duda de que un buen funcionamiento técnico está orientado a la obtención de objetivos.
Este principio si se halla presente y está en desarrollo.

- **Principio 12. Despliegue a través de políticas y procedimientos:** se desarrolla actividades de control a través de políticas que establecen las instrucciones generales de control interno y procedimiento para implementarlas (COSO, 2013).

Conclusiones:

- ✓ No existen políticas de control.
Este principio no se descubre, ni está en marcha.

3.3.5 Evaluación del componente: información y comunicación.

- **Principio 13. Utiliza información relevante:** para apoyar el trabajo de control interno se obtiene y utiliza información de calidad (COSO, 2013).

Conclusiones:

- ✓ No se reconoce la utilización de información de mayor relevancia.
Este principio ni se encuentra presenta, ni está en funcionamiento.

- **Principio 14. Se comunica internamente:** la organización comunica información de manera interna, incluidos los objetivos y responsabilidades (COSO, 2013).

Conclusiones:

- ✓ Los jefes de cada departamento emiten informes para la dirección, pero no se tiene una periodicidad, ni existen formatos establecidos.
Este principio no se localiza presente ni en ejecución.

- **Principio 15. Se comunica externamente:** la empresa informa a las externas sobre situaciones que afecten el ejercicio del control interno. (COSO, 2013)

Conclusiones:

- ✓ Se notifica regularmente con consultores externos para discutir problemas que puedan afectar en temas específicos.

Este principio si se localiza y está en función.

3.3.6 Evaluación del componente: actividades de supervisión

- **Principio 16. Realización de evaluaciones continuas e independientes:** seleccionan, desarrollan y realizan evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si se implementan y funcionan los controles internos. (COSO, 2013)

Conclusión:

- ✓ No se realizan evaluaciones a los procesos.

No se encuentra presente ni está en funcionamiento.

- **Principio 17. Evalúa y comunica deficiencias:** se comunica de manera oportuna a los responsables de la toma de medidas correctivas sobre la evaluación de las deficiencia del control interno, incluida la alta dirección y junta directiva, según sea necesario (COSO, 2013)

Conclusión:

- ✓ Con base a la evaluación del proceso se identifican acciones correctivas que no son lo adecuadamente útiles por la falta indicadores que midan la efectividad de las mismas.

Este principio se encuentra, pero no está en marcha.

3.3.7 Resumen de las deficiencias detectadas

Tabla 10. Resumen de las deficiencias detectadas

| ID # | Fuente de la deficiencia Control interno | | Descripción de la deficiencia de control interno | Consideraciones acerca de la gravedad | ¿La deficiencia de control interno constituye una deficiencia grave? (S/N) |
|------|--|-----------|---|--|--|
| | Componente | Principio | | | |
| P1-1 | 1 | 1 | Los empleados no tienen códigos de conducta establecidos para entender sus deberes y responsabilidades dentro de la organización. | La gerencia debe abordar el Código de Ética de inmediato. | SI |
| P3-1 | 1 y 4 | 3 | Claramente, no existe un modelo de informes estándar que sea fácil de entender y leer para una toma de decisiones precisa y oportuna. | escasez severa. La comunicación oportuna permite una mejor toma de decisiones, por lo que es importante solucionarlo de inmediato. | SI |
| P4-1 | 4 | 4 | La empresa no cuenta con un plan de capacitación que permita el crecimiento profesional de sus empleados. | El personal debe estar debidamente capacitado para desempeñar sus funciones. | SI |
| P4-2 | 4 | 4 | No existe evaluaciones a empleados | No conoce la efectividad de su personal a menos que sean evaluados. | N O |
| P5-1 | 1 | 5 | La compañía no tiene definidas a nivel de consecución de objetivos y responsabilidades las funciones para los niveles de jefaturas. | Si no se tiene claro cuáles son los objetivos y responsabilidades difícilmente existirá un buen desempeño laboral. | SI |
| P6-1 | 2 | 6 | La empresa no cuenta con un objetivo global | Cada departamento debe tener un objetivo claro, mismo que pueda ser medible. | SI |

| | | | | | |
|-------|---|----|--|---|----|
| P7-1 | 2 | 7 | La organización no ha identificado y evaluado riesgos a nivel de entidad, ni por departamentos por lo que la consecución de objetivos no está asegurada. | No se realizó una investigación sobre los riesgos identificados, ni se contó con una matriz que permitiera realizar una evaluación de los riesgos a los que puede estar expuesta la entidad.. | SI |
| P8-1 | 2 | 8 | No existe evaluación de fraude. | No existe evaluación de fraude. | SI |
| P10-1 | 2 | 10 | Ningún departamento ha definido actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo para cumplir con sus objetivos. | Por no tener actividades de Control definidas puede afectar al cumplimiento presupuestario y a la consecuencia positiva de resultados. | SI |
| P12-1 | 3 | 12 | No se identifican políticas de control interno | No existen políticas | SI |
| P13-1 | 4 | 13 | No se registra el uso de información relevante. | La empresa no utiliza información relevante. | SI |
| P14-1 | 4 | 14 | La empresa carece de reportes estandarizados y definidos que permitan a la gerencia general tomar decisiones adecuadas y oportunas. | Se debe implementar políticas y procesos que sirvan para estandarizar la comunicación interna. | SI |

3.4 Evaluación de los riesgos asumidos en BOSOROMIN S.A.

Independientemente de los mecanismo que la empresa utilice para limitar las consecuencias de los riesgos que puedan afectarla, hacer negocios se refiere a gestionar las posibles situaciones derivadas de trabajar en ambientes específicos, con cargos específicas y utilizando los activos resultantes apropiados. Por tanto, hablar de los riesgos que soporta la empresa no significa definir una distribución específica del riesgo, sino

reconocer que estos riesgos son aceptados, gestionados y/o mitigados. En otras palabras, cuando determina si existe un riesgo, simplemente lo reconoce.

La empresa tiene la responsabilidad total o limitada de administrar el impacto potencial que puede surgir de eventos potenciales inherentes a su negocio o entorno comercial que puedan afectar su rentabilidad y/o capacidad para continuar como negocio en marcha.

Con esto en mente, y con fines de auditoria, la caracterización del riesgo se enfoca en la probabilidad específica de que estos eventos aleatorios se general para la organización. Explicamos la gestión de riesgos para variar, atenuar y reducir la probabilidad de tal impacto, con el modelo de control interno COSO.

Los riesgos que la compañía asume en relación con las normas que se encuentra en vigencia a la fecha de presentación de esta investigación, los siguientes:

3.4.1 Riesgo de mercado

Enumera varias amenazas que tiene un característica común: la posibilidad de que BOSOROMIN S.A. sufra pérdidas debido a las fluctuaciones del mercado derivadas de sus activos. Los más comunes son:

- Riesgo de deterioro de nuestra posición de mercado debido a la actividad de nuestra empresa o de un tercero, condiciones económicas, etc.
- Riesgo de fluctuaciones desfavorables en los precios de las materias primas que afecten directamente nuestro negocio.
- Riesgo de fluctuaciones adversas del tipo de cambio en monedas distintas a la moneda funcional de la empresa.

Los mecanismos más comunes que una empresa puede utilizar para mitigar este riesgo incluyen la diversificación de activos y pasivos, y transacciones en instrumentos financieros derivados que transfieren el riesgo a terceros.

BOSOROMIN S.A. debe tomar los conflictos del mercado en su totalidad, fundamentalmente porque sus aspiraciones mineras pueden estar sujetas a fluctuaciones significativas en el valor si las fluctuaciones en el precio de los minerales (*commodities*) que produce afectarían negativamente el valor de su capital.

3.4.2 Riesgo de propiedad, planta y equipo

Hay dos tipos de riesgo de activos fijos a los que se enfrenta una empresa: uno que influyen en los activos no operativos y otro que influye a los activos productivos. El primero se toma principalmente por riesgo de mercado de forma directa en la medida en que puedan existir fluctuaciones en los importes de activos que afecten a la posición de capital de BOSOROMIN S.A.

La segunda provoca la imposibilidad total o parcial de trabajo por desgaste, destrucción o desgaste de las instalaciones productivas de la empresa y se produce como consecuencia de trabajo de mantenimiento, caso fortuito o cambios tecnológicos.

Los mecanismos de mitigación de riesgos que la empresa debe emplear incluyen la realización periódica y conveniente de programas de sostenimiento, los contratos que se deben con los seguros contra daños y lucro cesante, la renovación periódica de las instalaciones de producción y la realización de investigación exhaustivas sobre tendencias tecnológicas antes de invertir en este tipo de inversiones.

La empresa depende totalmente de su propiedad, planta y equipo para el desarrollo de su negocio, es decir, el impacto sobre las mismas afecta directamente en su rentabilidad, por lo cual el riesgo que BOSOROMIN S.A. asume sobre sus bienes fijos se califica como complejo.

3.4.3 Riesgo de investigación y desarrollo

Este tipo de riesgo surge en la compañía porque invierte en la indagación y desarrollo de nuevos productos, mercado o procesos, financiada con sus propios recursos, sin saber que estas inversiones puedan generar en el futuro una rentabilidad suficiente para compensar las inversiones realizadas, obteniendo como resultado la pérdida de forma parcial o total de los recursos invertidos.

Los elementos que la empresa debe emplear para mitigar este riesgo se basan en la variación de las inversiones y en la ejecución de medidas apropiadas para el control de proyectos que establezcan su beneficio en un momento dado.

BOSOROMIN S.A. deberá asumir en su totalidad los riesgos asociados al progreso de los propósitos mineros antes detallados; entonces, la probabilidad de que la inversión no produzca un rendimiento satisfactorio puede afectar significativamente el costo de capital de la empresa.

3.4.4 Riesgo financiero

El principal riesgo financiero de BOSOROMIN S.A. es el riesgo de liquidez, el cual es la posibilidad de una pérdida de capital debido a que los activos de la compañía deben liquidarse por debajo del valor de mercado para satisfacer las necesidades de liquidez.

Las medidas que debe utilizar la entidad para mitigar este riesgo consistente en la obtención de financiamiento externo que le permitan cubrir necesidades de liquidez imprevistas y, en la correcta gestión de saldos financieros. La empresa asume un riesgo de liquidez limitado ya que es totalmente responsable de cumplir con sus obligaciones con los acreedores.

3.4.5 Riesgo de tasas de interés

Surgen de BOSOROMIN S.A. ante un cambio desfavorable en las tasas de interés a las que están sujetos sus activos y pasivos financieros, provocando una discrepancia entre los ingresos por dichas tasas de interés y los costos incurridos por las mismas, resultando en un deterioro del patrimonio y en su solvencia.

La empresa no se dedica actualmente a ningún negocio de financiación de interés, y, por lo tanto, no asume este riesgo.

3.4.6 Riesgo de marco regulatorio

El riesgo del marco regulatorio surge en BOSOROMIN S.A. porque opera en un entorno cuyos términos están fuertemente influenciados por las regulaciones

BOSOROMIN S.A. acepta plenamente este riesgo ya que las actividades mineras actualmente no tienen reglas estables y aún hay muchos elementos por determinar.

3.4.7 Riesgo de inventario

Riesgo de inventarios específicos de sus actividades, que dependen de los cambios en el entorno en el que se encuentran operando la empresa. Existe un riesgo de inventario dentro de una empresa, ya que es posible que su inventario de materias primas o productos terminados no se entreguen, dejándolos sin vender o vencidos.

La actividad de BOSOROMIN S.A. esta asociada a la investigación y producción, y, por su cuenta y riesgo, lleva un inventario constante que puede tener en cuenta la volatilidad del valor de las inversiones realizadas, en consecuencia, el riesgo de inventario para empresa es total.

3.4.8 Riesgo de reputación

La alta reputación de las empresas mineras por la escala de sus actividades las exige a soportar una gran carga de riesgos reputacionales, en el caso de BOSOROMIN S.A. puede resultar en el impedimento de proceder con el desarrollo de sus planes, por lo que la compañía asume totalmente este riesgo.

3.4.9 Resumen de los riesgos asumidos por la compañía

A continuación se presenta el resumen de los riesgos asumidos por BOSOROMIN S.A.:

Tabla 11. Resumen riesgos asumidos por la empresa

| Riesgo | Significatividad | | |
|--------------------------------------|------------------|----------|-----|
| | Limitado | Completo | N/A |
| Riesgo de mercado | | X | |
| Riesgo de propiedad, planta y equipo | | X | |
| Riesgo de investigación y desarrollo | | X | |
| Riesgo financiero | X | | |
| Riesgo de tasa de interés | | | X |
| Riesgo de marco regulatorio | | X | |
| Riesgo de inventario | | X | |
| Riesgo de reputación | | X | |

3.4.10 Análisis de entrevista

Se realizó una entrevista referente a la empresa BOSOROMIN S.A. con respecto a si aplicaba procedimientos de control interno, de la cual se obtuvieron los siguientes datos:

BOSOROMIN S.A. desde sus inicios en agosto de 2017, actúa de acuerdo con su enfoque y visión, ignorando el desarrollo de un plan estratégico para el cual no existen criterios estratégicos definidos para predecir el futuro, lo que implica una falta de estudio de los elementos de riesgo e incertidumbre, todo esto a consecuencia de la volatilidad del medio empresarial.

La misión y visión han sido ampliamente definidas por la organización y no han sido revisadas para el alcance, fue creado a través del formalismo administrativo y no fue comunicado a los trabajadores, los directores y accionistas, ya que ellos no conocen el eje y los objetivos de la organización.

La toma de decisiones se ha realizado tras la base de factores indirectos, que consisten esencialmente en aprovechar las oportunidades, teniendo en cuenta los reportes respecto de ingresos y gastos, específicos del área contable, que no se reportan periódicamente.

En cuanto a la planificación financiera, nunca se han elaborado o realizado proyecciones, no existe planificación ni control sobre los ingresos y gastos, se ignora el tipo de producto que es más rentable, y no hay garantía de flujo constante.

De acuerdo con el marco regulatorio, la empresa no tiene instrucción o procedimientos funcionales definidos para regir el comportamiento y los procedimientos, y por lo tanto, es muy propensa a errores del personal, insuficiente separación y duplicidad de labores; sin embargo, se destaca que el reclutamiento de nuevos empleados se basan en una enorme preparación por parte del personal del área y en un apoyo constante en el desempeño de sus funciones.

En cuando a los mecanismos de control, la gestión de caja define controles iniciales que no cuentan con evaluación y seguimiento continuo, principalmente por la confianza del personal, brindándole autonomía en su trabajo.

En el ámbito de la actividad operativa se registran casos de errores, omisiones e inexperiencia en el manejo de sustancias peligrosas, que ocasionaron costo no previsto, participación en la liquidez de la entidad empresarial y distribución de fondos de los clientes. El representante legal identificó casos de comportamiento nocivo de los empleados donde, a pesar de la confianza y la falta de control, se evidenciaba la falta de inventario.

La empresa se caracterizó por el bajísimo cambio de personal, el equipo de trabajo labora alrededor de uno a dos años, sin embargo, se involucran personas nuevas y con experiencia en el sector, sin embargo al trabajar en un sector de alto nivel competitivo se considera necesario realizar valoraciones personales, las cuales no se realizaron debido a la falta de modelos e información.

El control interno proporcionara una base comercial para varias áreas de la empresa, aumentara la confianza en la correcta gestión de los recursos, la eficiencia y eficacia operativa y minimizara los errores que afectan la rentabilidad de la empresa. De esta manera, se puede tomar acciones correctivas oportunas, el personal estará más involucrado en el trabajo de las instituciones y se documentara el flujo de información financiera y la productividad del personal.

CAPITULO IV. DISCUSION

El propósito del estudio es obtener un mayor conocimiento sobre como los componentes del control interno interactúan y se afectan entre sí. Se ha optado por centrarnos en los cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, entorno de control, información y comunicación; y, monitoreo.

Un buen entorno de control contribuye a un mejor proceso de reconocimiento e identificación de riesgo, mientras que la evaluación de riesgos puede mejorar el entorno de control porque las irregularidades pueden identificarse y minimizarse mediante medidas.

BOSOROMIN S.A. en una empresa mediana, la relevancia de implementar controles internos es cierta, ya que desempeña un papel integral en el éxito de una empresa, no existe tal cosa como un entorno libre de riesgo, pero la implementación de un marco en el que haya coherencia en los controles internos documentados (con flujos de trabajo automatizados, audibilidad, seguridad de datos, controles y procedimientos de integridad) puede ayudar a bajar el riesgo y crear un entorno de trabajo más eficiente, además de ayudar a un departamento lograr su misión y ciertas metas y objetivos.

Además de salvaguardar los activos y administrar los recursos, también sirve para minimizar los errores en los registros contables y prevenir el fraude, la malversación y el robo por parte de empleados, clientes y proveedores. Así que la necesidad de control interno es esencial sin lugar a dudas. Con la evaluación del control interno se logró identificar para que, en el futuro, se pueda tomar medidas apropiadas para las deficiencias de control interno encontradas.

Los encargados de la responsabilidad final de la organización, riesgo y control deben intentar implementar y mantener elementos de control como se describe en el marco COSO. Como afirman Mendoza, Delgado, García y Barreira (2018) la alta dirección, como el director ejecutivo y el director financiero, deben establecer continuamente un manejo eficiente hacia el sistema de control interno. La alta dirección delega parte de su responsabilidad y autoridad en los mandos intermedios y bajos, por lo que se recomienda un seguimiento estricto de dichas actividades. Esta tarea, como señala Quinaluisa et al.

(2018), la pueden realizar los auditores internos, ya que pueden monitorear las actividades de manera independiente en nombre de la junta directiva y el comité de auditoría.

Se obtuvo una puntuación media de 2.22 para el componente de monitoreo del control interno, que se encuentra dentro de la zona neutral; aunque este componente se califica en la zona neutral (efectivo), está claro que, en comparación con los puntajes sumados de los otros componentes de control, se califica como el más bajo y, por lo tanto, los auditores internos no perciben las actividades de monitoreo como el factor contribuyente más alto a la eficacia de los sistemas de control interno.

Lo anterior podría contribuir a que otros componentes de control no cumplan su función prevista, ya que el componente de monitoreo sirve, entre otras funciones, para verificar si otros componentes funcionan según lo previsto. De acuerdo a Calle et al. (2020), el monitoreo, en gran medida es responsabilidad de la dirección. La falta de ejecución de este componente podría ser perjudicial para el sistema de control interno. Por defecto, la eliminación del componente de monitoreo pondrá en peligro la integración de los componentes de control.

Para Gomez et al. (2021), el componente de monitoreo sirve como un control general importante y, por lo tanto, monitorea y/o supervisa los otros componentes. De tal manera, existe la posibilidad de que esto podría conducir a que otros componentes se vuelvan menos efectivos con el tiempo si no se monitorean con frecuencia. Esta conclusión es coherente con el informe de la guía sobre el seguimiento de los sistemas de control interno de COSO (2013), en el que se considera que la dirección subutiliza el componente de seguimiento en su evaluación de control interno.

Estos componentes se integran, uno dependiendo del otro, trabajando juntos hacia un sistema de control interno eficaz (Rojas, Chiriboga, & Pacheco, 2018). De este modo, es imperativo que la gerencia supervise los controles implementados para determinar si están funcionando según lo previsto. Los auditores internos deben servir como una herramienta de seguimiento para la gestión.

CONCLUSIONES

Dado que el control interno se ha convertido en un tema comercial muy pertinente y de actualidad en el siglo XXI debido a la ocurrencia regular e fraude, rodo y apropiación indebida de fondos, esto genera incertidumbre y miedo en las mentes de las partes interesadas en general y del cliente de la organización.

El estudio también confirmó que la relevancia del control interno en BOSOROMIN S.A. resulto crucial para mantener el interés de la empresa al proporcionar un control operativo efectivo y eficiente, informes precisos de información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Los empleados de BOSOROMIN S.A. son conscientes de la existencia de sistemas de control interno en el lugar de trabajo debido a procedimientos, estructuras organizativas, con lo que se pretende obtener un funcionamiento eficaz del entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y el seguimiento del propio sistema, para reducir el riesgo de no alcanzar los objetivos a un nivel aceptable los cinco componentes deben operar de manera conjunta.

En BOSOROMIN S.A. el funcionamiento del componente de monitoreo es deficiente ya que solo hay una persona en el departamento de contabilidad para hacer todo el monitoreo y la evaluación de los sistemas de control interno. Además, el auditor externo no evalúa la eficacia general de los controles internos establecidos en la organización.

Con base en el resultado de la investigación, se encontró que la efectividad del control interno no podría describirse como muy fuerte sino ms bien débil, por lo que necesita mejor.

RECOMENDACIONES

En base en los hallazgos del estudio, algunos principios bajo cada componente del control interno resultaron sólidos según la respuesta de los encuestados, la eficiencia del sistema de control interno de la organización, y de las distintas áreas que la componen, no se vio contribuida por la efectividad del control interno de la misma, por lo que se considera debía ser mejorado. Por lo tanto se ofrecen las siguientes recomendaciones para ayudar a mejorar la eficacia de los sistemas de control interno en BOSOROMIN S.A.

La dirección debe revisar habitualmente las políticas y los procedimientos, y comunicarlos a los empleados, para garantizar que se implemente los controles adecuados y que esté de acuerdo con la misión estratégica de la organización. Además, permite a las organizaciones realizar ajustes a la política para cumplir con los distintos cambios que pueden darse en las leyes y reglamentos.

La compañía debe proporcionar continuamente las oportunidades de tutoría y capacitación necesarias para el reclutamiento de personal altamente competente y suficiente. Dado que los empleados son el principal participante del control interno, aumentara la productividad/rendimientos de los empleados y también aumentara la conciencia del sistema de control interno implementado. Además las capacitaciones del personal deben ejecutar para que ellos conozcan y tomen conciencia de los deberes y responsabilidad respecto al control interno

Como el monitoreo asegura que el control interno continúe ejecutándose de manera efectiva, brindando el apoyo y la seguridad necesaria a la administración y otros encargados del gobierno corporativo. La empresa debe seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones de manera continua y/o separada de los procesos comerciales para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando de manera oportuna, y, en el caso de existir deficiencias estas deben ser comunicadas a las áreas responsables de la toma de medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección. En el caso de que el número de auditores no es suficiente para evaluar críticamente el desempeño gerencial del control interno, se debe utilizar auditores externos o aumentar personal del departamento de contabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía

- Arguedas, R., Sanchez, A., & Martín, R. (2019). *La Transformación digital en el sector financiero*. Madrid: UNED. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=8bebDwAAQBAJ&pg=PT50&dq=evaluaci%C3%B3n+del+riesgo+financiero+a%C3%B1o+2016&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjYoPrZ9OTqAhWnl-AKHS81AaYQ6AEwAnoECAQQAg#v=onepage&q=evaluaci%C3%B3n%20del%20riesgo%20financiero%20a%C3%B1o%202016&f>
- Balcazar, A. (2015). *EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA CORPORACION MINERA REY DE ORO S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7030/3/TUACE-2015-CA-CD00392.pdf>
- Banco central del Ecuador*. (s.f.). Obtenido de <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1394-la-economia-ecuatoriana-se-recuperara-3-1-en-2021>
- Baxter, K. (2012). *Administración del riesgo*. Mexico: Trillas. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de [https://www.fesc.edu.co/portal/archivos/biblioteca/nuevos/bmsl%20\(27\).pdf](https://www.fesc.edu.co/portal/archivos/biblioteca/nuevos/bmsl%20(27).pdf)
- BCE. (15 de diciembre de 2018). *Banco central del Ecuador*. Obtenido de Banco central del Ecuador informes de PIB: <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorReal/Previsiones/IndCoyuntura/IndiceEMcoyuntural.html>
- BCE. (18 de Febrero de 2020). *Información macroeconomica del Ecuador*. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de Banco Central del Ecuador Información macroeconomica del Ecuador: <https://estudioeconomicos.bce.fin.ec/index.php/RevistaCE/article/view/217/141>

- BOSOROMIN S.A. (2017). *BOSOROMIN S.A. Constitución*. Camilo Ponce Enriquez: BOSOROMIN S.A. Recuperado el 20 de 07 de 2020
- BOSOROMIN S.A. (2017). *BOSOROMIN S.A. Políticas y Técnicas Contables*. Camilo Ponce Enriquez.
- Burguete, A. C. (2016). *Análisis financiero*. . Editorial digital UNID.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y desarrollo*, CXXIX(2), 11-19. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de file:///C:/Users/Dany/Downloads/679-2213-1-PB.pdf
- Chase, R., & Jacobs, R. (2014). *Administración de operaciones operación y cadena de suministros*. Mexico: MC Graw Hill. Recuperado el 02 de enero de 2019, de http://www.academia.edu/26101815/Administracion_de_Operaciones_Produccion_y_Cadena_de_Suministro_13a_ed_Chase_R_y_Jacobs_R._2014_Mc_Graw_Hill
- COSO. (2013). *Control Interno-Marco Integrado*. Marco y anexos.
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogota: Eco-ediciones. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Fajardo, M., & Soto, C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: Editorial Utmach. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- Fierro, A. M., & Fierro, F. A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoques NIIF para las pymes*. Bogota: ECOE. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de

https://books.google.com.ec/books?id=wPa2DQAAQBAJ&pg=PT281&dq=activos+biologicos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwid0sHp5dfqAhVnZN8KHT_bC5QQ6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q=activos%20biologicos&f=false

Fonseca , O. (2013). *Control Interno Para Organizaciones*. Lima: Instituto de investigación Accountability. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjOgZ781ebqAhXDmuAKHbNjCmEQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

Garcia, D. (2012). *METODOLOGIA PARA LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) EN EL ISMMM*. La Habana , Cuba: Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <http://www.ebrary.com>

García, V. M. (2014). *Introducción a las finanzas*. San Juan Tlihuaca Mexico: Grupo editorial Patria. Recuperado el 14 de enero de 2019, de <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387230.pdf>

Gómez , C. A., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, IX(2), 88-101. Recuperado el 24 de febrero de 2020, de <file:///C:/Users/Dany/Downloads/2977-Resultados%20de%20la%20investigaci%C3%B3n-4037-1-10-20180205.pdf>

Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. Obtenido de <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437>

Gonzalez, M. (09 de agosto de 2011). Propuesta de estrategias para administrar asociaciones cooperativas de transporte basado en los principios de la administración financiera. Caso: Cooperativas de la jurisdicción del municipio San Diego del Estado Carabobo. *Tesis para obtener el titulo de mestria Propuesta de estrategias para administrar asociaciones cooperativas de transporte basado*

en los principios de la administración financiera. Caso: Cooperativas de la jurisdicción del municipio San Diego del Estado Ca. Carabobo, Estado de Carabobo, Venezuela: Universidad de Carabobo, Venezuela. Recuperado el 25 de noviembre de 2018, de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/4807/anavarrete.pdf?sequence=1>

Granda, R. (2011). *Manual de control interno : sectores público - privado y solidario*. Bogota: Bogotá : Nueva Legislación Ltda. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://www.worldcat.org/title/manual-de-control-interno-sectores-publico-privado-y-solidario/oclc/868912897>

Heavin, C., & Power, D. J. (2018). Challenges for digital transformation—towards a conceptual decision support guide for managers. *Journal of Decision Systems*, 27(sup1), , 38-45.

Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. Recuperado el 19 de 07 de 2020

Herrera, M., & Terán, J. (2008). Conceptualización del riesgo en los mercados financieros. *FORO Revista de Derecho*(10), 141-155. Recuperado el 29 de 07 de 2020, de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/foro/article/view/359>

Hoffman, D. L., & Fodor, M. (2010). Can you measure the ROI of your social media marketing. *MIT Sloan management review*, 52(1), 41-49.

IFRS. (2018). *Norma Internacional de Información Financiera*. New York: IFRS Foundation. Recuperado el 31 de enero de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

IGF, F. I. (2019). *EVALUACIÓN DEL MARCO DE POLÍTICAS MINERAS DEL IGF: Ecuador*.

- Illescas, R. (2018). *Perspectivas del sector minero en el Ecuador*. Quito: Patria. Recuperado el 20 de 07 de 2020
- Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social. (2009). *Control de gestión y evaluación de resultados en la gestión pública (Metaevaluación – Mesoevaluación)*. Santiago de Chile. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <http://www.cepal.org/publicaciones>
- Jara, A. A. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana sociales:Revista de Investigación Científica, 1(1)*, 31-38.
- Jimenez, A. (2017). *Agricultura, ganado lechero*. Universidad militar Nueva Granad. Recuperado el 18 de 07 de 2020
- Kluwer, W. (2016). *Tecnica contable financiera*. New York: Mc Hall. Recuperado el 31 de diciembre de 2018
- Kumar, V. (2020). Business Policies And Management Strategies. *International Journal for Science and Advance Research In Technology, 6(7)*, ., 589-592.
- La republica*. (s.f.). Obtenido de <https://www.larepublica.ec/blog/2020/04/09/ecuador-suspende-exportaciones-petroleo-ruptura-dos-oleoductos/>
- Lerma, H. (2012). *Metodología de la Investigación, Propuesta, Anteproyecto y Proyecto*. Bogota: Ecoe Ediciones. Recuperado el 20 de 07 de 2020
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Accounting power for business, 1(1)*, 49-59. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <file:///C:/Users/Dany/Downloads/896-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1195-1-10-20180524.pdf>
- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. . oswaldo fonseca luna.

- Mantilla. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Eco ediciones. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mantilla, R. (2015). “*EVALUACIÓN Y DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO BAJO LA METODOLOGÍA COSO EN EMPRESAS DE EXTRACCIÓN MINERA EN EL ECUADOR. CASO: EMPRESA ELIPE S.A.*”. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL DIRECCIÓN GENERAL DE POSGRADOS TRABAJO DE GRADO PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: MASTER EN AUDITORÍA Y FINANZAS. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/17328/64115_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Marín, C. (2015). “*EVALUACIÓN Y DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO BAJO LA METODOLOGÍA COSO EN EMPRESAS DE EXTRACCIÓN MINERA EN EL ECUADOR. CASO: EMPRESA ELIPE S.A.*”. Quito: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL DIRECCIÓN GENERAL DE POSGRADOS . Recuperado el 20 de 07 de 2020
- Mejía, H. (2011). *Gestión integral de riesgos y seguros: para empresas de servicio, comercio e industria*. Bogota: Eco-ediciones. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Gestion-integral-de-riesgos-y-seguros-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreira, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, IV(4), 206-240. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de [file:///C:/Users/Dany/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Dany/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf)
- MONGABAY. (s.f.). Obtenido de <https://www.france24.com/es/20171022-amazonia-yasuni-ecuador-biodiversidad-petroleo>

- NIC. (19 de julio de 2020). *NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC*.
Obtenido de NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC:
<https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/normas-internacionales/>
- Ordóñez, M. M., Marín, J. G., Mesa, J. B., & Salomón, J. C. (2019). *Planeamiento estratégico del sector bancario en Colombia*. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Ortega, A., Padilla, S., Duran, J., & Gómez, R. (2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Liderazgo Estratégico*, VII(1), 4-12.
Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <file:///C:/Users/Dany/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf>
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*.(7), 34-42. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://repositorio.unan.edu.ni/5910/3/99-371-1-PB.pdf>
- Pardo, J. M. (2012). *Configuración y usos de un mapa de procesos*. Morelia: UNE.
Recuperado el 14 de 07 de 2020
- Pérez, A. L., Rodríguez, A. C., & Molina, M. A. (s.f.). Factores determinantes de la rentabilidad financiera de las pymes. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 31(112), 395-429.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *telos*, VII(3), 483-495.
Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>
- Prada, M. M. (2018). *Diseño de implementación de la factura electrónica como mecanismo para hacer más eficiente el proceso de facturación en el área de BPS Deloitte*. Universidad de Pamplona .
- Puga, E. (2020). *Sistema financeiro brasileiro: reestruturação recente, comparações internacionais e vulnerabilidade à crise cambial*.

- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rodríguez, C. E., Suarez, L. M., Quiroga, F. J., & Areiza, Y. C. (2020). Indicadores de rentabilidad, endeudamiento y ebitda en el entorno de la inversión en las plataformas tecnológicas. Un estudio en administradoras de fondos de pensiones. *FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 20(1), 61-75.
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 2(3), 1-8. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Román, J. C. (2019). *Estados Financieros Basicos*. Mexico DF: COCYTECH. Recuperado el 18 de 07 de 2020
- Serrano, P. (2017). *EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESAS BANANERAS DEL CANTÓN MACHALA*. Machala: Universidad Tecnica de Machala. Recuperado el 20 de '7 de 2020, de filesystem:chrome-extension://bomfdkbfpdhijjbeoicnfhjbdhncfhig/persistent/B81466CCB1AD11EABB0F2B929D9F4BF5/pp_attachments/982f5916-627c-0102-96b4-6f7a7c68a311
- Serrano, P., Señalin, O., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, XXXIX(3), 30-43. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- slideshare*. (s.f.). Obtenido de <https://es.slideshare.net/Wilson03157/situacin-politica-y-economica-del-ecuador>

- Soto, C., Ollague, J., Arias, V., & Sarmiento, C. (2017). Perspectivas de los criterios de evaluación financiera, una selfie al presupuesto de proyectos de inversión. *UIDE INNOVA Research Journal*, *II*(8.1), 139-158. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de <http://201.159.222.115/index.php/innova/article/view/357>
- SRI. (2017). *Ruc de BOSOROMIN*. Obtenido de <https://srienlinea.sri.gob.ec/>
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, *II*(1), 1-9. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100010
- Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, *1*(1).
- Vásconez , M. (2018). Minería en el Ecuador: sostenibilidad y licitud. *Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, *VI*(2), 83-103. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322018000200006
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *LXIX*(1), 139-154. Recuperado el 19 de 07 de 2020, de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>