



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL

DIRECCIÓN GENERAL DE POSGRADOS

TRABAJO DE GRADO

PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

MASTER EN AUDITORÍA Y FINANZAS

**“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.”**

AUTOR:

MANTILLA YÁNEZ RUBÉN ERNESTO

DIRECTOR:

ING. CHRISTIAN PAÚL MARÍN LIMAICO, M.B.A.

Quito, Ecuador

Agosto - 2015

DERECHO DE AUTOR

Yo, Mantilla Yáñez Rubén Ernesto, con C.I. 171390247-4, declaro que esta tesis que tiene por tema “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.”, se desarrolló por medio de una investigación académica en la cual se respetó los derechos intelectuales de terceras personas, realizando las correspondientes citas de acuerdo a lo establecido en las normas APA, por lo que todas las fuentes de información se encuentran debidamente plasmadas en la bibliografía de este documento.

Mantilla Yáñez Rubén Ernesto

171390247-4

INFORME DE APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO

APROBACIÓN DEL DIRECTOR

En mi calidad de Director del trabajo de grado presentado por el señor Mantilla Yáñez Rubén Ernesto, previo a la obtención del grado de Magister en Auditoría y Finanzas, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y disposiciones emitidas por la Universidad Tecnológica Equinoccial por medio de la Dirección General de Posgrado para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal examinador que designe.

En la ciudad de Quito, a los 17 días de agosto del año 2015

Ing. M.B.A. Christian Paúl Marín Limaico.

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis lo dedico a mis queridos PADRES, a quienes debo todo lo que soy, ya que con su ejemplo, sacrificio y paciencia me han inculcado los valores para alcanzar el éxito en mi vida profesional y personal, lo dedico a mis HIJAS, quienes son la fuente de inspiración para conseguir las metas propuestas, a mis HERMANOS, que han sido mi ejemplo más palpable de superación y sacrificio.

A quienes con su aprecio, me han motivado para culminar otra etapa importante de mi vida, que si bien es cierto no será la última en mi escala profesional, constituye una de las más deseadas.

Con cariño,

Rubén

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Tecnológica Equinoccial, Dirección General de Posgrados, a sus excelentes docentes, quienes me impartieron sus conocimientos con ética y profesionalismo.

De manera muy especial, al Ing. Paúl Marín, Director de Tesis, quién me ha guiado con cuidado, paciencia y profesionalismo hasta culminar con la presente investigación.

A la empresa ELIPE S.A., en la persona del Sr. Wladimir Rojas, Gerente General de la Empresa, al Ing. Mauricio Auquilla, Gerente Financiero y a todo el personal por las facilidades brindadas durante el proceso de desarrollo de la tesis.

Mi reconocimiento de gratitud y admiración para todos.

EL AUTOR

RESUMEN

El control interno ha venido desarrollando un fuerte crecimiento a nivel empresarial e institucional en el Ecuador, por tal motivo el objetivo del presente trabajo de investigación fue evaluar y desarrollar un modelo de control interno fundamentado en la metodología COSO, partiendo de la aplicación de sus cinco componentes que son: entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, se ha podido identificar los principales riesgos que asume una entidad minera en el Ecuador, se ha tomado como modelo a la empresa minera ELIPE S.A., para además, sugerir una serie de actividades y/o procedimientos que deben poner en práctica para poder minimizar y/o mitigar el impacto de dichos riesgos.

El control interno es una herramienta útil para la prevención del fraude, tanto por el mal manejo de activos como por mala presentación de estados financieros, el control interno comprende el plan de la organización, todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas en una empresa, es un proceso ejecutado por la junta o grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable en tres aspectos fundamentales: efectividad y eficiencia en las operaciones; suficiencia y confiabilidad en la información financiera; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, siendo la actividad minera uno de los sectores que tiene mayor enfoque de crecimiento a futuro en el país se hace indispensable realizar un análisis de los riesgos que asumen las empresas que se dedican a éste negocio, la metodología COSO es sin duda una de las mejores herramientas para identificar deficiencias en cualquier organización.

Índice

RESUMEN.....	3
CAPÍTULO 1.....	8
EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
1. Planteamiento del Problema	8
1.1 Antecedentes.....	8
1.2 Formulación del Problema.....	10
1.3 Sistematización del Problema o Interrogantes.....	11
1.4 Objetivos de la Investigación.....	11
1.4.1 Objetivo General	11
1.4.2 Objetivos Específicos.....	11
1.5 Justificación de la Investigación.....	11
1.6 Alcance de la investigación	12
CAPITULO 2.....	13
MARCO TEÓRICO	13
2. Fundamentos teóricos del control interno	13
2.1 Definición del control interno.....	13
2.2 Objetivos del control interno.	13
2.3 Importancia del control interno.	14
2.4 Características del control interno.	14
2.5 Principios y fundamentos de Control Interno.....	15
2.6 Métodos de evaluación del Control Interno.....	15
2.6.1 Control Interno según modelo COSO.....	16
2.6.2 Componentes del Control Interno según modelo COSO.	16
2.6.3 Ambiente de Control.....	17
2.6.4 Evaluación de riesgos	18

2.6.5	Actividades de control	20
2.6.6	Información y comunicación	21
2.6.7	Supervisión y seguimiento	21
CAPITULO 3.....		23
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		23
3.1.	Tipo de investigación	23
3.2.	Diseño de la investigación.....	23
3.3.	Métodos de la investigación	23
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	24
CAPITULO 4.....		25
EVALUACIÓN Y DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO COSO EN		
LA EMPRESA MINERA ELIPE S.A.		25
4.1.	Antecedentes	25
4.2.	Estructura Organizacional de Elipe S.A.....	25
4.3.	Actividades principales de ELIPE S.A.....	26
4.3.1.	Investigación y desarrollo	26
4.3.2.	Manufactura	27
4.3.3.	Distribución.....	27
4.3.4.	Compras (locales y al exterior)	27
4.3.5.	Ventas (locales y al exterior)	28
4.3.6.	Mercadeo y publicidad.....	28
4.3.7.	Control de calidad	28
4.4.	Principales procesos de la empresa Elipe S.A.....	29
4.4.1.	Planificación gerencial.....	29
4.4.2.	Comercialización	29
4.4.3.	Producción	30
4.4.4.	Logística.....	31
4.4.5.	Bodegaje	31

4.4.6.	Administrativo – financiero	32
4.4.7.	Gestión de talento humano.....	32
4.5.	Evaluación del control interno en la empresa Elipe, bajo el modelo COSO.....	32
4.5.1.	Aplicación componentes modelo COSO	32
4.5.2.	Resultados generales del Sistema de Control Interno COSO	33
4.5.3.	Evaluación del componente entorno de control	34
4.5.4.	Evaluación del componente evaluación de riesgos	36
4.5.5.	Evaluación del componente actividades de control	38
4.5.6.	Evaluación del componente de información y comunicación.....	39
4.5.7.	Evaluación del componente de actividades de supervisión.	40
4.5.8.	Resumen de las deficiencias detectadas	42
4.6.	Evaluación de los riesgos asumidos en Elipe S.A.....	45
4.6.1.	Riesgo de Mercado	45
4.6.2.	Riesgo de Propiedad, planta y equipo.....	46
4.6.3.	Riesgo de Investigación y desarrollo	47
4.6.4.	Riesgos financieros	47
4.6.5.	Riesgo de tasas de interés	48
4.6.6.	Riesgo de marco regulatorio	48
4.6.7.	Riesgo de inventario	49
4.6.8.	Riesgo de reputación.....	49
4.6.9.	Resumen de los riesgos asumidos por la compañía	49
4.7.	Sistema de Control Interno según modelo COSO para la empresa ELIPE S.A.	50
4.7.1.	Propuesta.....	50
4.7.2.	Ambiente de Control.....	51
4.7.3.	Evaluación de Riesgos.	53
4.7.4.	Actividades de Control.	54
4.7.5.	Información y comunicación.	55
4.7.6.	Supervisión y seguimiento.	57
CAPITULO 5.....		58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		58

5.1. Conclusiones	58
5.2. Recomendaciones.....	59
BIBLIOGRAFÍA	61
ANEXOS.....	63
Anexo 1.....	63
Anexo 2.....	64
Anexo 3.....	68
Anexo 4.....	71
Anexo 5.....	74
Anexo 6.....	77

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1. Planteamiento del Problema

1.1 Antecedentes

El origen de la inversión minera en Ecuador proviene mayoritariamente de empresas canadienses. No es de sorprenderse debido a que este país hasta el año 2012 (cuadro), era el actual líder mundial del sector. En el mundo, cerca del 60% de las empresas mineras están registradas en la Bolsa de Valores de Toronto (TMX), cuyas regulaciones permisivas favorecen la especulación.

Tabla No.1 Estadísticas empresas mineras

Número y origen de empresas extranjeras y superficie de sus concesiones

País	n° de empresas	Superficie (ha)	Superficie (% de la superficie total concesionada)	n° Concesiones
Canadá	20	407.236,04	40,2%	241
Reino Unido *	4	96.840,07	9,6%	38
China	1	61.032,67	6,0%	33
Honduras	1	25.960,00	2,6%	10
Estados Unidos	3	17.296,00	1,7%	7
Suiza	1	13.144,33	1,3%	22
Australia	3	9.261,19	0,9%	7
Francia	1	564,00	0,1%	4
Italia	1	180,00	0,0%	2
Total	35	631.514,30	62,4%	364

* Incluyendo las Islas Vírgenes, Guernesey y Bermuda.

Elaborado por William Sacher. Fuente: Base de Datos: Elementos Estadísticos de la Minería Industrial en el Ecuador.

En efecto, la concentración del capital minero en Toronto se debe a que Canadá es una plataforma ultra-favorable para las empresas mineras que quieren desarrollar sus actividades en Canadá y en el resto del planeta, particularmente en América Latina, a tal punto que en 2008, más de la mitad de los activos globales de las empresas mineras canadienses se encontraban en América Latina, con un valor de cerca de 57 mil millones de dólares canadienses.¹

El desarrollo de la minería en Ecuador incluye las fases de prospección, exploración, explotación, beneficio, fundición, refinación y comercialización de minerales metálicos y no-metálicos. La minería metálica tiene una incidencia marginal en la economía nacional, mientras que la minería no-metálica es la abastecedora de la construcción civil y tiene un impacto en todo el país.

En los minerales metálicos, desde comienzos del siglo XX, empresas extranjeras y nacionales explotan principalmente el oro, en la zona de Zaruma y Portovelo, al sudoeste del país, en forma simultánea con el aprovechamiento de placeres auríferos por parte de pobladores locales, entre ellos comunidades indígenas.

Según las cifras oficiales, más de 80% del área concedida tiene fines de exploración generalmente a cargo de empresas internacionales, mientras que la explotación queda a cargo de múltiples unidades que, por sus niveles de producción e inversión, se sitúan en la denominada pequeña minería o minería de pequeña escala.

En la minería metálica, la actividad empresarial de mediano o gran porte es todavía marginal. En los últimos diez años, la mayoría de las empresas nacionales y extranjeras se han dedicado a actividades de exploración. Algunas de ellas han dejado el país, por la baja del precio internacional del oro y también por conflictos con poblaciones locales.²

¹ Sacher William y Alberto Acosta, *La minería a Gran Escala en el Ecuador, Análisis y datos estadísticos sobre la minería industrial en el Ecuador*, Ediciones Abya –Yala, Primera Edición, 2012.

² http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador_indextramin.html

La industria de la minería en el Ecuador todavía se encuentra a nivel artesanal, es un campo económico que se encuentra en pleno desarrollo, según datos oficiales en el país existe solo un 8% del territorio explorado³.

Elipe S.A., es una empresa con capital canadiense que tiene como actividad económica principal la minería a mediana escala, dedicándose exclusivamente a la extracción, producción y exportación de minerales como oro y plata, tiene aproximadamente 10 años de funcionamiento y sus procesos productivos todavía no se encuentran totalmente estandarizados, se puede evidenciar que existe una falta de control interno a la mayoría de ellos, existen épocas en el año en que la liquidez de la empresa muestra deficiencias, procesos como adquisición de materiales, manejo de inventarios, control de activos fijos entre otros no tienen un adecuado control, supervisión y medición de riesgos.

La empresa frecuentemente incurre en costos inesperados que afectan directamente a la producción y sus flujos de caja, en el ámbito laboral, la entidad también presenta un sin número de inconvenientes, existen riesgos que la empresa debe medir y reducir para evitar desembolsos de dinero no programados.

El campo minero se muestra como una actividad económica muy rentable siempre y cuando existan los controles pertinentes que nos permitan tomar decisiones acertadas y así un eficiente y eficaz manejo financiero.

1.2 Formulación del Problema

¿Es posible evaluar y desarrollar un modelo de control interno bajo la metodología COSO en empresas de extracción minera en el Ecuador. Caso empresa ELIPE S.A.?

³ http://www.revistalideres.ec/informe-semanal/mineria-Ecuador-explotacion-inversion_0_1099090117.html

1.3 Sistematización del Problema o Interrogantes

- ¿Cuáles son los principales riesgos que tienen las empresas de extracción minera en general en el Ecuador y en particular en la empresa ELIPE S.A.?
- ¿Cuáles son los procesos críticos en los que se debería enfocar el control interno en la empresa minera ELIPE S.A.?
- ¿Cómo evaluar el control interno y los riesgos de la empresa minera ELIPE S.A.?
- ¿Qué elementos debe contener un modelo de control interno bajo la metodología COSO, enfocado en los riesgos de las empresas de extracción minera? Caso ELIPE S.A.

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Evaluar y desarrollar un modelo de control interno bajo la metodología COSO en empresas de extracción minera en el Ecuador. Caso empresa ELIPE S.A.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Identificar los principales riesgos que tienen las empresas de extracción minera en el Ecuador, Caso empresa ELIPE S.A.
- Identificar los procesos críticos de la empresa ELIPE S.A.
- Evaluar los riesgos potenciales de la empresa minera ELIPE S.A.
- Establecer los elementos que debe contener un modelo de control interno bajo la metodología COSO, enfocado en los riesgos de las empresas de extracción minera, caso ELIPE S.A.

1.5 Justificación de la Investigación

Para la empresa ELIPE S.A., es conveniente implementar un adecuado control interno bajo la metodología COSO porque transparentando los procesos puede ser más eficiente al momento de ejecutar sus funciones, la información financiera será confiable y se podrá

tomar mejores decisiones que incidirán directamente en la administración global de la empresa, si nos enfocamos en disminuir y/o prevenir los riesgos que asume la entidad, podremos avizorar un mejoramiento continuo en los procesos administrativos y operativos, la toma de decisiones en la actualidad está basada en el desarrollo de herramientas efectivas, un mundo cambiante necesariamente implica la aplicación de conocimientos.

1.6 Alcance de la investigación

El presente estudio está direccionado a evaluar y desarrollar un modelo de control interno bajo la metodología COSO para identificar los riesgos y procesos críticos que tiene una organización, puede ser aplicable a todas las empresas de extracción minera en el Ecuador, para este caso se realizará el estudio en la empresa minera ELIPE S.A.

CAPITULO 2

MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos del control interno

2.1 Definición del control interno.

En general, al control interno se lo puede definir como una herramienta útil para la prevención del fraude, tanto por mal manejo de activos como por mala presentación de estados financieros, sirve también para alcanzar objetivos organizacionales mediante un adecuado control en ciertos procesos de una entidad.

El control interno comprende el plan de la organización, todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas en una empresa, es un proceso ejecutado por la junta o grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable en tres aspectos fundamentales: efectividad y eficiencia en las operaciones; suficiencia y confiabilidad en la información financiera; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.⁴

2.2 Objetivos del control interno.

Existe una relación directa entre los objetivos de la entidad y los objetivos de control interno, para establecerlos es necesario identificar los riesgos que nos van a impedir cumplirlos, con base a ésta información la administración podrá establecer una serie de objetivos, entre los más importantes tenemos:

- Proteger los activos de la organización evitando pérdida por fraudes o negligencias.

⁴ ESTUPIÑAN, Gaitán Rodrigo. *“Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales”*. Bogotá-Colombia. Eco Ediciones Cía. Ltda. 2da. Edición. Pág. 25

- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables, para la toma de decisiones.
- Determinar y evaluar la mejor utilización de recursos humanos, físicos y tecnológicos.
- Determinar mejores normas, métodos, instrucciones, procedimientos y sistemas.

2.3 Importancia del control interno.

Con el pasar del tiempo las organizaciones han tomado conciencia sobre la importancia de ejercer un adecuado control interno, no sólo por la existencia ascendente de regulaciones, sino porque han asumido que la cultura de control mejora el rendimiento y facilita el desarrollo de las actividades. Un adecuado control interno genera mecanismos de prevención y detección de cualquier eventualidad, el éxito o fracaso de una entidad está ligada a un sistema de control interno bien ejecutado.⁵

El control interno es un instrumento que permite medir la eficacia de los procesos para la consecución de los objetivos.

2.4 Características del control interno.

El Control interno tiene como características principales las siguientes:

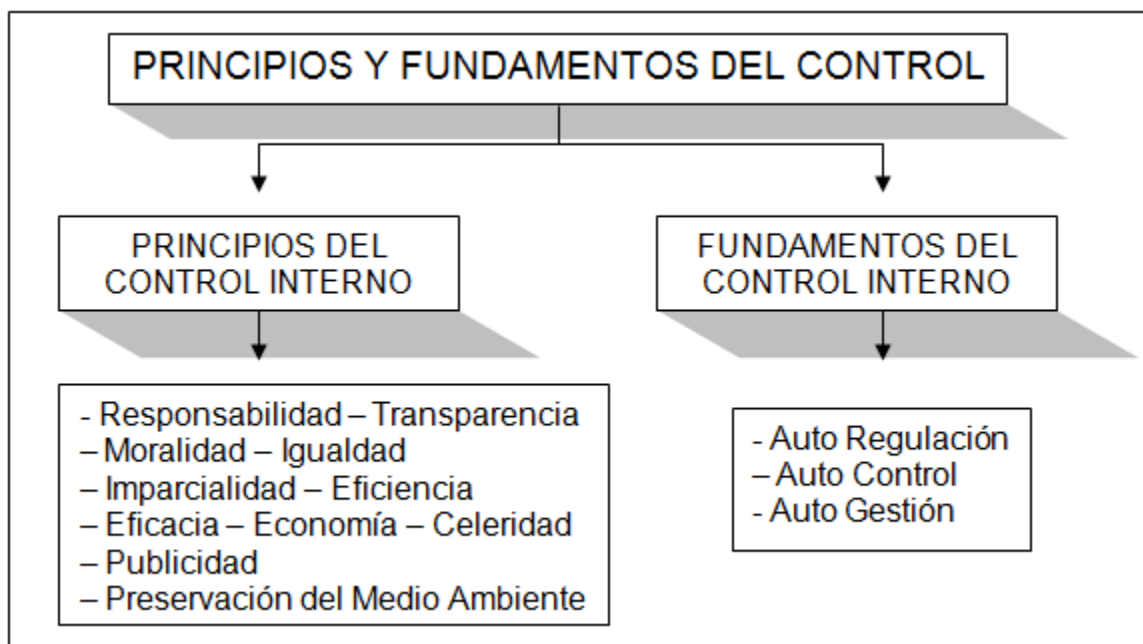
- Es un proceso evaluado en cualquier punto de su desarrollo integrado por un conjunto de acciones estructuradas, coordinadas y un medio para lograr un fin.
- Lo llevan a cabo los empleados y directivos, en cada área de la organización existe una persona encargada del control interno de acuerdo a los niveles de autoridad establecidos.

⁵ Cepeda, Gustavo. (1997). *Auditoría y Control Interno*. McGraw-Hill Interamericana, S.A. Colombia

2.5 Principios y fundamentos de Control Interno.

Existen varios principios y fundamentos en los que nos debemos basar para un adecuado control interno, gráficamente se puede expresar:

Gráfico no. 1 Principios y fundamentos de control



Fuente: Estudio de Control interno, autor desconocido.

2.6 Métodos de evaluación del Control Interno.

El Control interno está constituido por el conjunto de técnicas y métodos que se aplican y adoptan en cada entidad para el cumplimiento de sus responsabilidades, podemos nombrar brevemente los siguientes métodos: Coso I y Coso II – ERM, ésta investigación se basa en el COSO I.⁶

⁶ Instituto de Auditores Internos de España, *Control Interno – Marco Integrado*.

2.6.1 Control Interno según modelo COSO.

El denominado informe COSO sobre control interno, fue publicado en USA en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a control interno, materializa un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados, logrando que las organizaciones públicas y privadas cuenten con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

De acuerdo con el informe COSO se hace necesario tener un adecuado control interno, gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.⁷

2.6.2 Componentes del Control Interno según modelo COSO.

El control interno, según el informe COSO consta de cinco componentes relacionados entre sí, los que funcionan de manera, en que el nivel ejecutivo dirige a la entidad, y están integrados en el proceso de dirección. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad, los cuales se detallan a continuación:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

Estos elementos generan una agrupación y forman un sistema integrado que va adecuándose conforme a las circunstancias cambiantes del entorno, la función es aplicable a

⁷ Gómez, Morfin Joaquín, (2000). *El control interno en los negocios*, México.

todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar alternativas y logre un mejoramiento continuo.

Gráfico No.2 Elementos del Control Interno



Fuente: Wikipedia

2.6.3 Ambiente de Control.

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades.

El ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad, es la base de todo sistema de control interno, crea un entorno organizacional favorable al control e influye en el nivel de concientización del personal respecto al control.

El ambiente de control se divide en 5 principios: Integridad y valores éticos; ejerce responsabilidad de supervisión; establece estructuras, autoridad y responsabilidades; demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales y aplica la responsabilidad por la rendición.

Integridad y valores éticos: crea las condiciones favorables para el funcionamiento del Sistema de Control Interno, mediante la regulación del comportamiento de todos los funcionarios entorno a los principios esenciales de la función administrativa de la entidad.

Ejerce responsabilidad de supervisión: fija el tono que la alta dirección le imprime a la forma de administración de la entidad, al definir la manera como se coordinan las acciones necesarias para el logro de su propósito; facilita la comprensión de la dinámica organizacional y el compromiso con la comunidad.

Establece estructuras, autoridad y responsabilidades: es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades del recurso humano. Es vital la determinación de actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación de autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

Compromiso con la competencia de sus profesionales: se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.⁸

Responsabilidad por la rendición: fija las políticas y procedimientos para que la administración del recurso humano, se realice de acuerdo a las directrices establecidas en la constitución y las leyes; desarrolle las capacidades y habilidades necesarias para que los funcionarios se comprometan y contribuyan con el logro de los objetivos de la organización.

2.6.4 Evaluación de riesgos

Existen factores que pueden incidir en el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema de control de la organización, se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente ó de la misma entidad, debemos establecer un proceso que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

⁸ Gómez, Morfin Joaquín, (2000). *El control interno en los negocios*, México.

Toda organización se encuentra rodeada de un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados.

La organización al establecer su visión, misión y objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar su cumplimiento, los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma, la administración debe establecer criterios de medición confiables de estos riesgos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno.⁹

Análisis de riesgos y su proceso: los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- Establecimiento de acciones y controles necesarios.
- Evaluación periódica del proceso anterior.

Manejo de cambios: tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos.

Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado. El

⁹ Batten Carlos. *Determinación de los riesgos financieros para las empresas ecuatorianas*, Caso Supermercado La Favorita C.A., ESPOL.

riesgo de auditoría puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

Riesgo de auditoría: significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección: es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

2.6.5 Actividades de control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas

aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

2.6.6 Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

2.6.7 Supervisión y seguimiento

Planeado e implementado un sistema de control interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe

ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse si no se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.¹⁰

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema, el personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos en las políticas internas de la organización.

¹⁰ Cepeda, Gustavo. (1997). *Auditoría y Control Interno*. McGraw-Hill Interamericana, S.A. Colombia

CAPITULO 3

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

La investigación es de carácter descriptivo ya que se pretende a través de ésta la identificación de los fundamentos teóricos del modelo de control interno COSO, así como también se propone reconocer los diferentes riesgos que implica la actividad minera en el Ecuador, se procura analizar el modelo coso como metodología para un adecuado control interno.

3.2. Diseño de la investigación

Las categorías teóricas utilizadas en este estudio son de carácter histórico, lo que implica que el diseño es de tipo documental, éste tipo de diseño permite lograr una perspectiva general de la situación objeto de estudio e incrementa el grado de conocimiento al respecto. A través de este tipo de diseño se selecciona y recopila información por medio de la lectura de documentos y materiales bibliográficos relacionados con el estudio.

3.3. Métodos de la investigación

Los métodos más apropiados para el tipo de investigación planteada son:

Método Deductivo.- Se va a analizar en forma global el proyecto de implementar un modelo de control interno para una empresa minera con el fin de emitir un criterio de ésta aplicación en la entidad.

Método Inductivo.- Se va a analizar en forma individual cada uno de los temas, así como de los procesos que competen a la aplicación de éste modelo.

Método de síntesis.- Uno de los componente más importantes del estudio son los diferentes indicadores que están presentes en las variables como lo son: evaluación de riesgos,

actividades de control, eficacia y eficiencia de las operaciones de allí pues que éste método servirá para relacionar éstos componentes.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Entrevistas: se realizarán entrevistas a los responsables de los departamentos de la empresa para determinar si existe algún tipo de control y de haberlo si es el más adecuado.

Observación: Se realizarán las respectivas revisiones a los procedimientos adoptados con el objeto de obtener información sobre los riesgos asumidos por la empresa.

CAPITULO 4

EVALUACIÓN Y DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO COSO EN LA EMPRESA MINERA ELIPE S.A.

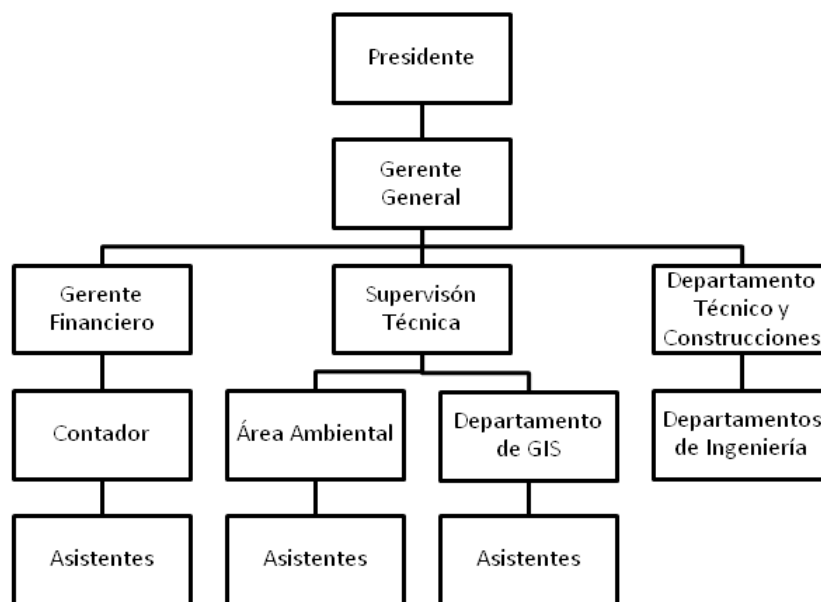
4.1. Antecedentes

Elipe S.A., es una empresa ecuatoriana que fue constituida en 1999, con capital canadiense, cuyo objeto social es realizar por cuenta propia y/o asociada con terceros, actividades de prospección, exploración, explotación, beneficio, fundición, refinación, comercialización, cierre de minas, industrialización de los minerales producto de las actividades de exploración, su objetivo principal en la exploración son los hallazgos de yacimientos que contengan minerales preciosos principalmente oro, de acuerdo con ello, su producto principal, y fuente de sus ingresos operativos es la comercialización de los metales obtenidos, esencialmente oro y plata.

La empresa tiene a su haber 95 concesiones mineras otorgadas por el Ministerio de Energía y Minas, tiene aproximadamente 15 años de funcionamiento, tiempo en el cuál ha desarrollado sus procesos productivos pero no los ha llegado a estandarizar.

4.2. Estructura Organizacional de Elipe S.A.

Gráfico No.2 Estructura Organizacional



Fuente: Información proporcionada por la Compañía.

4.3. Actividades principales de ELIPE S.A.

4.3.1. Investigación y desarrollo

Elipe S.A. define sus actividades de investigación y desarrollo a continuación, tal como aparecen en la Ley de Minería de Ecuador:

Prospección: consiste en la búsqueda de indicios de áreas mineralizadas. En esta fase las inversiones son menores y todas están sujetas a resultados del examen visual y los análisis de un laboratorio experimentado.¹¹

Con los resultados se procede a solicitar concesiones, sobre las cuales se ejecutan las siguientes fases:

¹¹ Registro Oficial del 29 de enero de 2009, Ley Minera, Disponible en Internet: http://www.mineriaecuador.com/Download/ley_mineriaec.pdf

- **Exploración:** que consiste en la determinación del tamaño y forma del yacimiento, así como del contenido y calidad del mineral en él existente. La exploración podrá ser inicial o avanzada e incluye también la evaluación económica del yacimiento, su factibilidad técnica y el diseño de su explotación.
- **Explotación:** al conjunto de operaciones, trabajos y labores mineras destinadas a la preparación y desarrollo del yacimiento y a la extracción y transporte, de los minerales.

4.3.2. Manufactura

El material mineral obtenido en la explotación, una vez en la superficie, es entregado a la compañía, Golden Valley, compañía relacionada que cuenta con una planta de procesamiento apropiada para lograr el beneficio del mismo. Dichos procesos son: trituración primaria, trituración secundaria, molinos, cianuración, lixiviación y recuperación en torres de carbón activado, refinación y fundición.

4.3.3. Distribución

Elipe no realiza esta función; sin embargo, es su responsabilidad la entrega del doré (lingotes de oro) en condiciones FOB¹² para su exportación hacia su compañía relacionada Dynasty Metals & Mining Inc (Canadá). Este proceso incluye la contratación de transporte y seguridad especializada para retirar las barras de doré desde la bodega de Elipe, haciendo uso de un helicóptero, para llegar al puerto desde el cual se haya decidido realizar la exportación.

4.3.4. Compras (locales y al exterior)

¹² Free On Board

La Compañía contrata, localmente, los servicios de laboratorios a terceros independientes, que efectúan análisis de factibilidad para determinar la existencia o no de minerales preciosos, de acuerdo con las muestras tomadas por Elipe en la mina, las mismas que se concentran en el área de influencia de los proyectos Zaruma Gold y Dynasty.

Elipe S.A., recibe de su compañía relacionada Dynasty Metal & Mining (Canadá), recursos de personal con experiencia y relacionados con la industria minera, proveedores de servicios técnicos, consultoría, servicios legales, exploración y desarrollo de minas.

Las compras de equipos y materiales se realizan localmente.

4.3.5. Ventas (locales y al exterior)

Elipe no lleva a cabo actividades de venta local, como se mencionó anteriormente el único cliente a quien Elipe vende es su compañía relacionada Dynasty Metals & Mining Inc., localizada en Canadá. Las ventas a esta compañía se realizan en estricto cumplimiento de la norma de precios de transferencia del exterior y locales, puesto que los precios de exportación del metal se establecen con base en los precios publicados por entidades reconocidas en la industria del oro, para la fecha de la transacción de exportación.

4.3.6. Mercadeo y publicidad

Debido a que el producto que Elipe vende no es de consumo masivo, y tiene de hecho, un único comprador, la Compañía no ha realizado inversiones significativas en publicidad y mercadeo. Este tipo de inversiones, en caso de darse, se orientan a la creación de una reputación corporativa y se realizan en el entorno de publicaciones especializadas o eventos de la industria minera.

4.3.7. Control de calidad

La compañía realiza controles tanto para su desempeño ambiental como para su producción.

Dentro de los procesos de control de calidad se incluyen todas las áreas relacionadas al giro regular de la Compañía, dentro de las cuales, se destacan los muestreos (recogimiento de mineral), para el análisis de concentración del mismo dentro de la mina en los túneles llamados “decline”, dependiendo de la composición de esta concentración, se va mapeando electrónicamente por sub sectores para proceder con la perforación y el ingreso de la maquinaria, procurando siempre mantener las condiciones óptimas de la mina. Los análisis realizados son con la finalidad de documentar las condiciones del yacimiento y saber la mejor forma para continuar.

Adicionalmente, el equipo de geólogos lleva un registro de todos los subsectores de la mina para tener correctamente documentado los avances, por lo tanto existe un proceso, permanente, de control sobre la estructura de la mina para evitar derrumbes por fallas naturales o causadas por el personal minero y con esto promulgar actividades direccionadas a cumplir siempre con los procesos de calidad en todos los niveles.

4.4. Principales procesos de la empresa Elipe S.A.

4.4.1. Planificación gerencial

Este proceso se encarga de planificar las operaciones, tomar decisiones y proveer los recursos necesarios para que la empresa funcione normalmente, este departamento es calificado como indispensable para lograr una dirección óptima.

La gerencia cumple múltiples funciones, controla y delega a todo el personal, representa a la entidad frente a terceros, vigila el trabajo de los empleados, en fin coordina todos los recursos a través de la planeación, organización, dirección y control a fin de lograr los objetivos establecidos.

4.4.2. Comercialización

Este proceso como su nombre lo indica es el encargado de enviar el oro a nuestro único cliente en Canadá, para esto debe buscar los métodos apropiados para la satisfacción entera del cliente, así como las seguridades necesarias.

4.4.3. Producción

Este proceso es el más importante de la empresa, está directamente ligado a las actividades de exploración y manufactura mencionadas anteriormente, el proceso de producción de oro es muy complejo resumiendo en etapas lo podemos describir así:

- I. “*Trituración Primaria*.”**- Consiste en desmenuzar en tamaños menores a dos pulgadas, las rocas fragmentadas que salen desde la mina, las cuales generalmente tienen diámetros entre 5 y 25 pulgadas. Este proceso se consigue con una trituradora de mandíbulas de gran potencia.
- II. *Trituración Secundaria*.**- Los fragmentos de roca mineralizada de diámetros menores a dos pulgadas pasan a una segunda trituradora que puede ser de “cono” o de “mandíbulas”, desde donde se obtiene un material particulado que llega hasta dos milímetros de diámetro, el cual es fácilmente ingresado a través de bandas transportadoras hasta los molinos de bolas.
- III. *Molinos*.**- En esta sección, los molinos de bolas de acero son los encargados de reducir a tamaños de partículas inferiores a 150 micrones lo cual facilita el ataque de los químicos en la disolución de los sulfuros metálicos y la liberación de los cationes de oro, plata, cobre, plomo y zinc.
- IV. *Cianuración y Lixiviación*.**- El material finamente molido pasa a través de ductos de presión en condición de pulpa (agua + material particulado) hacia tanques de cianuración y lixiviación donde se produce la reacción de los químicos como cianuro, cal, oxígeno, etc. con los metales, oxidándolos y liberándoles de las redes de azufre (sulfuros), de modo que se facilita la recuperación en pilas de carbón activado, los cationes metálicos de oro y plata fundamentalmente.

V. *Recuperación en torres de carbón activado, refinación y fundición.*- Consiste en que la solución cianurada cargada de cationes metálicos pasa por una torre vertical de carbón activado en donde se recupera el oro catódico sucio. Luego se procede a la refinación en laboratorio con ataques de ácido nítrico bajo sorbonas seguras y finalmente se pasa a la fundición de barras de oro.

4.4.4. Logística

Este proceso se encarga de todas las compras de materiales y/o servicios que necesita la empresa para su operación tanto productiva como operativa, identificado como uno de los procesos críticos de la organización el departamento de logística y compras tiene que coordinar la entrega de todos los materiales en campo, así como mantener un nivel de inventarios adecuado en los que respecta a repuestos de maquinaria, cabe indicar que la producción de oro se realiza 24 horas al día, por eso una falla en este proceso implica disminución de la producción.

4.4.5. Bodegaje

El departamento de Bodega tiene como responsabilidad la adecuada recepción, custodia y entrega de todos los materiales adquiridos, además tiene como función principal el control de los inventarios, deben mantener archivos actualizados de órdenes de compra, guías de remisión, propuestas y otros documentos primordiales.

También considerado como uno de los procesos críticos de la organización, este departamento o proceso debe coordinar con el departamento de compras la adquisición de materiales, accesorios y repuestos, mismos que deben cumplir a cabalidad las características técnicas requeridas por los responsables de usarlos.

4.4.6. Administrativo – financiero

Este proceso se encarga de organizar, registrar y procesar toda la información de la empresa con el fin de elaborar los Estados Financieros y análisis de las diversas operaciones que se realizan para la producción y administración.

También este departamento se encarga de instrumentar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de las metas de la entidad, es el encargado de suministrar toda la información para la toma de decisiones, promueve la eficiencia y eficacia del control de gestión, evalúa las actividades cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificados originales, vigilando la debida observación de las leyes, normas y reglamentos aplicables.

Otra de sus responsabilidades es que se lleven correctamente los registros contables, debidamente respaldados, y realizar un control de los costos de producción para preparar los Estados Financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera.

4.4.7. Gestión de talento humano

Este proceso es el encargado de proveer y controlar el recurso humano para que la empresa alcance sus metas y objetivos.

4.5. Evaluación del control interno en la empresa Elipe, bajo el modelo COSO

4.5.1. Aplicación componentes modelo COSO

Para poder obtener información y conocer el estado actual de la empresa se aplicó una matriz a nivel general e individual a los componentes del modelo COSO, misma que se la puede apreciar en los anexos del presente estudio, a continuación presentamos una explicación de los resultados:

4.5.2. Resultados generales del Sistema de Control Interno COSO

Ver Anexo 1.

Entidad sujeta a evaluación:

Empresa ELIPE S.A., dedicada a la extracción minera.

Objetivo considerado dentro del alcance del sistema de control interno:

Evaluación general del Sistema de Control Interno.

Información:

Toda la información fue proporcionada por la empresa ELIPE S.A.

Cumplimiento:

No se está realizando un adecuado control interno en la compañía, lo que perjudica al cumplimiento de los objetivos.

Entorno de Control:

Este componente **no** se encuentra presente ni en funcionamiento

Evaluación de riesgos:

Este componente **no** se encuentra presente ni en funcionamiento.

Actividades de control:

Este componente **no** se encuentra presente ni en funcionamiento.

Información y comunicación:

Este componente **no** se encuentra presente ni en funcionamiento.

Actividades de supervisión:

Este componente **no** se encuentra presente ni en funcionamiento.

Fundamentos de la conclusión:

El sistema de control interno COSO aplicado en la empresa es efectivo en su conjunto, nos ha permitido identificar donde están los problemas y así poder realizar propuestas que ayudarán a la misma a conseguir sus objetivos.

Mediante la evaluación que se realizó con las plantillas y con toda la información proporcionada por la empresa, pudimos concluir que los componentes no funcionan de forma integrada y además no se realizan matrices para identificar riesgos.

4.5.3. Evaluación del componente entorno de control

Ver Anexo 2.

Principio 1. Demuestra compromiso con los valores de integridad y éticos: La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.

Conclusiones:

- La compañía no cuenta con un código de ética ni con un reglamento interno.
- La alta gerencia sólo da charlas de cómo comportarse dentro de la organización.
- La compañía cuenta con una planificación estratégica, pero no es lo suficientemente clara y específica.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 2. Ejerce la responsabilidad de Supervisión: El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.

Conclusiones:

- El consejo directivo es un órgano independiente de la gerencia general.
- El consejo directivo se encarga al momento de evaluar los controles internos, tomando en cuenta que no tiene implementado totalmente el sistema, revisa sólo el cumplimiento de políticas y procesos de ELIPE.
- El consejo directivo realiza la supervisión necesaria basado en lo que quiere para la organización."

Este principio si se encuentra presente y también en funcionamiento.

Principio 3. Establece las estructuras, autoridad y responsabilidades: La dirección establece, con supervisión de la junta, estructuras, líneas de comunicación, las autoridades competentes y las responsabilidades en la búsqueda de objetivos.

Conclusiones:

- ELIPE, ha definido su estructura organizacional actual en base a su línea de negocio que es: Exportación de Oro y Plata.
- Para su única línea de negocio tiene asignado un líder que es el jefe de mina, mismo que está encargado desde la producción hasta la entrega de reportes a la gerencia general, mismos que no tienen un cronograma ni un formato establecido.

Este principio si se encuentra presente, pero no está en funcionamiento.

Principio 4. Demuestra compromiso con la competencia: La organización demuestra el compromiso de atraer, desarrollar y retener a personas competentes en alineación con los objetivos.

Conclusiones:

- No existe un plan de capacitación para el personal de la compañía ELIPE, ni si quiera para los niveles jerárquicos.
- La Compañía no aplica una evaluación de desempeño a sus empleados, los jefes directos de cada departamento son los que contratan el personal que ellos consideren necesario.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 5. Aplica la responsabilidad por la rendición de Cuentas: La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos.

Conclusiones:

- No existe un plan de incentivo para el cumplimiento de objetivos.
- No existe un informe estandarizado en el que los jefes departamentales comuniquen la consecución de objetivos.
- La compañía no tiene definidos a nivel de consecución de objetivos y responsabilidades las funciones para los niveles de jefaturas.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

4.5.4. Evaluación del componente evaluación de riesgos

Ver Anexo 3.

Principio 6. Especifica objetivos adecuados: La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

Conclusiones:

- Este principio se evaluó en toda la entidad, ELIPE no cuenta con un objetivo global ni tampoco específicos claros y definidos.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 7. Evalúa Riesgo de Fraude: La organización considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de objetivos.

Conclusiones:

- Este principio se evaluó atendiendo toda la organización, en Elipe no cuentan con una matriz de riesgos.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 8. Evalúa Riesgo de Fraude: La organización considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de objetivos.

Conclusiones:

- Este principio se evaluó atendiendo toda la organización, en Elipe puede estar presente el riesgo de fraude en gran porcentaje.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 9. Identifica y analiza los cambios significativos: La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Conclusiones:

- ELIPE cuenta con asesoría externa, los cuales son los encargados de alertar sobre posibles cambios en temas de regulación: económica, política y ambiental, que podrían afectar al desarrollo normal de la compañía.

Este principio si se encuentra presente y también en funcionamiento.

4.5.5. Evaluación del componente actividades de control

Ver Anexo 4.

Principio 10. Selecciona y desarrolla actividades de control: La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos.

Conclusiones:

- Este principio se evaluó atendiendo toda la organización. En ELIPE no se ha definido actividades para la mitigación de riesgos.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología: La organización selecciona y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Conclusiones:

- Elipe cuenta con planes de mantenimiento anual en lo que respecta a software, sin duda el buen funcionamiento tecnológico se enfoca en la consecución de objetivos.

Este principio si se encuentra presente y también en funcionamiento.

Principio 12. Despliegue a través de Políticas y Procedimientos:- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que lleven dichas políticas a la práctica.

Conclusiones:

- Este principio se evaluó atendiendo toda la organización, En Elipe no existen políticas de control interno.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

4.5.6. Evaluación del componente de información y comunicación

Ver Anexo 5.

Principio 13. Utiliza Información Relevante: La organización obtiene o genera y utiliza información de calidad relevante para apoyar el funcionamiento del control interno.

Conclusiones:

- Este principio se evaluó atendiendo toda la organización. En ELIPE no se registra el uso de información relevante.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 14. Se comunica internamente: La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema control interno.

Conclusiones:

- En la empresa Elipe los jefes departamentales realizan informes a la Gerencia, pero no tienen una periodicidad ni un formato establecido.

Este principio no se encuentra presente ni en funcionamiento.

Principio 15. Se comunica externamente: La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan al funcionamiento del control interno.

Conclusiones:

- La empresa Elipe se comunica periódicamente con los asesores externos para tratar temas que puedan afectar en asuntos específicos.

Este principio si se encuentra presente y también en funcionamiento.

4.5.7. Evaluación del componente de actividades de supervisión.

Ver Anexo 6.

Principio 16. Realiza evaluaciones continuas e independientes: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Conclusiones:

- En la empresa Elipe se realizan evaluaciones a los procesos, para determinar si están funcionando bien, no son los adecuados ya que el control interno es deficiente.

Este principio se encuentra presente pero no está en funcionamiento.

Principio 17. Evalúa y comunica deficiencias: La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de la adopción de medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según corresponda.

Conclusiones:

- En Elipe basándose en las evaluaciones de los procesos, se determina acciones correctivas, mismas que no son lo suficientemente útiles debido a que no tienen establecido ningún tipo de indicador que vaya midiendo la eficiencia de las mismas.

Este principio se encuentra presente pero no está en funcionamiento.

4.5.8. Resumen de las deficiencias detectadas

ID #	Fuente de la deficiencia de 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 un código de conducta establecido que les permita entender sus deberes y responsabilidades en la organización.	La dirección debe trabajar inmediatamente el código de ética.	SI
P3-1	1 y 4	3	Se evidencia que no existe un modelo estándar de informe mismo que facilite la comprensión y lectura para una toma de decisión acertada y oportuna.	Deficiencia grave. Es importante corregirlo de inmediato, porque la comunicación oportuna permite una mejor toma de decisiones.	SI

ID #	Fuente de la deficiencia de 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			
P4-1	4	4	La compañía no cuenta con un plan de capacitación que permita el crecimiento a nivel profesional de sus empleados.	Es necesario que el personal esté correctamente capacitado para el desarrollo de sus funciones.	SI
P4-2	4	4	No existe evaluaciones a empleados	Si no se evalúa no sabemos el nivel de eficacia del personal.	NO
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 ha elaborado un levantamiento de los riesgos identificados, ni una matriz que permita evaluar los posibles riesgos a los que está sujeta una entidad.	SI
P8-1	2	8	No existe evaluación de fraude.	No existe evaluación de fraude.	SI

ID #	Fuente de la deficiencia de 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			
P10-1	2	10	Ningún departamento cuenta con actividades de control definidas que contribuyan a mitigar los riesgos para consecución de 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	En la empresa no existen informes estandarizados y definidos que permitan a la gerencia general tomar decisiones acertadas y oportunas.	Se debe implementar políticas y procesos que sirvan para estandarizar la comunicación interna.	SI
P16-1	5	16	No se evaluaciones independientes, no hay matrices de riesgo.	No se realizan evaluaciones	SI

4.6. Evaluación de los riesgos asumidos en Elipe S.A.

Con independencia de los mecanismos de mitigación que utilice una compañía para limitar los efectos de los riesgos que puedan afectarla, las actividades económicas implican la administración de las contingencias derivadas de la operación en entornos determinados, con funciones específicas y haciendo uso de los activos respectivos.

Así, al hablar de los riesgos que son asumidos por una compañía no implica la detección de una afectación particular de un riesgo en ella, sino más bien el reconocimiento de que dichos riesgos son asumidos, administrados y/o mitigados.

Es decir, al establecer la existencia de un riesgo se reconoce simplemente si la compañía es completamente o limitadamente responsable de administrar los posibles impactos que pudieran originarse y afectar a su rentabilidad y/o su capacidad de seguir en operación, debido a las contingencias potenciales inherentes a su actividad o entorno de operación.

En este sentido, y para efectos del estudio la descripción de los riesgos se enfocará en la probabilidad específica de que se generen estas contingencias para la Compañía, explicaremos su gestión de administración de riesgos para diversificar, mitigar y reducir la probabilidad de ocurrencia de dichos impactos con el modelo de control interno COSO.

De acuerdo con las regulaciones vigentes a la fecha de presentación de este estudio, se requiere revelar, dentro de los riesgos que la Compañía asume, los siguientes:

4.6.1. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado nomina varios peligros que tienen una característica común: la posibilidad de que la compañía Elipe sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Así, entre los más comunes se encuentran:

- Riesgo de que sus participaciones en otras compañías sufran variaciones a la baja.
- Riesgo de que las tasas de interés de sus inversiones o deudas sufran variaciones a la baja o al alza, respectivamente.

- Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.
- Riesgo de que las materias primas (commodities) que afectan directamente la operación de la Compañía sufran variaciones adversas en sus precios.
- Riesgo de que las monedas distintas a la moneda de operación de la compañía sufran variaciones adversas en sus cotizaciones.

Dentro de los mecanismos más usuales que la empresa puede usar para la mitigación de estos riesgos se encuentra la diversificación de activos y pasivos, así como la operación con derivados financieros que trasladen el riesgo hacia terceros.

La compañía Elipe, debe asumir completamente los riesgos derivados del mercado, especialmente porque sus proyectos mineros pueden sufrir variaciones importantes en su valor, en la medida en la cual la variación en los precios de los minerales que ellos podrían producir (commodities) afectarían de forma adversa su valor patrimonial.

4.6.2. Riesgo de Propiedad, planta y equipo

Los riesgos para la propiedad, planta y equipo que tiene la compañía son de dos tipos: aquel que afecta a los activos improductivos y otro, que afecta a los activos productivos.

El primero de ellos, se asume, en su mayor parte, directamente al riesgo de mercado, en términos de que puedan existir variaciones en los precios de dichos activos que afecten la posición patrimonial de Elipe.

El segundo, tiene como consecuencia la incapacidad de operar total o parcialmente a causa del deterioro, destrucción u obsolescencia de los activos productivos de la compañía y se deriva del mantenimiento, contingencias o cambios tecnológicos, respectivamente.

Dentro de los mecanismos de mitigación de riesgo que debe utilizar la empresa se encuentran la ejecución regular y adecuada de planes de mantenimiento, la contratación de pólizas de seguro por daño emergente y lucro cesante, así como la renovación regular de

activos de producción y la realización de profusos estudios de las tendencias en tecnología previos a la realización de inversiones en dicho tipo de activos.

La compañía tiene una dependencia total de sus activos fijos productivos para el desarrollo de su negocio; esto es, una afectación sobre los mismos (minas, equipos) tiene una afectación directa en su rentabilidad, por lo cual se califica como completo el riesgo que Elipe asume sobre sus activos fijos productivos.

4.6.3. Riesgo de Investigación y desarrollo

Este riesgo está presente en la empresa, ya que realiza inversiones en investigación y desarrollo de nuevos productos, servicios o métodos, financiados con recursos propios, sin tener la certeza de que dichas inversiones puedan generar rentabilidad futura suficiente para repagar la inversión realizada, teniendo como consecuencia la pérdida total o parcial de los recursos invertidos.

Los mecanismos que la entidad debe utilizar para la mitigación de este riesgo consisten en la diversificación de las inversiones y en la implementación de mecanismos adecuados de control de proyectos que permitan determinar su conveniencia en un momento dado.

Elipe debe asumir completamente los riesgos derivados del desarrollo de los proyectos mineros antes descritos. De esta forma, la posibilidad de que las inversiones realizadas no puedan producir retornos satisfactorios, podría afectar significativamente el valor patrimonial de la compañía.

4.6.4. Riesgos financieros

El riesgo financiero principal en la compañía Elipe es el riesgo de liquidez, que consiste en la posibilidad de sufrir pérdidas patrimoniales como consecuencia de la necesidad de liquidar activos de la compañía a un valor inferior al de mercado para poder atender necesidades de liquidez.

Los mecanismos que la empresa debe utilizar para la mitigación de este riesgo consisten en la contratación de líneas de crédito que permitan hacer frente a necesidades imprevistas de liquidez y sobre todo en la adecuada administración de los calces financieros.

La compañía asume de forma limitada el riesgo de liquidez, ya que si bien es responsable en su totalidad de velar por el cumplimiento de las obligaciones frente a sus acreedores, sus necesidades de flujo son cubiertas por Dynasty a través de créditos sin costo.

4.6.5. Riesgo de tasas de interés

El riesgo de tasa de interés estaría presente en Elipe cuando se presenten variaciones adversas en las tasas de interés a que estén sujetos sus activos y pasivos financieros, generando descalces entre los ingresos derivados de dichas tasas y los gastos que ellas ocasionan, teniendo como resultado un deterioro en la posición patrimonial y en su solvencia.

La compañía al momento no mantiene operaciones de financiamiento con tasas de interés, por lo que no asume este riesgo.

4.6.6. Riesgo de marco regulatorio

El riesgo de marco regulatorio se presenta en Elipe porque actúa en un entorno cuyas condiciones son afectadas fuertemente por normativas específicas de su actividad, las cuales tienden a cambiar en el entorno en que se desenvuelve el negocio.

Elipe asume este riesgo de manera completa puesto que la actividad minera no tiene al momento normativas estables y aún tienen una gran cantidad de elementos por ser definidos. Adicionalmente dicho marco regulatorio es muy dinámico y está sujeto a presiones económicas y políticas.

4.6.7. Riesgo de inventario

El riesgo de inventario se presenta en la entidad debido a que existe la posibilidad de que no lleguen a rotar sus inventarios de materia prima o producto terminado, quedando éste sin vender o vencido.

El giro de negocio de Elipe se relaciona con la exploración y explotación minera, y mantiene permanentemente el inventario bajo su riesgo, dentro del cual puede considerarse la variación del valor que pueden tener las inversiones realizadas para desarrollar las concesiones mineras bajo su control. Por ello, el riesgo de inventario es completo para la compañía

4.6.8. Riesgo de reputación

El riesgo de reputación afecta a la compañía debido a que su rentabilidad depende en gran parte de sus activos intangibles como su nombre, la tecnología que utiliza y sus métodos de operación, puesto que la pérdida de la buena reputación de ellos implica una rentabilidad decreciente en la explotación de los mismos.

El alto perfil de las compañías mineras en el mundo, debido a la magnitud de sus operaciones, las obliga a asumir una fuerte carga de riesgo de reputación, que en el caso de la compañía Elipe podría tener como consecuencia la imposibilidad de proseguir el desarrollo de sus proyectos, por ende la empresa asume este riesgo de forma completa.

4.6.9. Resumen de los riesgos asumidos por la compañía

El resumen de los riesgos asumidos por la empresa se presenta a continuación:

Tabla No. 3 Riesgos asumidos de la operación global de la compañía Elipe S.A.

Riesgo	Significatividad		
	Limitado	Completo	N/A ¹³
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	

Fuente: Información proporcionada por la Compañía.

4.7. Sistema de Control Interno según modelo COSO para la empresa ELIPE S.A.

4.7.1. Propuesta

Con el propósito de contribuir al desarrollo de la organización, en el presente estudio se presenta una serie de lineamientos para mitigar los riesgos asumidos por la empresa Elipe S.A., mismos que se encuentran elaborados en base al análisis de control interno COSO a través de sus componentes.

¹³ N/A: No Aplica

4.7.2. Ambiente de Control.

Un ambiente de trabajo adecuado es la base de este componente, el cuál sumado al compromiso de todos los miembros de la organización sin duda logrará la eficiencia de las operaciones, la administración debe crear un ambiente proactivo y favorable en toda la organización.

- **Integridad y valores éticos**

La organización debe implementar un código de ética basado en el respeto, honestidad y responsabilidad con la finalidad de promover la eficiencia laboral de todos sus colaboradores, así como establecer un método que fomenten la fidelidad del personal hacia esos valores.

Los directivos son los encargados de identificar los requisitos éticos y morales que deberán tener todos los miembros de la organización, el código de ética será lo suficientemente claro que incluso deberá referirse a conflictos de intereses, uso indebido de fondos y fuga de información importante.

Cuando se realicen los procesos de selección y/o capacitación del personal se deberá tomar en cuenta estos parámetros, así como también al establecer las políticas internas de los departamentos.

- **Estructura Organizativa**

Cuando se plantea los objetivos de una organización es indispensable diseñar e implementar una estructura adecuada para alcanzarlos, Elipe cuenta con una estructura definida, misma que no es suficiente para el nivel de actividades que implica su operación normal, se debe realizar un análisis de los procesos y funciones que realiza cada empleado, una estructura organizacional debe ser razonable, clara y flexible con el único fin de lograr la eficiencia en las operaciones.

Los directivos de Elipe deben estructurar su misión, visión, objetivos y metas de tal forma que sean alcanzables en el corto, mediano y largo plazo según corresponda.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Es necesario que los miembros de la organización, conforme sus niveles jerárquicos, tengan la autoridad necesaria para tomar decisiones, pudiendo así exigir responsabilidad en el cumplimiento de las actividades del personal a su cargo.

Cada jefe departamental debe ser el encargado de informar a los empleados que correspondan sus deberes y responsabilidades de acuerdo al manual de funciones, éstos rendirán cuentas directamente a Gerencia General.

- **Políticas de recursos humanos**

La empresa debe definir las políticas de contratación mediante la elaboración de métodos para determinar, evaluar y planificar las necesidades de entrenamiento y contratación; así como brindar un ambiente de trabajo adecuado según las necesidades del personal para cumplir con los objetivos de la empresa, nos permitimos enumerar las siguientes pautas:

- ✓ Realizar actividades de planificación en el área de recursos humanos, reclutamiento, selección y contratación.
- ✓ Generar condiciones laborales favorables que incluyan un plan de capacitación anual para permitir al personal incrementar sus conocimientos y destrezas.
- ✓ Definir las responsabilidades de personal, así como las cualidades para cada puesto.
- ✓ Evaluar periódicamente el desempeño del personal fomentando el desarrollo del liderazgo.

- **Rendición indirecta de cuentas o responsabilidad**

La empresa debe elaborar informes de gestión de resultados por cada departamento, en donde se detalle la consecución de objetivos y metas, y a su vez otorgar incentivos al

personal por cada meta cumplida, dicho informe debe contener indicadores de eficiencia para tomar las medidas correctivas en caso de ser necesario.

4.7.3. Evaluación de Riesgos.

En base a los objetivos planteados la empresa debe identificar y medir los riesgos que puedan afectar su funcionamiento normal, es necesario salvaguardar los bienes y recursos, sostener una ventaja competitiva ante la competencia, y mantener la solvencia financiera.

- **Establecimiento de objetivos globales**

La empresa no tiene establecido un objetivo global o general, los directores de la empresa deben analizar sus fortalezas y debilidades con el fin de establecerlo. Dicho objetivo debe estar asociado a los diferentes niveles de la organización, el objetivo debe ser medido periódicamente para ver en qué porcentaje se lo va cumpliendo.

Luego de establecer un objetivo general alcanzable, la empresa debe determinar un objetivo específico para cada departamento, mismos que tienen que ser medibles.

- **Identificar y analizar los riesgos**

Para identificar y analizar los riesgos la empresa debe analizar primordialmente los factores internos y externos.

- ✓ Factores externos a analizar; cambios en normas, políticas, prácticas y procedimientos; en la actividad minera se debe estar alerta a posibles desastres naturales.
- ✓ Factores internos a analizar; Estructura organizacional aprobada, deficiencias en los procedimientos, calidad de del personal incorporado.

- **Evaluar el riesgo al fraude**

En el proceso de compras la empresa debe asignar una serie de controles internos como por ejemplo la segregación de funciones, se debería incrementar políticas de compra que impidan que sólo una persona tome la decisión.

- **Identificar y analizar los cambios significativos**

La empresa debe realizar continuas revisiones al sistema de control interno, ya que a medida que cambian el entorno económico, regulatorio y sectorial, el alcance y la naturaleza de la dirección de la organización, sus prioridades, el modelo de negocio y las actividades deben adaptarse y evolucionar.

4.7.4. Actividades de Control.

Las actividades de control son el medio idóneo para asegurar un alto grado de éxito en la consecución de los objetivos, son las acciones para mitigar los riesgos de la organización.

La gerencia de Elipe debe tener confiabilidad en las operaciones, en la información financiera y en todos los procesos, mismos que deben cumplir estrictamente las políticas y reglamentos internos de la empresa con la finalidad de optimizar los recursos ya sean humanos, materiales o tecnológicos.

- **Seleccionar y desarrollar actividades de control**

La dirección de la empresa debe determinar los controles a aplicar y las personas idóneas para hacerlo, en la empresa Elipe es necesario realizar las siguientes actividades de control:

- ✓ *Revisiones de alto nivel*, quiere decir que todos los procesos deben estar debidamente autorizados de acuerdo al nivel jerárquico.
- ✓ *Procesamiento de la información*, se debe realizar controles a las transacciones de la empresa, debe existir procesos que permitan identificar que éstas se basen en los criterios de integridad, exactitud y validez.

- ✓ *Controles físicos*, la empresa debe realizar periódicamente una revisión física de los equipos y existencias de inventarios comparando con los registros contables.
- ✓ *Indicadores de rendimiento*, la empresa debe medir el desempeño del personal, se hace necesario utilizar indicadores de eficiencia, eficacia y economía.
- ✓ *Segregación de funciones*, las responsabilidades dentro de la organización deben ser asignadas o distribuidas a diferentes individuos para reducir el riesgo de error o de actuaciones irregulares o fraudulentas.

- **Seleccionar y desarrollar controles sobre la tecnología**

Es necesario que se cuente con controles que ayuden a verificar los sistemas de información, con la finalidad de proporcionar información objetiva y oportuna para alcanzar y cumplir con los objetivos definidos por la organización. Estos controles en la empresa Elipe pueden agruparse en:

- ✓ *Controles generales*, son controles sobre la gestión de la tecnología de información y su estructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software.
- ✓ *Controles de aplicación*, estos se centran directamente en la integridad, exactitud, autorización y validez de la capacitación y procesamiento de datos.

4.7.5. Información y comunicación.

La información dentro de Elipe debe identificar, capturar y comunicar a la gerencia y a todo el personal reportes operativos y financieros oportunos y de calidad, de tal manera que permita cumplir con las responsabilidades de cada empleado y su respectivo control.

A continuación enlistamos una serie de lineamientos que la empresa debe cumplir para que la información sea la adecuada:

- ✓ Los reportes de información externa e interna deben ser útiles para la consecución de los objetivos.

- ✓ El envío de información a los empleados se lo debe hacer con el tiempo suficiente y en forma detallada de manera que no exista pretextos para no cumplir las responsabilidades en forma eficaz y eficiente.
- ✓ Realizar planes estratégicos para revisar los sistemas de información siempre enlazados con los objetivos globales.
- ✓ La dirección debe comprometerse al desarrollo de los sistemas de información facilitando los recursos humanos y financieros.
- ✓ Eliminar canales de comunicación inapropiados.
- ✓ Receptar sugerencias por parte de los empleados en cuanto a mejoras que se puedan hacer a la productividad y calidad.
- ✓ Seguimiento de acciones a tomar en cuanto a quejas o comunicaciones por parte de clientes o empleados.

- **La comunicación interna**

La empresa debe comunicar a sus distintos niveles estructurales lo siguiente:

- ✓ Políticas y procedimientos que ayuden al personal en el desempeño de sus responsabilidades.
- ✓ Objetivos específicos.
- ✓ Importancia, relevancia y ventajas de un sistema de control interno eficaz.
- ✓ Funciones y responsabilidades de la dirección y demás empleados en el desarrollo de los controles.

Para realizar la comunicación la empresa debe usar cualquiera de los siguientes métodos:

- ✓ Comunicaciones vía mail.
- ✓ Memorandos informativos.
- ✓ Conversaciones uno a uno.

4.7.6. Supervisión y seguimiento.

La revisión y evaluación de los componentes que conforman el sistema de control interno dentro del marco diseñado para el modelo COSO debe hacerse de manera oportuna y debe estar de acuerdo a condiciones específicas de la empresa, es muy importante documentar las evaluaciones con el fin de sacar el máximo provecho de ellas, la empresa debe enfocarse en:

- ✓ Obtener evidencia de que el sistema de control interno está funcionando mediante el desempeño de las actividades diarias.
- ✓ Que las evaluaciones al sistema las realice personal debidamente capacitado en el tema, así como el alcance y contenido sea el adecuado.
- ✓ Realizar comparaciones periódicas entre el sistema contable y los físicos en lo que respecta a inventarios y activos fijos.
- ✓ Reportar las deficiencias directamente al personal implicado y sus niveles superiores.
- ✓ Dar seguimiento de las acciones correctivas que sean necesarias para mejorar sus procesos.

CAPITULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Al realizar la evaluación del control interno actual de la empresa ELIPE S.A. bajo la metodología del modelo COSO, podemos concluir lo siguiente:

- En la empresa no existe un adecuado control interno, si bien es cierto en algunos departamentos existe cierto nivel de control, éste no es el aparente para conseguir los objetivos de la organización.
- La organización no cuenta con una planificación estratégica adecuada a sus intereses.
- En la organización se toma medidas correctivas para ciertos procesos identificados, pero, no sabemos si son realmente efectivas ya que no cuentan con indicadores de eficiencia para poder medirlas.
- En la empresa se identifica algunos riesgos que implican que no puedan obtener un funcionamiento adecuado, entre los principales tenemos: riesgo de mercado, riesgo de propiedad, planta y equipo, riesgo de investigación y desarrollo, riesgo de marco regulatorio, riesgo de inventario, riesgo de reputación, riesgo financiero y riesgo de interés.
- La organización está asumiendo completamente los riesgos identificados salvo en el caso de el riesgo financiero que es limitado y el riesgo de interés que al momento no lo asume debido a que no tiene financiamiento.
- En la empresa no existen políticas claras y precisas que tengan un lineamiento con los objetivos generales.
- Existen dos procesos críticos en la organización que son el proceso de adquisiciones y el proceso de bodegaje en los cuales la empresa debe enfocar sus actividades de control.

- El modelo de control interno COSO plantea mejorar todos los procesos de la organización ya que es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada sirven para salvaguardar los activos y verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas.

5.2. Recomendaciones

- Se sugiere que la empresa adopte las propuestas del presente estudio, ya que le permitirá tener una mejor organización y así mitigar al máximo los riesgos que está asumiendo.
- La compañía debe implementar un código de ética, mismo que debe estar alineado con lo que desea la organización, ya que éste servirá para establecer las normas de conducta de todos sus colaboradores.
- La empresa debe realizar una planeación estratégica, dónde se planteen objetivos claros y específicos.
- La entidad debe evaluar y medir continuamente cada uno de sus riesgos con el objeto de reducirlos al máximo con una matriz de riesgo que contenga indicadores de medición.
- El consejo directivo de la compañía debe adoptar medidas correctivas enfocadas a sus procesos críticos, dichas medidas deben tener un responsable y se deben medir con indicadores de eficiencia periódicamente.
- La entidad debe trabajar fuertemente en establecer las políticas internas de control necesarias para alcanzar sus objetivos.
- La compañía debe estructurar atribuciones y competencias a cada departamento de la organización para contribuir al cumplimiento eficiente de las funciones y responsabilidades de cada uno.

- La organización debe establecer los controles necesarios que permitan evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades de cada área y permita tomar decisiones adecuadas y oportunas.
- Cada jefe departamental de la empresa debe realizar evaluaciones periódicas a su personal a cargo, para tomar las medidas adecuadas en caso de deficiencias.
- El departamento de recursos humanos de la entidad debe establecer un plan de capacitación anual que abarque a todos los miembros de la organización.

BIBLIOGRAFÍA

- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control Interno – Marco Integrado – Apéndices*. Mayo.
- Sacher William y Alberto Acosta. (2012). *La minería a Gran Escala en el Ecuador, Análisis y datos estadísticos sobre la minería industrial en el Ecuador*. Ediciones Abya –Yala. Primera Edición.
- Cepeda, Gustavo. (1997). *Auditoría y Control Interno*. McGraw-Hill Interamericana, S.A. Colombia.
- Estupiñán, Gaitán Rodrigo. *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá –Colombia. Ecoe Ediciones Cia. Ltda., 2da Edición.
- Batten, Carlos. *Determinación de los riesgos financieros para las empresas ecuatorianas*. Caso Supermercado la favorita C.A, ESPOL.
- Knop, Roberto, (2004). *Medición de riesgos de mercado y crédito*. España. ARIEL S.A.
- Dávalos, Arcentales Nelson CPA. (1984). *Enciclopedia básica de Administración, Contabilidad y Auditoría*. Editorial Ecuador. Quito. Segunda Edición.
- Gómez, Morfin Joaquín. *El control interno en los negocios*. México, Fondo de Cultura Económica. Quinta Edición 2000.
- Reyes, Samaniego, Medina. *El riesgo de crédito financiero en el marco de Basilea II*. Delta Publicaciones. España. (2008).
- Mantilla, Samuel Alberto. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES*. ECOE Ediciones.

Páginas web

- http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador_indextramini.html
- http://www.revistalideres.ec/informe-semanal/mineria-Ecuador-explotacion-inversion_0_1099090117.html

- http://www.mineriaecuador.com/Download/ley_mineriae

ANEXOS

Anexo 1.

Anexo 1. Resultado general del Sistema de Control Interno a ELIPE S.A.

Evaluación general del Sistema de Control Interno			
Entidad o parte de la estructura organizativa sujeta a evaluación (entidad, división, unidad operativa, función)		ELIPE S.A., dedicada a la extracción minera	
Objetivo (s) a considerar dentro del alcance del sistema de control interno		Evaluación general del Sistema de Control Interno	
Información		Toda la información fue proporcionada por la empresa ELIPE S.A.	
Cumplimiento		No se está realizando un adecuado control interno en la compañía, lo que perjudica al cumplimiento de los objetivos.	
		Presente? (S/N)	Funcionamiento? (S/N)
Entorno de Control		NO	NO
Evaluación de riesgos		NO	NO
Actividades de control		NO	NO
Información y comunicación		NO	NO
Actividades de supervisión		NO	NO
¿Todos los componentes funcionan juntos de forma integrada ? Evaluar si una combinación de deficiencias de control interno , cuando se agrega a través de componentes , representa una deficiencia importante * < Resumen de actualización de las Deficiencias plantilla según sea necesario >		NO	NO
¿Es efectivo el sistema de control interno en su conjunto? < S / N >		El sistema de control interno es efectivo en su conjunto, nos ha permitido identificar donde están los problemas en la compañía ELIPE S.A. y así poder realizar propuestas que ayudarán a la misma a conseguir sus objetivos.	
Fundamentos de la conclusión		Mediante la evaluación que se realizó con las plantillas y con toda la información proporcionada por la empresa ELIPE pudimos concluir que los componentes no funcionan de forma integrada. No se realizan matrices para identificar riesgos.	

Anexo 2.

Evaluación de componentes– Entorno de control		Presente? (S/N)	Funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
Principios				
1. Demuestra compromiso con los valores de integridad y éticos —La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.		NO	NO	Se realizó la evaluación a toda la entidad. 1. La compañía no cuenta con un código de ética ni con un reglamento interno. 2. La alta gerencia sólo da charlas de cómo comportarse dentro de la organización 3. La compañía cuenta con una planificación estratégica, pero no es lo suficientemente clara y específica.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: (Considere si los controles para efectuar otros principios dentro y a través de los componentes compensar la deficiencia de control interno.)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
		¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)	Comentarios/Controles de compensación	
P1 - 1	Los empleados no tienen un código de conducta establecido que les permita entender sus deberes y responsabilidades en la organización.	SI	La dirección debe trabajar inmediatamente el el código de ética.	N/A
Evaluación de componentes– Entorno de control		Presente? (S/N)	Funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
2. Ejerce la responsabilidad de Supervisión —El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.		SI	SI	1. El consejo directivo es un órgano independiente de la gerencia general. 2. El consejo directivo se encarga al momento de evaluar los controles internos, tomando en cuenta que no tiene implementado totalmente el sistema, revisa sólo el cumplimiento de políticas y procesos de ELIPE. 3. El consejo directivo realiza la supervisión necesaria basado en lo que quiere para la organización.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: (Considere si los controles para efectuar otros principios dentro y a través de los componentes compensar la deficiencia de control interno.)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
		¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)	Comentarios/Controles de compensación	
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Evaluación de componentes– Entorno de control				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
3. Establece la estructuras, autoridad y responsabilidades — Dirección establece , con supervisión de la junta , estructuras , líneas de comunicación y las autoridades competentes y las responsabilidades en la búsqueda de objetivos.		SI	NO	1. ELIPE, ha definido su estructura organizacional actual en base a su línea de negocio que es: Exportación de Oro y Plata. 2. Para su única línea de negocio tiene asignado un líder que es el jefe de mina, mismo que está encargado desde la producción hasta la entrega de reportes a la gerencia general.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: (Considere si los controles para efectuar otros principios dentro y a través de los componentes compensar la deficiencia de control interno.)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
		¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)	Comentarios/Controles de compensación	
P3-1	Se evidencia que no existe un modelo estandar de informe mismo que facilite la comprensión y lectura para una tomas desición acertada y oportuna.	NO	Deficiencia grave. La comunicación oportuna permite una mejor toma de decisiones.	Principio 14
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
4. Demuestra Compromiso con la Competencia —La organización demuestra el compromiso de atraer , desarrollar y retener a personas competentes en alineación con los objetivos.		NO	NO	1. No existe un plan de capacitación para el personal de la compañía ELIPE, ni si quiera para los niveles jerárquicos. 2. La Compañía no aplica una evaluación de desempeño a sus empleados, los jefes directos de cada departamento son los que contratan el personal que ellos consideren necesario.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: (Considere si los controles para efectuar otros principios dentro y a través de los componentes compensar la deficiencia de control interno.)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
		¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)	Comentarios/Controles de compensación	
P4-1	La compañía no cuenta con un plan de capacitación que permita el crecimiento a nivel profesional de sus empleados.	SI	Es necesario que el personal esté correctamente capacitado para el desarrollo de sus funciones.	N/A
P4-2	No existe evaluaciones a empleados	SI	Si no se evalúa no sabemos el nivel de eficacia del personal.	N/A

Evaluación de componentes – Entorno de control				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
5.	Aplica la responsabilidad por la rendición de Cuentas—La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos.	NO	NO	1. No existe un plan de incentivo para el cumplimiento de objetivos. 2.No existe un informe estandarizado en el que los jefes departamentales comuniquen la consecución de objetivos.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: (Considere si los controles para efectuar otros principios dentro y a través de los componentes compensar la deficiencia de control interno.)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
		¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)	Comentarios/Controles de compensación	
P5-1	La compañía no tiene definidas a nivel de consecución de objetivos y responsabilidades las funciones para los niveles de jefaturas.	SI	Si no se tiene claro cuáles son los objetivos y responsabilidades difícilmente existirá un buen desempeño laboral.	ninguna
		Explicación/Conclusión		
Evaluar deficiencias a través del componente:Evaluar si las deficiencias de control interno o combinación de deficiencias de control interno , cuando se considera todo el componente , representan una importante deficiencia**		Como conclusión existe una deficiencia de control interno grave detectada al evaluar la entidad con base en los principios 1,3 y 5, mismas que pueden perjudicar a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos, se realizará las recomendaciones necesarias a tomar.		
Evaluar el componente utilizando el juicio y en base a los principios y las deficiencias**		Sí/No		Explicación/Conclusión
Está el componente presente?		NO		No todos los principios están presentes, por eso existe deficiencia de control interno.
		NO		No todos los principios están presentes, por eso existe deficiencia de control interno.
Funciona el componente?				
*Nota : las deficiencias de Registros en Resumen de plantilla Deficiencias.				
** Si se determina que existe una deficiencia importante , la administración debe llegar a la conclusión de que el componente no está presente y el funcionamiento y el sistema de control interno no es eficaz.				

ELIPE S.A.

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO COSO

AMBIENTE DE CONTROL

NO.	FACTORES DE CONTROL	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Valores y código de conducta	La empresa cuenta con un código de ética		X		
2	Estructura Organizativa	Existe una estructura organizacional definida	X			
3		La empresa cuenta con un plan estratégico		X		
4		El plan estratégico sigue los objetivos organizacionales		X		
5	Asignación de autoridad y responsabilidad	Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados por escrito		X		
6		Existe una descripción de funciones para el trabajo de la dirección	X			
7		La empresa cuenta con el personal adecuado para cada función	X			
8	Recursos Humanos	Existe procesos de selección, inducción y capacitación		X		
9		Existe una persona encargada de todo el personal	X			
10		Existe un alto nivel de rotación del personal		X		
11		Existe un manual de funciones		X		
12		Se realiza un análisis y valuación de los cargos		X		
13		Se realiza evaluaciones de desempeño del personal		X		
14	Rendición de cuentas y responsabilidad	Existe rendición interna de cuentas dentro de cada departamento	X			
Elaborado por:		Mantilla Yáñez Rubén	Fecha:		Julio del 2015	
Revisado por:		Gerente General				

Anexo 3

Evaluación de componentes — Evaluación De Riesgos				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
6. Especifica objetivos adecuados —La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.		NO	NO	Este principio se evaluó en toda la entidad, ELIPE no cuenta con un objetivo global ni tampoco específicos claros y definidos.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
P6-1	La empresa no cuenta con un objetivo global	SI	Cada departamento debe tener un objetivo claro, mismo que pueda ser medible.	N/A
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
7. Identifica y analiza el riesgo — La organización identifica los riesgos para la consecución de objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.		NO	NO	Este principio se evaluó atendiendo toda la organización. En ELIPE no cuentan con una matriz de riesgos.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
P7-1	La organización no ha identificado y evaluado riesgos a nivel de entidad, ni por departamentos por lo que la cosecución de objetivos no está asegurada.	SI	No se ha elaborado un levantamiento de los riesgos identificados, ni una matriz que permita evaluar los posibles riesgos a los que esta sujeto una entidad.	principio 16

Evaluación de componentes — Evaluación De Riesgos				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
8. Evalúa Riesgo de Fraude —La organización considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de objetivos.		NO	NO	Este principio se evaluó atendiendo toda la organización. En ELIPE puede estar presente el riesgo de fraude en gran porcentaje.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
P8-1	No existe evaluación de fraude.	SI	No existe evaluación de fraude.	
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
9. Identifica y analiza los cambios significativos —La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.		SI	SI	1. ELIPE cuenta con asesoría externa, que son los encargados de alertar sobre posibles cambios en temas de regulación: económica, política y ambiental; que podrían afectar al desarrollo normal de la compañía.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
		Explicación/Conclusión		
Evaluar deficiencias a través del componente:* Evaluar si las deficiencias de control interno o combinación de deficiencias de control interno, cuando se considera todo el componente, representan una importante deficiencia** Evaluar el componente utilizando el juicio y sobre la base de los principios y la		Se concluye que la deficiencia de control interno detectada en relación con los principios 6, 7 y 8 son graves, esto puede perjudicar a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos. La empresa debe realizar los cambios rápidamente.		
Está el componente presente?		Sí/No		Explicación/Conclusión
		NO		La deficiencia es grave, ya que no se cumple con éste principio.
¿Funciona el componente ?		NO		La deficiencia es grave, ya que no se cumple con éste principio.
*Nota : las deficiencias de Registros en Resumen de plantilla Deficiencias.				
** Si se determina que existe una deficiencia importante , la administración debe llegar a la conclusión de que el componente no está presente y el funcionamiento y el sistema de control interno no es eficaz.				

ELIPE S.A.

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO COSO

EVALUACIÓN DE RIESGO

NO.	FACTORES DE CONTROL	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Objetivos Globales de la empresa	Se ha establecido objetivos globales en la empresa		X		
2		Los objetivos se comunican a todos los empleados		X		
3	Objetivos específicos	Existe objetivos específicos en cada departamento		X		
4		Se establecen objetivos para cada actividad		X		
5		Se realiza seguimiento a todos los objetivos		X		
6	Riesgos Potenciales	Son identificados los riesgos potenciales de la empresa		X		
7	Gestiones para el cambio	Se realizan actividades para generar cambios en la entidad		X		
8		Se asegura que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente	X			
9		Existen mecanismos para evaluar el impacto de nuevos sistemas administrativos		X		
Elaborado por: Mantilla Yáñez Rubén Fecha: Julio del 2015						
Revisado por: Gerente General						

Anexo 4

Evaluación de componentes — Actividades de control				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
10. Selecciona y desarrolla actividades de control —La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos.		NO	NO	Este principio se evaluó atendiendo toda la organización. En ELIPE no se ha definido actividades para la mitigación de riesgos.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
P10-1	Ningún departamento cuenta con activades de control definidas que contribuyan a mitigar los riesgos para consecución de objetivos.	SI	Por no tener actividades de Control definidas puede afectar al cumplimiento presupuestario y a la consecuencia positiva de resultados.	Principio 7
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
11. Selecciona y Desarrolla Controles generales sobre Tecnología —La organización selecciona y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.		SI	SI	1. En ELIPE se cuenta con planes de mantenimiento en lo que respecta a software , sin duda el buen funcionamiento tecnológico se enfocada en la consecución de objetivos.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Evaluación de componentes — Actividades de control				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
12. Despliegue a través de Políticas y Procedimientos –La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que lleven dichas políticas a la práctica.		NO	NO	Este principio se evaluó atendiendo toda la organización. En ELIPE no existen políticas de control interno.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: (Considere si los controles para efectuar otros principios dentro ya través de los componentes compensar la deficiencia de control interno.)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
		¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ?	Comentarios/Controles de compensación	
P12-1	No se identifican políticas de control interno	SI	No existen políticas	N/A
		Explicación/Conclusión		
Evaluar deficiencias a través del componente:* Evaluar si las deficiencias de control interno o combinación de deficiencias de control interno , cuando se considera todo el componente , representan una importante deficiencia**		Se concluye que la deficiencia de control interno detectada en relacion con los principios 10,11 y 12 es grave, ésto perjudica a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos. ELIPE debe tomar los correctivos necesarios.		
Evaluar el componente utilizando el juicio y sobre la base de los principios y la deficiencias**		Si/No		Explicación/Conclusión
Está el componente presente?		NO		La deficiencia es grave, ya que no se cumple con éste principio.
¿Funciona el componente ?		NO		La deficiencia es grave, ya que no se cumple con éste principio.
*Nota : las deficiencias de Registros en Resumen de plantilla Deficiencias. ** Si se determina que existe una deficiencia importante , la administración debe llegar a la conclusión de que el componente no está presente y el funcionamiento y el sistema de control interno no es eficaz.				

ELIPE S.A.

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO COSO

ACTIVIDADES DE CONTROL

NO.	FACTORES DE CONTROL	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Análisis de la dirección	La dirección hace estudios para evitar los riesgos		X		
2	Procesos para generar información	Se cuenta con procesos para generar información		X		
3		Existen personas encargadas de realizar el ingreso y salida de productos de la bodega		X		
4		La empresa cuenta con respaldos documentados y firmados que permita verificar las existencias de inventarios	X			
5		La empresa cuenta con un supervisor en las bodegas	X			
6		Se ha establecido niveles máximos y mínimos de inventarios	X			
7		Se dispone de sistemas de información según son necesarios		X		
8		Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas	X			
9		Se preparan y se declaran con exactitud los impuestos de la empresa según los plazos establecidos	X			
10		Se registra en forma precisa todos los hechos económicos y transacciones contables	X			
11		Existe confidencialidad en la información financiera	X			

Elaborado por:

Mantilla Yáñez Rubén

Fecha:

Julio del 2015

Revisado por:

Gerente General

Anexo 5

Evaluación de componentes — Información y Comunicación				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
13	Utiliza Información Relevante – La organización obtiene o genera y utiliza información de calidad relevante para apoyar el funcionamiento del control interno.	NO	NO	Este principio se evaluó atendiendo toda la organización. En ELIPE no se registra el uso de información relevante.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
P13-1	No se registra el uso de información relevante.	SI	La empresa no utiliza información relevante.	N/A
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
14	Se comunica internamente – La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema control interno.	NO	NO	1. En la empresa ELIPE los jefes departamentales realizan informes a la Gerencia, pero no tienen una periodicidad ni un formato definido.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
P14-1	En la empresa no existen informes estandarizados y definidos que permitan a la gerencia general tomar decisiones acertadas y oportunas.	SI	Se debe implementar políticas y procesos que sirvan para estandarizar la comunicación interna.	Principio 3
Evaluación de componentes — Información y Comunicación				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
15	Se comunica externamente – La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan al funcionamiento del control interno	SI	SI	La empresa ELIPE se comunica periódicamente con los asesores externos.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Evaluación de componentes — Información y Comunicación		
	Explicación/Conclusión	
Evaluar deficiencias a través del componente:* Evaluar si las deficiencias de control interno o combinación de deficiencias de control interno, cuando se considera todo el componente, representan una importante deficiencia**	Se concluye que la deficiencia de control interno detectada en la entidad en relación con el principio 13,14 es una deficiencia grave, la empresa debe implementar procesos de comunicación estandarizando informes.	
Evaluar el componente utilizando el juicio y sobre la base de los principios y la deficiencias**	Si/No	Explicación/Conclusión
Está el componente presente?	NO	No todos los principios están presentes, la empresa tiene deficiencias de control interno.
¿Funciona el componente ?	NO	No todos los principios están presentes, la empresa tiene deficiencias de control interno.
*Nota : las deficiencias de Registros en Resumen de plantilla Deficiencias.		
** Si se determina que existe una deficiencia importante, la administración debe llegar a la conclusión de que el componente no está presente y el funcionamiento y el sistema de control interno no es eficaz.		

ELIPE S.A.

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO COSO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

NO.	FACTORES DE CONTROL	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Información	La empresa suministra información como manuales, reglamentos y programas		X		
2		Se presenta con regularidad la información generada dentro de la empresa para el logro de objetivos.		X		
3		El personal cuenta con la información necesaria para cumplir con sus actividades		X		
4	Comunicación	Los flujos de comunicación son adecuados en la entidad	X			
5		Las sugerencias, quejas y otra información son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes	X			
6		Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos		X		
Elaborado por: Mantilla Yáñez Rubén Fecha: Julio del 2015						
Revisado por: Gerente General						

Anexo 6

Evaluación de componentes — Actividades de Supervisión.				
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
16 Realiza evaluaciones continuas e independientes – La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando .		SI	NO	En la empresa se realizan ciertas evaluaciones en los procesos pero no son independientes ni las adecuadas.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
P16-1	No se evaluaciones independientes, no hay matrices de riesgo.	SI	No se realizan evaluaciones	Principio 3
Principios		Presente? (Y/N)	Funcionamiento? (Y/N)	Explicación/Conclusión
17 Evalúa y comunica Deficiencias – La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de la adopción de medidas correctivas , incluyendo la alta dirección y el consejo de administración , según corresponda.		SI	NO	En ELIPE en base a las evaluaciones de los procesos se determinan acciones correctivas, mismas que no son lo suficientemente útiles ya que no han establecido algún tipo de indicador para ir midiendo la eficiencia de dichas acciones.
Identificación No.	Descripción deficiencia de control interno	Evaluar la severidad deficiencia de control interno: ¿Es la deficiencia de control interno de una deficiencia importante ? (Y/N)		Enumerar las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que puedan afectar a esta deficiencia de control interno
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Evaluación de componentes — Actividades de Supervisión.		
	Explicación/Conclusión	
Evaluar deficiencias a través del componente:* Evaluar si las deficiencias de control interno o combinación de deficiencias de control interno , cuando se considera todo el componente , representan una importante deficiencia**	Se concluye que la deficiencia de control interno detectada en la entidad en relación con el principio 16-17 son una deficiencia grave, ya que si bien es cierto se realiza evaluaciones no son las adecuadas y esto afecta directamente a la consecución de objetivos.	
Evaluar el componente utilizando el juicio y sobre la base de los principios y la deficiencias**	Sí/No	Explicación/Conclusión
Está el componente presente?	no	Se identificó una deficiencia grave, puesto que puede perjudicar en el cumplimiento de objetivos.
¿Funciona el componente ?	no	Se identificó una deficiencia grave, puesto que puede perjudicar en el cumplimiento de objetivos.
*Nota : las deficiencias de Registros en Resumen de plantilla Deficiencias.		
** Si se determina que existe una deficiencia importante , la administración debe llegar a la conclusión de que el componente no está presente y el funcionamiento y el sistema de control interno no es eficaz.		

ELIPE S.A.

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO COSO

SUPERVISIÓN

NO.	FACTORES DE CONTROL	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Supervisión	Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia		X		
2		El departamento encargado realiza auditorías financieras y operativas		X		
3		Se hace evaluaciones de control interno		X		
4		Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa		X		
5		Las sugerencias, quejas y otra información son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes		X		
6		Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos		X		
Elaborado por: Mantilla Yáñez Rubén Fecha: Julio del 2015						
Revisado por: Gerente General						