

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**



**Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una  
empresa minera dedicada a la extracción de cal**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO  
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**AUTORES**

Morante Quiroz, Camilo  
Paucar Alvarez, Nallid Andre

**ASESOR**

Toledo Concha, Emerson Jesus

2020

## RESUMEN

El presente trabajo se encarga de proponer la implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de Cal con el objetivo de determinar los beneficios que se obtienen y su impacto positivo en la mejora de la gestión operativa de la empresa. Asimismo, se menciona la relevancia del sistema de control interno para con la consecución de objetivos y la manera en cómo mitiga los riesgos a los que están expuestos.

El marco conceptual que se usó para la implementación del control interno es el COSO 2013, el cual consta de tres objetivos que son: información, operación y cumplimiento. Además, tiene cinco componentes (Entorno de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Actividades de supervisión) y diecisiete principios. práctica debe ser implementada por las empresas para mejorar la gestión operativa y; por ende, tener mayor rentabilidad.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, COSO 2013, objetivos, riesgos.

## ABSTRACT

The present work is in charge of proposing the implementation of an internal control system for a mining company dedicated to the extraction of Cal in order to determine the benefits obtained and its positive impact in improving the company's operational management. Likewise, the relevance of the internal control system to the achievement of objectives and the way in which it mitigates the risks to which they are exposed are mentioned.

The conceptual framework used for the implementation of internal control is COSO 2013, which consists of three objectives: information, operation and compliance. In addition, it has five components (Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, Supervisory Activities) and seventeen principles.

Finally, it is important to understand that the implementation of internal control in companies helps to have the objectives reflected and determine the risks they are exposed to. Therefore, this practice must be implemented by companies to improve operational management and; therefore, have higher profitability.

**Key words:** Internal control system, COSO 2013, objectives, risks.

## Contenido

1. Tema de Investigación:	1
2. Diagnóstico Situacional	1
3. Problemática Identificada:	4
3.1. Antecedentes del problema:	5
3.2. Determinación del problema	7
3.2.1. Problema Principal:	7
4. Justificación del proyecto de investigación:	7
5. Objetivos	8
5.1. Objetivo general	8
5.2. Objetivos específicos	8
6. Alcances y limitaciones del proyecto:	8
6.1. Alcances del proyecto:	8
6.2. Limitaciones del proyecto:	9
7. Marco teórico	9
7.1. Antecedentes de investigación	9
7.2. Bases teóricas	16
8. Metodología	33
8.1 Tipo de Investigación	33
8.2. Población	33
8.3. Recolección de datos	33
9. Cronograma de Actividades	34
10. Modelo matriz de consistencia	34
11. BIBLIOGRAFÍA	36

## **1. Tema de Investigación:**

“Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de Cal”

## **2. Diagnóstico Situacional**

### Naturaleza del negocio

Con relación a la naturaleza, es una entidad familiar con fines de lucro. Dicha organización pertenece al Grupo Meléndez y está dedicada principalmente, como se aprecia en la página web de Molical (“productos”), a la extracción y producción de Óxido de Cal, Cal Hidratada, Cal de Obra y productos de Carbonatos de Calcio.

### Ley y regulación Aplicables

El sector se encuentra regulado por las siguientes normativas vigentes: El Decreto legislativo N° 109 Ley General de Minería el cual establece que todos los recursos minerales extraídos del suelo y subsuelo pertenecen al Estado peruano; la Ley N° 27056 comúnmente conocida como la Ley del Canon cuyo objetivo es determinar la explotación de recursos naturales que generan canon, y regula la distribución del impuesto a la renta entre los gobiernos regionales y locales; la Ley N° 27474 que regula la fiscalización de las actividades mineras; la Ley N° 28258 la cual establece los parámetros para la determinación de la regalía minera; la Ley N.º 28271, Ley que regula los Pasivos Ambientales de la Actividad Minera y su Reglamento; y ,finalmente, el Reglamento para la Protección Ambiental en las Actividades Minero-Metalúrgicas aprobado por el Decreto Supremo N.º 016-93-EM. (Dasso y Brigneti, 2010)

### Misión y Visión

La empresa establece la misión y visión con el fin de establecer sus objetivos y tener en consideración los elementos necesarios para poder cumplirlos. Además, esto es de gran ayuda para que la empresa se proyecte hacia el futuro lo cual es muy importante ya que esto evidencia que desean continuar realizando sus operaciones. A continuación, tal como

se aparece en la página web de Mocial (“Quiénes somos”), se mencionará la misión y visión de la empresa:

Misión:

“Mocial tiene la misión de ofrecer productos de alta calidad a sus clientes los cuales parten de generar valor a las canteras que explota alcanzando una armoniosa convivencia entre nuestras actividades, las comunidades aledañas, medio ambiente y las autoridades”.

Visión:

“Mocial tiene la Visión de ser la compañía de Minería no Metálica elegida a nivel nacional por sus clientes, empleados y grupos de interés por su excelencia de procesos y contribución a la comunidad”.

Claramente se puede observar que su visión está orientada a ser la empresa líder dentro de la minería no metálica y; a su vez, se preocupan por brindar productos de calidad a sus clientes. Asimismo, resaltan, en gran medida, el cuidado del medio ambiente que es un tema muy importante a nivel mundial.

#### Mercado y Objetivos

En el Perú se produce más de 30 tipos de minerales no metálicos, como caliza, fosfato, travertino, hormigón, arena, calcita, sal, arcilla, yeso, cuarzo, mármol, talco, entre otros. Este subsector minero no metálico abastece de materias primas a un amplio mercado, fundamentalmente vinculado a la industria de la construcción y la elaboración de cemento (Gestión, 2019, p. 1).

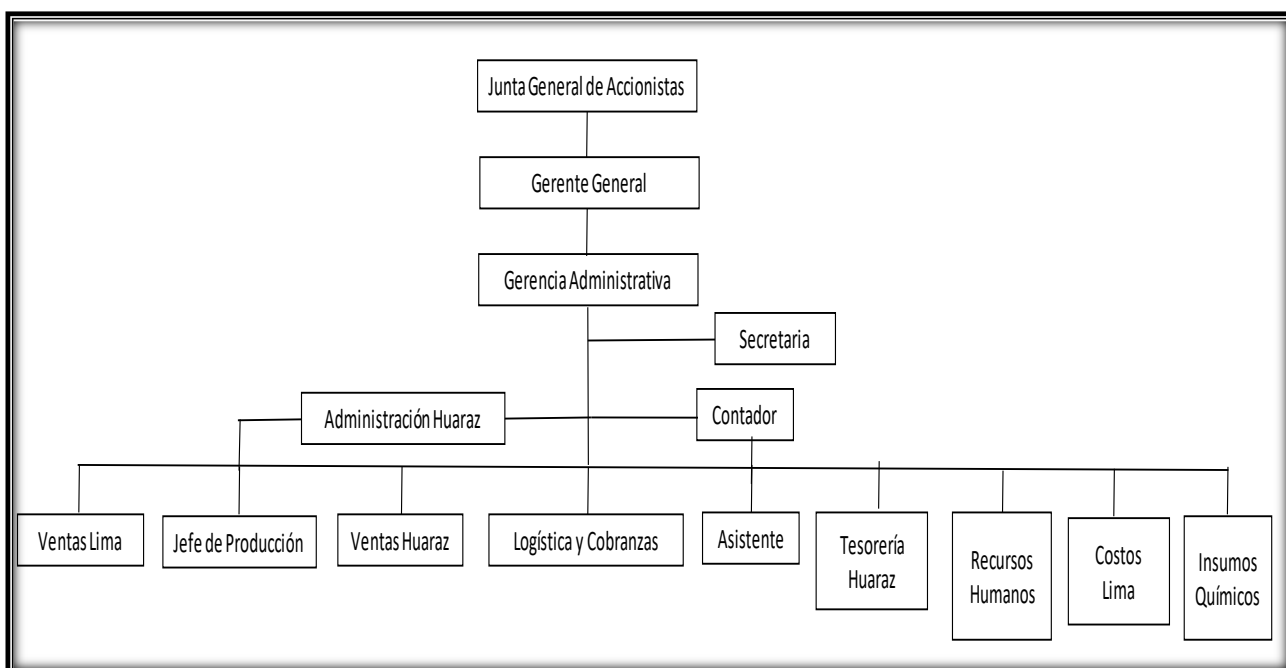
Por su parte Mocial ofrece productos de alta pureza para la industria minera, siderurgia, metalurgia y construcción.

#### Organización

El organigrama de la empresa muestra la estructura organizativa; es decir, las unidades, los niveles jerárquicos y la cantidad de trabajadores; asimismo, se utiliza como guía ante cualquier cambio que desee realizar la empresa (Zambrano, 2016). Por lo mencionado anteriormente, resulta importante presentar el organigrama de la empresa Mocial.

A continuación, se presentará el organigrama de Molinos Calcáreos S.A.C:

Cuadro 1: Organigrama- MOLINOS CALCAREOS S.A.C



**Fuente:** La empresa

**Elaboración:** Propia

### Matriz Foda

La matriz FODA es un mecanismo utilizado por gran cantidad de empresas debido a que les permite realizar un análisis de integral de factores internos y externos que afectan al negocio y que, al tenerlo en consideración, se aplican estrategias para lograr corregir lo negativo y reforzar aquello que se está realizando de manera adecuada (Talancón, 2007). Por ello es importante realizar un análisis FODA para la empresa Molical.

A continuación, se analizará la situación interna y externa de la compañía:

Cuadro 2: Matriz FODA- MOLINOS CALCAREOS S.A.C

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Alta Dirección apoya las ideas novedosas de los trabajadores.</li> <li>- Cuentan con liquidez frente a posibles contingencias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inversión alta que reduce competidores pequeños y medianos.</li> <li>- Segmentación del mercado.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Es una compañía que cuenta con prestigio en el sector.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Innovación tecnológica que mejoran los sistemas productivos y reducen los costos.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- No presenta un sistema de control interno.</li> <li>- Los sistemas de información en temas relacionados a la exploración y producción no son modernos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La volatilidad de los precios de los commodities.</li> <li>- Las legislaciones medio ambientales son rígidas y severas.</li> <li>- La ubicación de la mina en una zona expuesta a conflictos sociales y ambientales.</li> </ul>

**Fuente:** La empresa y Merino (2017)

**Elaboración:** Propia

### 3. Problemática Identificada:

En nuestro país, existen gran cantidad de empresas grandes que no implementan un sistema de control interno, esto genera que las empresas no encuentren un rumbo para sus operaciones. La empresa analizada es Molical S.A.C (en adelante la empresa), que se dedica a la extracción minera no metálica. Esta no cuenta con un sistema de control interno. Esto les ha perjudicado en gran manera ya que no tienen de manera clara y estipulada en un manual sus objetivos ni los riesgos a los que estos están expuestos. Producto de ello, se ha reducido la utilidad neta en un millón de soles. Además, al no contar con un sistema de control interno, la empresa se encuentra en desventaja ya que el sector minero no metálico tiene competidores altamente competitivos que tiene instalados sistemas de control interno desde varios años. Esto hace que sus competidores sean más competitivos y; por ende, cuenten con un mejor servicio al cliente. Choix y Velázquez (2012) refieren que el control interno es esencial para la gestión eficiente de una compañía, esto ayuda que la información que proporciona sus usuarios y las operaciones

diarias se den de la manera más óptima, mitigando el riesgo que podría existir. Esto demuestra que la ausencia de un sistema de control interno resulta perjudicial en relación a los temas de rentabilidad y de operación de una empresa. Por otro lado, se evidencia lo fundamental que es implementar de un control interno, que logra que la empresa lleve de manera más eficiente sus operaciones y esto les genere mayor rentabilidad y; también, se vuelvan más competitivos en el sector.

### **3.1. Antecedentes del problema:**

En la actualidad, el entorno empresarial cada vez es más globalizado y se busca un mejor control de los recursos y operaciones de las empresas. Asimismo, se exige una mayor transparencia para poder tomar mejores decisiones. Con relación a lo indicado, el Marco Integrado COSO 2013 menciona que “hoy en día los grupos de interés están más comprometidos en buscar una mayor transparencia y responsabilidad con respecto a la integridad de los sistemas de control interno que apoyen a la toma de decisiones y al buen Gobierno Corporativo de la organización” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 1). Como se mencionó anteriormente, los grupos de interés exigen una información más transparente y fiable para así poder tomar mejores decisiones. Por ello, las empresas se esmeran en poner mejores mecanismos para brindar lo que los usuarios piden, y justamente la implementación de marco integrado de control interno lleva a cumplir dichas exigencias.

La empresa pertenece al sector minero, para ser más exacto a la extracción de minerales no metálicos. En el diario Gestión, según la consultora PWC menciona (2016), en las industrias extractivas está muy presente la corrupción y es uno de los más grandes problemas y esto desencadena en coimas o sobornos. Lo que menciona la consultora PWC es muy preocupante ya que es uno de los sectores que generan mayores ingresos y; a su vez, es donde se puede apreciar más casos de corrupción y, esto debido a un mal control interno.

Los Estados Financieros de la empresa muestran, a partir del 2014, gran variación entre un año y otro. Esto se evidencia en los Estados Financieros del 2017 al 2018, en la cual se puede apreciar una reducción en la Utilidad Neta por un millón de soles. Esto se debe a que no cuentan con un control interno establecido, como consecuencia de ello no se tiene plasmado sus objetivos y sus posibles riesgos; lo que se ve evidenciado en la reducción de sus ventas.



Por ello, teniendo en consideración el sector y los acontecimientos ocurridos en la última década en la empresa, la implementación de un sistema interno enfocado en el COSO es muy importante para obtener un mayor margen de ganancia y que se mitiguen los riesgos que afectan a sus objetivos establecidos.

Las primeras nociones del control interno como un sistema integrado en las organizaciones fueron establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA por sus siglas en inglés) en 1949 con la finalidad de detectar si las entidades funcionan del modo en el que la Dirección establecía. Esta definición de control interno ha ido evolucionando con el pasar de las décadas en efecto de los diversos casos de corrupción y malas praxis en los negocios. A raíz de esto, diversas asociaciones de profesionales contables se encargaron de definir una nueva idea de control interno de vanguardia. El Modelo COSO estadounidense, según Julián Laski (2003), es el que mayor difusión ha adquirido debido a que acrecienta las posibilidades de que una entidad se administre de manera óptima, eficiente y suministrando herramientas que sirven para desarrollar medidas de prevención de riesgos y consecución de objetivos organizacionales.

Con relación a la organización analizada en el presente trabajo se pudo diagnosticar que esta posee algunos fundamentos con relación a control interno; sin embargo, solo está interiorizada en los trabajadores y no se encuentra basada en ningún modelo específico. Además, la empresa no posee una gerencia de auditoría interna.

(Mantilla, 2015) realizó la investigación de carácter descriptivo: “*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*”. Su objetivo general es 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. En cuanto a los resultados: En la empresa se identificó 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 (Mantilla, 2015, p. 58).

## **3.2. Determinación del problema**

### **3.2.1. Problema Principal:**

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en la normativa Coso influye en la consecución de los objetivos organizacionales para una empresa minera de Cal?

### **3.2.2. Problemas Específicos**

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno influye en la gestión de riesgos de fraude en una empresa minera de cal?

¿De qué manera una propuesta de implementación de control interno influye en el proceso de ventas de una empresa minera de cal?

¿De qué manera se adecuarían las actividades de control del marco integrado coso en las actividades de operación de una empresa minera de cal?

## **4. Justificación del proyecto de investigación:**

En párrafos anteriores se ha mencionado la importancia de la implementación de un sistema de control interno ya que esto permitirá que la empresa lleve a cabo de una manera más eficiente, sus operaciones. Si bien el sistema de control interno incurre un costo, los beneficios que se obtienen harán que se obtenga más ganancias y; por ende, cubren dichos costos en los que se han incurrido.

En ese sentido, el presente trabajo tiene como objetivo principal establecer un modelo de control interno en base al marco conceptual COSO 2013 para que se implementado en la empresa Molical. El modelo que se propone, que se menciona en el resumen ejecutivo del Marco Integrado COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) (2013), contiene 5 componentes y 17 principios. Estos se relacionan con los objetivos que se dividen en 3: información, operación y cumplimiento. Cabe recalcar que el modelo COSO 2013 es un sistema integrado; es decir que todos los componentes deben estar presentes. Esto hace que el modelo sea muy eficiente y esto se vea reflejado en la utilidad de la empresa.

Por último, como se mencionó, el presente trabajo pretende proponer la implementación de un sistema de control interno en base al COSO 2013. Esto claramente traerá gran cantidad de beneficios que han sido mencionados anteriormente y; además, ayudará a que la empresa sea más consciente de los riesgos a lo que están expuestos, para poder mitigarlos.

## **5. Objetivos**

### **5.1. Objetivo general**

Determinar la influencia de una propuesta de control interno basado en el marco integrado Coso 2013 en la consecución de los objetivos organizacionales de una empresa minera de cal

### **5.2. Objetivos específicos**

Determinar el impacto de una propuesta de control interno basado en el modelo coso en la gestión del riesgo de fraude en una empresa minera de cal.

Analizar la influencia de una propuesta de implementación de control interno en el proceso de ventas de una empresa minera de cal.

Determinar de qué manera el componente actividades de control se integraría en la gestión de operaciones de una empresa minera de cal.

## **6. Alcances y limitaciones del proyecto:**

### **6.1. Alcances del proyecto:**

El presente trabajo de investigación presenta un alcance descriptivo ya que busca analizar la implementación de sistema de control interno (bajo el marco conceptual COSO) para una empresa minera no metálica, en este caso se realizará el estudio a la empresa Molical S.A.C. Para ello, se realizarán preguntas, basadas en el marco conceptual mencionado, a la Gerencia con el fin de obtener la mayor cantidad de información posible. Asimismo, se utilizará fuentes de información primarias y secundarias para que la investigación sea lo más completa posible.

Además, la información obtenida y recopilada es de fuentes que gozan de prestigio a nivel nacional e internacional. Por lo tanto, lo hace más confiable y puede ser utilizada para otras investigaciones similares.

## **6.2. Limitaciones del proyecto:**

El presente trabajo de investigación se encuentra limitada al acceso de cierta información confidencial por parte de la empresa. Asimismo, el tiempo es otra de las limitaciones debido a temas laborales y se debe estar a disposición de las fechas establecidas para la empresa. Por último, la implementación de un control interno eficiente implica que se tenga acceso ilimitado de los trabajadores de la empresa para obtener información importante y esto difícilmente se podría dar por las obligaciones que tienen estos.

## **7. Marco teórico**

### **7.1. Antecedentes de investigación**

Con relación de antecedentes referentes a la implementación de sistemas de control interno en compañías, se abordarán tesis de pregrado y postgrado con la finalidad de exponer la metodología, hipótesis y resultados obtenidos.

Como primera fuente está (Lesly Salazar, 2014) con su tesis para optar el grado de Magister titulada “El control interno indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy”. Dicha investigación tiene como objetivo resaltar la importancia de implementar un “control interno en las entidades públicas del Perú pues este es considerado, según Salazar

Control Interno busca brindar una seguridad razonablemente de que, en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público (2014, p. 3)

Además, es necesario mencionar que la implementación del control interno requiere la consciencia de una cultura ética por parte de todos los colaboradores de la entidad (Salazar, 2014) Por ello, su problema de investigación está centrado en la inexistencia de un adecuado

control interno en las organizaciones públicas, aun cuando estas se encuentran obligadas legalmente, según la medida establecida por el Estados Peruano en la Ley N° 28716. Para esto, la autora tomó como muestra de evaluación a 17 Ministerios Públicos.

En ese sentido, la hipótesis de la investigación mencionada se encuentra centrada en determinar la relevancia en las entidades sobre implementar un adecuado sistema control interno adaptado a sus objetivos y operaciones; pues es una herramienta fundamental para garantizar razonablemente la consecución los objetivos establecidos por la empresa. Por ello, “su implementación requiere la revisión previa de pautas que le permita incorporarse a las metas y objetivos de cada Entidad “(Salazar, 2014, p. 13).

Con relación a la metodología empleada en su investigación se distingue que esta se desarrolla de manera cualitativa ya que inicialmente se realiza una revisión de información mediante fuentes primarias centrandó su análisis específicamente, en los Ministerios Públicos. Posteriormente, realiza una recopilación de información a través de encuestas relacionadas la percepción del sistema de control interno en estas. Finalmente, hace una recopilación de información en fuentes secundarias como la legislación, guías de aplicación.

De este modo, la autora concluye que la hipótesis es correcta pues la investigación cumplió de manera óptima el objetivo principal sobre destacar la importancia de la implementación de un adecuado control interno en las organizaciones del Estados. Además, se establece como una herramienta esencial que debe ser adaptada a la estructura de las entidades con la ayuda de todo el personal de la organización para garantizar la consecución de objetivos.

Como segunda fuente, (Echevarría, 2013) con su tesis “Desarrollo de una metodología para la administración integral del riesgo de fraude empresarial basada en el modelo COSO ERM”. Esta investigación tiene como objetivo proponer una metodología estructurada para una adecuada administración integral del riesgo de fraude empresarial enfocado en los componentes y principios expuestos en el marco integrado de control interno COSO ERM.

De este modo, la hipótesis empleada para la investigación de Echevarría supone que la metodología propuesta ayuda a la Dirección, auditores internos y externos, entes reguladores y a los usuarios externos a gestionar adecuadamente los riesgos significativos a los que se enfrentan las organizaciones.

Según Echevarría menciona que esta metodología puede ayudar a las organizaciones a definir los sistemas de delegación de funciones, roles, autoridad y responsabilidades. Así como también, establecer líneas de reporte estratégicas como un mecanismo para prevenir el riesgo de fraude empresarial (2013). Para esto, desarrolla una metodología con un enfoque analítico, pues se realiza la consulta de fuentes primarias de información centradas en los componentes y principios del control interno COSO y herramientas de gestión de fraude para así concluir en una metodología sobre la base de dichos fundamentos.

Por lo que, el autor concluye que la base del éxito de todo sistema de gestión de fraude reside en la implementación de un ambiente de control adecuado para el establecimiento de una cultura organizacional de honestidad; y al mismo tiempo apoyarse en las diversas herramientas de gestión de riesgos como mapas de riesgos personalizados, matrices de riesgo y cuestionarios sobre el control interno. En conclusión, esta investigación expone de manera estructurada y sistemática una serie de recomendaciones y herramientas que ayudarían a las organizaciones a fortalecer el ambiente de control y valuación de riesgos de fraude empresarial.

Como tercera fuente, la investigación llevada a cabo por (Caballero y García, 2015) titulada “Aplicación del informe coso iii en el área de ventas y su influencia en la situación Económica-Financiera de La Empresa Autonort Trujillo SA-Año 2015” resalta la importancia de contar con un adecuado sistema de control interno para disminuir riesgos, errores e irregularidades en el proceso de ventas. Dicha investigación tiene como objetivo determinar el grado de influencia en la situación financiera de la empresa Autonort Trujillo que genera la aplicación del informe COSO III en el área de ventas.

La hipótesis con la que parte esta investigación postula que la aplicación del Informe COSO III en el área de ventas influye de manera significativa en la empresa.

Mediante la Aplicación del Informe del Coso III se podrán detectar aquellos riesgos que se pueden minimizar brindando soluciones a estos permitiendo proponer mecanismos de control y de seguridad para que la empresa alcance en forma ascendente la mejora de los procesos, procedimientos y la sana gestión de los directores de la empresa; así como la mejora de su situación Económico Financiera (Caballero & García, 2015, p. 10).

Para esto, desarrolla una metodología mixta ya que inicialmente se realiza un análisis bibliográfico de primarias y secundarias sobre los temas para luego emplear un análisis en el

área de ventas de la empresa recopilando información de la compañía mediante entrevistas y un análisis documental.

Los autores concluyen que luego de la aplicación del Informe Coso III en el área de ventas los indicadores de rentabilidad mejoraron significativamente demostrando la hipótesis y probando que los controles establecidos luego de haber aplicado los componentes del modelo COSO permitieron que el personal cumpla con las políticas y procedimientos establecidos por la entidad.

Como cuarta fuente, (Lesly Margarita Sosa Pérez, 2015) con su investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group”. Dicha tesis resalta la importancia de la aplicación de un sistema de control interno eficiente para fomentar la mejora de las gestiones contables y operativas de una entidad disminuyendo los riesgos de fraude y asegurando una eficiencia operativa. Por ello, con el fin de llevar a cabo dicha investigación, se analizó el control interno de la empresa Golden Amazon Group. El objetivo de dicha investigación es determinar la influencia de la aplicación de un Sistema de Control Interno en la empresa estudiada.

Por otro lado, la hipótesis de la autora postula La aplicación de un sistema de control interno influirá de manera positiva en la gestión contable-financiera de la empresa Golden Amazon Group. De este modo, Sosa menciona que “el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa” (2015, p. 15)

En cuanto a la metodología empleada para llevar a cabo esta investigación, se caracteriza por ser de carácter mixto con un enfoque correlacional. Pues este estudio busca conocer el grado de correlación entre dos variables, en este caso la aplicación de un sistema de control interno y la gestión contable-financiera de la entidad. Para esto, la autora recurre a fuentes primarias y secundarias de información, como también otros recursos como documentación interna de la entidad, entrevistas y encuestas al personal.

Dicha investigación confirma la validez de la hipótesis propuesta por la autora ya que se concluye que la aplicación de un control interno en la gestión operacional de la empresa Golden Amazon Group influirá en un mejor manejo de la gestión contable-financiera de la entidad. De esta forma se resalta la importancia de establecer un sistema de control interno para optimizar

los resultados y gestiones operacionales dentro de una organización con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos.

Como quinta fuente, (Flores, 2018) en su tesis titulada “El sistema de control interno basado en el modelo Coso en la gestión ambiental de la compañía minera La Poderosa SAA y su influencia para su desarrollo en armonía con los poblados colindantes-período 2017” aborda el riesgo ambiental y social al que está expuesta una compañía minera, en este caso La Poderosa. La investigación tiene como objetivo brindar las herramientas y conocimientos sobre como un eficiente sistema de control interno puede influir en la percepción de las comunidades sobre la gestión ambiental de la compañía. Esta investigación usó una metodología mixta ya que se consultaron fuentes primarias de información para desarrollar el carácter descriptivo, para luego llevar a cabo entrevistas y encuestas con el personal y pobladores de los pueblos aledaños a la planta de extracción del mineral. El autor concluye “que el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 sí influye positivamente en la gestión ambiental de la compañía minera y su desarrollo en armonía con los poblados colindantes en el año 2017” (Flores, 2018, p. 2)

(Pilalao, Luz & Betsy, 2016), como sexta fuente, en su investigación “Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti SA” tiene como objetivo “diseñar un sistema de control interno que fortalezca el Área de Ventas para mejorar la contabilidad y por ende la rentabilidad en la empresa BORLETI S.A” (2016, p. 7). Las autoras plantean una metodología de carácter cuantitativo enfocado en la revisión de fuentes primarias de información y encuestas a los colaboradores de la entidad. Esta investigación presenta como variable independiente al sistema de control interno y como variable dependiente la gestión contable y la rentabilidad de la empresa. Según las autoras:

“Por medio de la implementación de un sistema de control interno se busca mejorar la gestión contable de la empresa, ya que las ventas están directamente relacionadas con la utilidad, y si se realiza mejor la gestión en las ventas, un análisis de los clientes antes de otorgar crédito, se obtendrán mejores resultados en su rentabilidad” (Pilalao, Luz & Betsy, 2016, p. 36)

El aporte de su investigación, está en resaltar la importancia de que una entidad cuenta con políticas y objetivos claros; y que además estos sean debidamente comunicados en la entidad. Asimismo, las autoras concluyen que es esencial para contar con un eficiente control interno que exista una adecuada segregación de funciones.



Por otro lado, como séptima fuente (Jaya, 2015) en su investigación titulada “Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones Cía. Ltda” tiene como objetivo una propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en el COSO II. De este modo mejorar los controles de la empresa y asegurando razonablemente la consecución de objetivos de la entidad. Según el autor, este “diseño de la metodología COSO ERM provee a la administración de una herramienta efectiva de control que permite la administración adecuada de los distintos niveles de riesgo, la correcta toma de decisiones y provee confiabilidad de la información” (2015, p. 101).

El aporte de su investigación consiste en que el autor concluye que el diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO ERM permite que una empresa se convierta en una organización preparada para afrontar riesgos actuales y prever los futuros (Jaya, 2015).

(Abarca & Moreno, 2015), como octava fuente, en su tesis de titulación “Evaluación de riesgos a los procesos de compra y producción bajo la metodología COSO-ERM en la fábrica “Practika Mueble” realiza un diagnóstico de la empresa “Practika Mueble” a partir de los procesos de compras y producción; a su vez tomando como referencia los objetivos, estrategias y estructura organizacional.

El objetivo de esta investigación consiste en “Identificar y Evaluar los riesgos que presenta el proceso de compra y producción bajo la metodología COSO-ERM en la empresa Practika mueble “(Abarca & Moreno, 2015, p. 121). La tesis que proponen los autores postula que “existen ciertos procesos que requiere un establecimiento de controles adecuados al existir un mal control dentro del proceso de compras y de producción” (Abarca & Moreno, 2015, p. 121), lo cual afecta la eficiencia de las operaciones y la consecución de objetivos. De este modo, los autores concluyen que el uso de un marco normativo COSO ERM es de vital importancia en la empresa estudiada para alcanzar el cumplimiento de los objetivos organizacionales; así como también ayuda en la gestión de riesgos permitiendo a la Administración implantar a una cultura preventiva frente a posibles fraudes. (Abarca & Moreno, 2015)

El aporte de su investigación se fundamenta en el análisis, desarrollo y aplicación especialmente del componente evaluación de riesgos del marco normativo COSO ERM en una organización de mediana producción. Una vez realizado el análisis los autores

(Bravo, 2015), como novena investigación, en su tesis de pregrado titulada “El sistema de control interno según informe COSO III y su incidencia en la gestión de la empresa inmobiliaria

Santa Catalina SAC en el periodo 2014” propone la implementación de un sistema de control interno en la empresa Santa Catalina. Esta investigación tiene como objetivo “determinar cómo esta implementación incide en la gestión de la empresa, logrando realizar un estudio sobre el control interno y poder identificar los procedimientos necesarios para realizar una buena gestión” (Bravo, 2015, p. 7). Para esta investigación se desarrolló una metodología de tipo analítica – descriptiva.

El autor concluye que la implementación de un sistema de control interno en la empresa estudiada tuvo una incidencia positiva en la gestión empresarial, pues se analizaron que los procesos y la entidad misma no contaba con un sistema de control interno. Por lo que se revisaron procesos y se detectaron los riesgos a los que estaba expuesta la entidad; y de esta forma se realizó una propuesta de implementación que mitiga los riesgos encontrados y los reduce a niveles aceptables. Además, mejora la toma de decisiones ya que incluye la mejora flujo de información de manera eficiente y oportuna.

Como décima fuente, (Sánchez, 2012) en su tesis de titulación “Implementación de un sistema de control interno en la Empresa Vidriería Limatambo SAC y el efecto en su situación económica y financiera 2011”, el autor tiene como objetivo determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la empresa estudiada. Para esto, el autor aplicó un estudio del control interno basado el análisis documental de fuentes primarias, además del uso de entrevistas y documentación interna de la entidad. La metodología empleada por el autor es de tipo analítica – descriptiva.

Por otro lado, la hipótesis del autor menciona que la implementación de un sistema de control interno en la empresa Vidriería Limatambo origina un efecto positivo en esta. Para esto valiéndose de indicadores financieros y económicos para determinar el impacto de la implementación del sistema de control interno, concluye que sí existe un efecto positivo en la entidad estudiada. Pues, al contrastar los resultados antes y después de la implementación se observaron mejoras en el área de producción, gestión de almacén, liquidez, utilidad bruta y en elaboración oportuna de la información financiera y económica para la toma de decisiones.

## **7.2. Bases teóricas**

En este punto se desarrollarán los conceptos que se abordarán en la presente investigación. El objetivo de mencionar los conceptos y desarrollarlos es para que el lector entienda cada punto que se desarrollará.

### **Control interno**

Existen gran cantidad de definiciones acerca del control interno. A continuación, se describirán las principales definiciones para poder tener un mejor entendimiento:

El control interno es un elemento esencial para lograr los objetivos específicos y generales de las organizaciones por ese motivo, debe ser preciso y oportuno, no debe generar muchos costos para obtener un mayor margen, seguir la estructura organizacional; asimismo, debe tener una estrategia concisa, revelando las tendencias del entorno en el que se desenvuelve la organización y las situaciones a las que está expuesta. El control interno, a través del tiempo, ha sido pieza clave en la actividad operacional de las empresas y, también en la auditoría. Su principal objetivo del control interno es mitigar los riesgos, esto permite que las empresas puedan anticiparse a situaciones que afectan los objetivos establecidos (Marquez,2011).

El control interno es el conjunto de mecanismos que permiten a asegurar los objetivos definidos por la empresa y; a su vez, es de gran importancia para poder medir si los resultados alcanzados durante el periodo operativos han sido los adecuados y, en el caso de los errores o deficiencias, poder establecer nuevos mecanismos para mejorar aquellos problemas (Casal,2012).

“El control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella” (Alegría,2013, p.21)

Kirschenbaum (como se citó en Hemeryth ,2013) menciona que “El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en

el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad” (p.18).

Gómez (2010) define que el “El control interno debe estar presente en todas y cada una de las actividades diarias de las organizaciones, y en las decisiones que por pequeñas que sean se toman continuamente. Así, el control interno lo conforma la propia actitud de las personas antes las distintas actuaciones del trabajo, siendo por tanto una cultura que debe abarcar los departamentos, procesos y tareas que realizan todos y cada uno de los profesionales de una organización sea privada o pública. Por ello, al hablar de control interno la primera idea que subyace es la cultura de control interno” (p.15).

Para la presente investigación se tendrá en cuenta la definición propuesta por el Marco conceptual COSO 2013. Tal como se detalla en el resumen ejecutivo del Marco Integrado COSO-Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2013) “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (p.3).

Lo mencionado en el COSO 2013 conlleva a que el control interno sea un proceso que se retroalimenta de manera constante. Esta retroalimentación incluye las estrategias que se han implementado y han ido funcionando correctamente y; también, aquellas que han fallado, esto con el fin de continuar con las prácticas correctas y mejorar o cambiar aquellas que han fallado. Asimismo, el control interno debe adaptarse a la estructura de la empresa para que funcione de manera adecuada y eficiente ya que no todas las empresas tienen el mismo rubro y estructura. Por último, el control interno debe estar conforme las leyes establecida en cada legislación, esto resulta importante para que sea sostenible y esté alineado, tanto con la empresa como el ámbito legal.

Es importante mencionar los principales objetivos del control interno. Bien lo menciona Perdomo (como se citó en Hemeryth ,2013) los objetivos del control interno son:

- Prevenir los fraudes que se cometan en el interior de la empresa.
- Descubrir los robos y malversaciones dentro de la empresa.

-Obtener y disponer de información de las actividades operacionales de manera pertinente y oportuna.

-Identificar las fallas o deficiencias, ya sean operacionales, administrativos, contables y financieros, dentro de la empresa.

-Cuidar y establecer mecanismo para conservar los activos, propiedades y demás bienes de la organización.

-Mejorar la eficacia de los trabajadores.

-Identificar los desechos de material que no son necesarios.

-Optimizar el tiempo para que se use de manera más eficiente.

Todo lo mencionado por Perdomo son los principales objetivos del control interno. Como se mencionó en párrafos anteriores el control interno tiene como fin, último y fundamental, el cumplimiento de los objetivos establecidos de la empresa, implementado mecanismos para mitigar los riesgos que estén inmersos. También, busca la eficiencia de los trabajadores de la empresa y; por ende, mejorar las actividades de operación.

Un punto importante en el control interno es la teoría de la administración. Casal (2012) menciona que en una empresa la administración se divide en las siguientes funciones: (p.59)

-Planificar: es determinar, de manera pertinente y precisa, los objetivos y establecer los mecanismos necesarios para poder alcanzarlos, esto se logra a través del desarrollo de estrategias integrales. Esto quiere decir mejorar los sistemas establecidos en las compañías, los métodos y mecanismos, ello es la base de toda estructura de control.

-Organizar: es implementar áreas operativas, de servicios y de consultoría, con base en la especialidad.

- Controlar: es establecer una interrelación en el cumplimiento de las normas con la responsabilidad de los trabajadores, realizando mayor énfasis en los puntos más sensibles para verificar y vigilar el cumplimiento y rendimiento, de esta manera se enfocará en los desvíos que aparezcan, esto permitirá que se evalúe la magnitud del impacto y probabilidad de que se materialice y así poder realizar una acción frente a ello.

- Coordinar: es establecer directivas para alcanzar los rendimientos esperados, y se puede realizar a través de instrucciones, políticas o mecanismo.

La teoría de la administración resulta fundamental al momento de implementar un control interno ya que, como se mencionó anteriormente, es la base. Además, es una noción básica que toda empresa debería tener al inicio de su constitución para que sea sostenible y perdure en el tiempo.

## **Fraude**

Un concepto fundamental al momento de mencionar el control interno es el fraude. Esto se debe a que el fraude es una de las principales preocupaciones de las empresas ya que es uno de los actos más frecuentes que se cometen en la actualidad.

El Instituto de Auditores Internos – IAI (como se citó en Gónzales,2013) menciona que “el fraude es cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio” (p.5).

La Norma internacional de auditoría define al fraude como “un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.” (2009, p. 37).

Como se menciona, el fraude no requiere, precisamente, del uso de la violencia, sino que se realiza intencionalmente mediante artificios y engaños con el objetivo de alcanzar algún beneficio propio.

Según lo mencionado (Echeverría, 2013), existen dos tipos de fraude empresarial según la afiliación del perpetrador. El fraude interno se da cuando una o más personas integrantes de la entidad emplean artificios y prácticas deshonestas con la finalidad de obtener algún beneficio. Por otro lado, el fraude externo sucede cuando el o los perpetradores del fraude son terceros ajenos a la entidad.

Por lo que, en la actualidad, las empresas están más comprometidas en establecer políticas y construir una cultura empresarial para evitar los fraudes, tanto internos como externos. A continuación, se detallarán los factores que influyen para que se cometa fraude. Gutiérrez (2013) indica que se cometen actos fraudulentos por:

- Ausencia de controles apropiados para la empresa.
- Falta de documentación transparente.
- Bajas remuneraciones.
- Activos con alta facilidad de conversión: pagarés, bonos, entre otros.

Claramente los factores que generan que se puedan cometer actos fraudulentos están presentes en muchas empresas; por ende, las empresas tratan de enfocarse en desarrollar una cultura organizacional más sólida para combatir estos actos que tienen consecuencias legales.

### **Tipos de fraude**

Para el desarrollo de la presente investigación se abordará una clasificación del fraude según la auditoría financiera. Esta define al fraude como un error intencionado en los estados financieros y lo divide en dos principales categorías: estados financieros fraudulentos y malversación de activos.

Con relación a los estados financieros fraudulentos, De la Torre indica que

“involucra muchos factores endógenos y exógenos, y toma muchas formas. Supone una distorsión grave y deliberada de los registros corporativos, como marcas de inventario o transacciones falsificadas, como ventas o pedidos ficticios. Puede implicar también una aplicación errónea de principios o normas internacionales de contabilidad” (2018, p. 61).

De la misma forma, Rozas define a los estados financieros fraudulentos como “un error u omisión intencional en las cantidades o revelaciones con la intención de engañar a los usuarios” (2009, p. 72)

De lo explicado en el párrafo anterior destacamos lo mencionado por De la torre sobre las diversas formas en las que se puede cometer esta clase de fraude; es decir, que va a depender de la habilidad de los perpetradores para hallar el método más conveniente para realizar el acto. Es por esto, que cualquier funcionario que esté involucrado en los procesos operativos o administrativos de la entidad puede ser sospechoso de fraude. De la torre menciona que es debido a esto que “nace la importancia de que las organizaciones cuenten con un control interno integral y robusto; en la medida que, en muchas ocasiones, los controles adoptados e implementados puedan resultar ineficaces ante el fraude” (2018, p.61). Esto con la finalidad de que, independientemente del nivel jerárquico en la estructura organizacional, ningún funcionario pueda sobreponerse ante los controles internos de la entidad.

Por otro lado, la malversación de activos implica la apropiación indebida de activos de una entidad. Rozas menciona que “se utiliza para referirse al robo que involucra a empleados y otras personas dentro de la organización” (2009, p .73). Este tipo de fraude, por lo general involucra a los niveles jerárquicos más inferiores de la organización y las cantidades robadas con frecuencia no son significativas para efectos de una auditoría de estados financieros. Sin embargo “en algunos casos excepcionales, la administración está implicada en el robo de activos de la compañía. En estos casos la cantidad defraudada por la alta administración era tres veces más cuantiosa que los fraudes que implicaban a otros empleados” (Rozas, 2009, p. 73)

Una forma distinta de clasificar el fraude considera dos tipos: fraude corporativo y fraude ocupacional.

El fraude corporativo sucede cuando la Alta Gerencia actúa deshonestamente distorsionando la información financiera con la finalidad de engañar a los acreedores, inversionistas, accionistas y al Estado. Según “la Declaración de Normas de auditoría SAS 99, a este tipo de fraude lo denominan reportes financieros fraudulentos, otros autores lo denominan revelaciones financieras engañosas, crimen corporativo o crimen de cuello blanco” (Echevarría, 2013, p. 40)

Con referencia al fraude ocupacional, otros autores lo denominan fraude laboral y sucede cuando uno o más funcionarios de una organización intencionalmente distorsionan la información financiera con el objetivo de causar un daño a la empresa. Este tipo de fraude es conocido comúnmente como desfalco o crimen ocupacional. Portal lo define como “el uso de la propia ocupación para obtener enriquecimiento personal a través del uso o aplicación



indebida e intencional de los recursos o activos de la organización que emplea esa persona” (Rozas, 2009, p. 40).

### **Características del defraudador**

Para comprender de manera más específica la teoría del fraude, es necesario explicar las características generales y psicológicas del defraudador- Las cuales serán detalladas a continuación:

Poseen educación universitaria y estudios de postgrado; gozan de buena salud mental; poseen sólidos vínculos familiares y practican algún tipo de religión; poseen la confianza de sus superiores, llegan más temprano al trabajo y salen más tarde; raramente toman vacaciones o se ausentan por descanso médico; exhiben un estilo de vida poco acorde a sus ingresos, al mismo tiempo, alegan haber sido beneficiados por alguna herencia o que la situación económica de su cónyuge sustenta su estilo de vida; no delegan funciones y se manejan de forma autónoma; tienen actitud de excesiva seguridad y prepotencia; cuentan con actitudes defensivas; mantiene estrechas relaciones con sus clientes y proveedores; y finalmente, ayudan financieramente a sus compañeros de trabajo. (Echevarría, 2013, p. 43)

### **Triángulo de Fraude**

Un concepto que es fundamental para entender el origen del fraude es el triángulo del fraude. López (2012), menciona los componentes de dicho triángulo y los describe de la siguiente manera:

-Oportunidad: Es cuando las condiciones permiten que se cometa el fraude. Es decir, que no hay mecanismos que eviten estos actos o que defectuosos e ineficientes.

-Motivación: Es la intención y deseo de obtener algún beneficio personal mediante medios anti-éticos.

-Racionalización: Es el hecho de pensar en el fraude, ser consciente de sus consecuencias y aun así cometerlos.

El triángulo del fraude es importante al momento de buscar el origen de dicho acto, ya que dicha teoría contiene los tres componentes que hacen que el acto de fraude se materialice.

### **Línea de las tres defensas**

Uno de los mecanismos que ayuda a mitigar los riesgos y los fraudes es el Modelo de las tres líneas de defensa. El objetivo de este modelo es mitigar los riesgos y que, si por algún motivo no se detecta un riesgo, exista otra revisión para asegurarse de que este se detecte a tiempo. La primera línea y segunda línea está compuesta por la Alta dirección y está enfocada en controles de gerencia, medidas de control interno, calidad inspección y cumplimientos; y la tercera línea está compuesta por un Organismo, de Gobierno, Consejo o Comité de Auditoría que en otras palabras es la Auditoría interna(Chitiva,2018).Este modelo proporciona un alto grado de seguridad ya que establece varias líneas de defensas en las cuales se mitiga el riesgo hasta lo más mínimo debido a las constantes revisiones de la información. Con ello se detectaría a tiempo aquellos fraudes que ponen en riesgo la operación e imagen de la empresa.

### **Sistema de control interno-Marco conceptual COSO 2013**

El Marco integrado (COSO 2013) fue presentado en el año 1992, es evidente que el desde aquel tiempo ha habido gran cantidad de cambios a nivel mundial, ya sea cultural, económica y social. Esto llevó a que se realicen algunos ajustes en el COSO. Bien lo menciona Martínez (2014):

“Teniendo en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos, el Comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno” (p.2).

Por ello, resultó importante agregar ciertos ajustes al Marco en mención para que el control interno sea más efectivo y cumpla con sus objetivos establecidos, teniendo en cuenta los cambios que se han venido dando.

El presente Marco se ha adaptado a grandes cambios en el entorno de los negocios. Mamani (2015) menciona que los principales cambios a los cuales se ha adaptado el COSO son los siguientes:

- Las expectativas de supervisión del gobierno corporativo.
- La globalización de los mercados y las operaciones.
- Los cambios y el aumento de la complejidad de las actividades empresariales.
- Demandas y complejidades de las leyes, reglas, regulaciones y normas.
- Expectativas de las competencias y responsabilidades.
- Uso y dependencia de tecnologías en evolución.
- Expectativas relacionadas con la prevención y detección del fraude (p.8).

Estos cambios empresariales que se han dado, ayudan a que el Marco COSO se perfeccione e implemente nuevos mecanismos para cumplir con las exigencias del mercado y; con ello, brindar un control interno más potente que mitigue los riesgos.

Es importante resaltar que el Marco proporciona a la dirección y el consejo gran cantidad de beneficios. Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que este marco les proporciona:

- Un medio para aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad, independientemente del sector o estructura jurídica, a nivel de entidad, división, unidad operativa o función.
- Un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y permite el uso del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno. Se trata de principios que se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.
- Requisitos para un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan dichos componentes durante su funcionamiento.
- Un método para identificar y analizar los riesgos, desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos dentro de unos niveles aceptables y con un mayor enfoque sobre las medidas anti-fraude.

- Una oportunidad para ampliar el alcance del control interno más allá de la información financiera, a otras formas de presentación de información, operaciones y objetivos de cumplimiento.

- Una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionen un valor mínimo en la reducción de riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad (p.1).

La implementación de un sistema de control interno, con el Marco conceptual COSO 2013, proporcionará a la empresa mayor seguridad para alcanzar sus objetivos ya que tendrá registrados aquellos riesgos que los pueda afectar. También, les ayudará a enfocarse en mecanismo para detectar el fraude, lo cual se puede observar con mayor frecuencia en gran cantidad de empresas.

En el caso de los grupos de interés, ya sea externo o interno, también les resulta importante la implementación del COSO 2013. Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que este marco les proporciona:

- Mayor confianza en la supervisión efectuada por el consejo sobre los sistemas de control interno.

- Mayor confianza respecto al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- Mayor confianza en la capacidad de la organización para identificar, analizar y responder a los riesgos y los cambios que se produzcan en el entorno operativo y de negocio.

- Mayor comprensión de la necesidad de un sistema de control interno efectivo.

- Mejor entendimiento de que, mediante la aplicación de un criterio profesional oportuno, la dirección puede eliminar controles no efectivos, redundantes o ineficientes (p.2).

La implementación del COSO ayuda a que los grupos de interés tengan una mayor confianza en la gestión de la empresa ya que todo se realiza de manera más transparente. Asimismo, recibirán mayor información para tomar mejores decisiones y estarían más actualizados acerca de los procedimientos o acciones que realice la empresa.

El Marco conceptual COSO 2013 establece tres categorías de objetivos, cinco componentes y diecisiete principios, que serán desarrollados en los siguientes párrafos.

Cuadro 3: Marco Conceptual COSO 2013



**Fuente:** Price Waterhouse Coopers (2013).

**Elaboración:** Propia

### Objetivos-COSO 2013

Los objetivos son fundamentales al momento de establecer una estrategia ya que dirigen el accionar de la empresa para poder alcanzarlo. El Marco COSO 2013 establece tres categorías (operativos, información y cumplimiento). Según como menciona Price Waterhouse Coopers (2013) los objetivos se detallan de la siguiente manera:

- Objetivos operativos: Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- Objetivos de información: Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad,

transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

- Objetivos de cumplimiento: Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad (p.3).

Estos tres objetivos que establece el COSO 2013 es de suma importancia para la empresa ya que ello permitirá que lleve a cabo sus objetivos de manera más eficiente. De esta manera, la empresa podrá satisfacer a sus grupos de interés y; también, logrará tener mayores rendimientos, tanto operativos como económicos.

### **Principios del COSO 2013**

#### **Entorno de Control**

Es el primer componente del marco en mención. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno”(p.4).

Como menciona el COSO, el Entorno de Control es el primer paso para establecer una base adecuada para un sistema de control interno ya que, si desde el inicio presenta inconsistencias,

existe una alta probabilidad de errores y; por ende, que el control no sea eficiente como se espera.

Los siguientes principios son los que se encuentran dentro de este componente. Esto se menciona en el Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013):

- 1.La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- 2.El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- 3.La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- 4.La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización
- 5.La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos (p.6).

## **Evaluación de riesgos**

Es el segundo componente del marco en mención. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán” (p.4).

La Evaluación de riesgos es un elemento muy importante ya que, a partir de ellos, se establecerán las estrategias para poder mitigarlos y, con ello, se podrán alcanzar los logros establecidos por la empresa.

Los siguientes principios son los que se encuentran dentro de este componente. Esto se menciona en el Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013):

6.La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

7.La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

8.La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

9.La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno (p.7).

### **Actividades de control**

Es el tercer componente del marco en mención. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas



áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias” (p.4).

Las actividades de control aparecen para mitigar los riesgos identificados, con el fin de asegurar que los objetivos de la empresa.

Los siguientes principios son los que se encuentran dentro de este componente. Esto se menciona en el Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013):

10.La organización define y desarrolla actividades de control que ayudan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

11.La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

12.La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica (p.7).

### **Información y Comunicación**

Es el cuarto componente del marco en mención. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante

y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos” (p.5).

La información y comunicación es un punto importante ya que proporcionará a la empresa una retroalimentación de cómo está yendo el control. Además, ayuda a que sus usuarios, tanto externos como internos, sepan la manera en que la empresa está operando con el control interno.

Los siguientes principios son los que se encuentran dentro de este componente. Esto se menciona en el Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013):

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

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

15.La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno (p.7).

### **Actividades de Supervisión**

Es el quinto componente del marco en mención. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de

administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda” (p.5).

Las actividades de supervisión establecen lineamientos para saber si el sistema de control interno está respondiendo de la manera adecuado; por ello se establecen evaluaciones continuas y periódicas para poder verificar las eficiencias del sistema de control interno.

Los siguientes principios son los que se encuentran dentro de este componente. Esto se menciona en el Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013):

16.La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17.La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda (p.7).

### **Limitaciones del COSO 2013**

En el COSO 2013 se menciona que, si bien el control interno se ha diseñado para que funcione de manera eficiente, esto no implica que no tenga limitaciones. El Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno de Chile, conocido por sus siglas CAIGG, mencionan que las limitaciones se pueden dar por los siguientes casos (2015):

- La idoneidad de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- La capacidad del personal con atribuciones y responsabilidades de eludir el control interno.
- La capacidad de cualquier funcionario y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.

- Eventos externos que escapan al control de la organización (p.14).

Lo mencionado anteriormente, evidencia aquellos actos que hacen que el sistema de control interno no se realice de la manera más adecuada o eficiente. Además, se debe tener en cuenta que el juicio profesional es muy importante para llevar a cabo un control interno, por ello es fundamental que las empresas cuenten con profesionales capacitados y que sepan de estos temas.

## **8. Metodología**

### **8.1 Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es descriptiva y explicativa ya que tiene como objetivo determinar de qué manera una propuesta de control interno basado en el marco integrado Coso 2013 influye en la consecución de los objetivos organizaciones de una empresa minera de cal.

### **8.2. Población**

#### **Descripción de la Población**

En esta investigación, la población está representada por la empresa Molical. Todos los procedimientos que se llevarán a cabo se darán en la empresa en mención

### **8.3. Recolección de datos**

#### **Diseño de instrumentos**

Las técnicas que se llevaron a cabo son las siguientes:

-Análisis documental: Se recolectó información cuantitativa y cualitativa de la empresa, en relación a la gestión operativa y financiera, manual de procesos; asimismo, infamación tanto contable como financiera (Estados financieros y sus notas), indicadores, entre otros.

- Entrevistas: Se realizaron entrevistas a las personas que conforman la Alta Gerencia en relación a las preguntas elaboradas en base al COSO 2013. Asimismo, se les hicieron preguntas a los jefes de cada área que tiene la empresa.

-Investigaciones: Se investigó y recolectó información sobre otros estudios relacionados al tema, para ello se utilizaron tesis, revistas, artículos, entre otros.

## 9. Cronograma de Actividades

A continuación, se mencionarán las actividades que se realizarán para llegar a cumplir con los objetivos de la investigación, para ello se detallará el mes en que se llevarán a cabo cada actividad definida.

Cuadro 4: Cronograma de Actividades

Mes	Actividades
Septiembre-Octubre-Noviembre	Recolección de información relevante relacionada a elementos del control interno (procesos, gestión operativa, estructura organizacional, entre otros).
Diciembre-Enero-Febrero	Análisis de la información recolectada para sintetizar y realizar los procedimientos establecidos en la metodología.
Marzo-Abril-Mayo-Junio	Realizar los procedimientos establecidos en la metodología
Julio	A partir de la información recolectada de los procedimientos realizados, se redactarán las conclusiones.

## 10. Modelo matriz de consistencia

<p><b>Problemas</b></p> <p><b>Principal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en la normativa Coso influye en la consecución de los objetivos organizacionales para una empresa minera de Cal?</li> </ul> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno influye en la gestión de riesgos de fraude en una empresa minera de cal?</li> <li>• ¿De qué manera una propuesta de implementación de control interno influye en el proceso de ventas de una empresa minera de cal?</li> <li>• ¿De qué manera se adecuarían las actividades de control del marco integrado coso en las actividades de operación de una empresa minera de cal?</li> </ul>	<p><b>Objetivos</b></p> <p><b>Objetivo General:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la influencia de una propuesta de control interno basado en el marco integrado Coso 2013 en la consecución de los objetivos organizacionales de una empresa minera de cal</li> </ul> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar el impacto de una propuesta de control interno basado en el modelo coso en la gestión del riesgo de fraude en una empresa minera de cal.</li> <li>• Analizar la influencia de una propuesta de implementación de control interno en el proceso de ventas de una empresa minera de cal.</li> <li>• Determinar de qué manera el componente actividades de control se integraría en la gestión de operaciones de una empresa minera de cal.</li> </ul>	<p><b>Alcance:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El presente trabajo de investigación presenta un alcance descriptivo ya que busca analizar la implementación de sistema de control interno (bajo el marco conceptual COSO) para una empresa minera no metálica.</li> <li>• En este caso se realizará el estudio a la empresa Molical S.A.C. Para ello, se realizarán preguntas, basadas en el marco conceptual mencionado, a la Gerencia con el fin de obtener la mayor cantidad de información posible.</li> <li>• Asimismo, se utilizará fuentes de información primarias y secundarias para que la investigación sea lo más completa posible. Además, la información obtenida y recopilada es de fuentes que gozan de prestigio a nivel nacional e internacional. Por lo tanto, lo hace más confiable y puede ser utilizada para otras investigaciones similares.</li> </ul>	<p><b>Justificación:</b></p> <p>La importancia de un contar con un sistema de control interno se b ya que esto permitirá que la empresa lleve a cabo de una manera más eficiente, sus operaciones. Si bien el sistema de control interno incurre un costo, los beneficios que se obtienen harán que se obtenga más ganancias y; por ende, cubren dichos costos en los que se han incurrido.</p> <p>En ese sentido, el presente trabajo tiene como objetivo principal establecer un modelo de control interno en base al marco conceptual COSO 2013 para que se implementado en la empresa Molical. El modelo que se propone, que se menciona en el resumen ejecutivo del Marco Integrado COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) (2013), contiene 5 componentes y 17 principios. Estos se relacionan con los objetivos que se dividen en 3: información, operación y cumplimiento. Cabe recalcar que el modelo COSO 2013 es un sistema integrado; es decir que todos los componentes deben estar presentes. Esto hace que el modelo sea muy eficiente y esto se vea reflejado en la utilidad de la empresa.</p> <p>Por último, como se mencionó, el presente trabajo pretende proponer la implementación de un sistema de control interno en base al COSO 2013. Esto claramente traerá gran cantidad de beneficios que han sido mencionados anteriormente y; además, ayudará a que la empresa sea más consciente de los riesgos a lo que están expuestos, para poder mitigarlos.</p>
---	---	---	---

## 11. BIBLIOGRAFÍA

Abarca, M. B., & Moreno, A. G. (2015). Evaluación de riesgos a los procesos de compra y producción bajo la metodología COSO--ERM en la fábrica "Practika Mueble." (Tesis de título)

Recuperado de <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/1129543>

Alegría, Z., & Janeth, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012*. Recuperado de

[http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/261/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

Bravo, Y. (2015). *El sistema de control interno según informe COSO III y su incidencia en la gestión de la empresa inmobiliaria Santa Catalina SAC en el periodo 2014* (tesis pregrado).

Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/1979>

Caballero, S. G., & García, J. T. (2015). *Aplicación del informe coso iii en el área de ventas y su influencia en la situación Económica-Financiera de La Empresa Autonort Trujillo SA-Año 2015* (Tesis de título).

Recuperado de <http://200.62.226.186/handle/upaorep/1469>

Casal, A. M. (2012). El control interno en la administración de empresas. *Contabilidad y Auditoría*, (19), 16-Págs.

Recuperado de <http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/143/233>

Chitiva, C., & Isabel, Y. (2018). *Responsabilidades de la Oficina de Control Interno como tercera línea de defensa frente a la evaluación de la Gestión del riesgo en las entidades del sector público*.

Recuperado de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17611/CastilloChitivaYerilyIsabel2018.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Choix, M., & Velazquez, L. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México Importance of internal control in small and medium enterprises in Mexico*. Revista El Buzón de Pacioli, 12(76). Recuperado de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d - la importancia del contorl interno en las pequenas y medianas empresas en mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) (2015). Documento Técnico N° 72: Programa Global de Auditoría para Aseguramiento del Sistema de Control Interno de Organizaciones Gubernamentales, Basado en el Marco Integrado de Control Interno COSO I, Versión 2013. Recuperado de <http://54.148.75.48/bitstream/handle/123456789/88/DOCUMENTO-TECNICO-72-ASEGURAMIENTO-MARCO-COSO-III.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Corrupción (2016): *Estas son las empresas que la consideran una “amenaza significativa”*. Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas/corrupcion-son-empresas-consideran-amenaza-significativa-122213-noticia/?ref=gesr>
- COSO (2013). *Control Interno – Marco Integrado “Marco y Apéndices”*.
- Dasso, J., & Brigneti, A. (2009). Aciertos y debilidades de la Legislación Minera actual. *Revista de Derecho Administrativo*, (8), 137-147.
- De La Torre, M. (2018). *Gestión del Riesgo Organizacional de Fraude y el rol de Auditoría Interna (Management of Organizational Fraud Risk and Internal Audit Role)*. Revista Contabilidad y Negocios, 13(25), 57-69.
- Echeverría, V. H. (2013). *Desarrollo de una metodología para la administración integral del riesgo de fraude empresarial basada en el modelo COSO ERM* (Tesis de maestría). Recuperado de <https://bibdigital.epn.edu.ec/handle/15000/8071>
- Flores, M. E. (2018). *El sistema de control interno basado en el modelo Coso en la gestión ambiental de la compañía minera La Poderosa SAA y su influencia para su desarrollo en armonía con los poblados colindantes-periodo 2017* (Tesis de maestría).



Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11928>

Gámez Peláez, I. M. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*.

Recuperado de

<http://dspace-libros.metabiblioteca.com.co:8080/bitstream/001/179/8/978-84-9747-591-4.pdf>

González Chaves, D. M. (2013). *El fraude, acto mal intencionado en contravía de la ética empresarial*.

Recuperado de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10799/GonzalezChavesDigoMiguel2013.pdf?sequence=2>

Granda. Mendoza (2017). *Implementación de control interno de departamento de ventas utilizando coso III en la empresa comercial mermex* (Tesis de Pregrado) Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Gutierrez Colque, R., & Yanes Mendoza, R. (2013). *Propuesta de una guía como herramienta de control interno para la unidad de auditoría interna en la detección de fraudes para las empresas industriales* (Doctoral dissertation).

Recuperado de

<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/3208/PG374.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo-2013*.

Recuperado de

[http://200.62.226.186/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://200.62.226.186/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)

Jaya, G. P. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones Cía. Ltda* (Tesis de título).

Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/7763>

International Auditing and Assurance Standards Board. Norma Internacional de Auditoría 240. 2009.

Laski, J. P. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Revista Gestión y estrategia*, (30), 9-24. <http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172/165>

López Moreno, W., & Sánchez Ríos, J. A. (2012). El triángulo del fraude. Recuperado de <https://dire.upr.edu/bitstream/handle/11721/1436/Vol.17-No.1-2012-p.65-81%20Forum%20Empresarial.pdf?sequence=1>

Mamani, A. (2015). *Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de coso III (versión 2013) para pequeñas y medianas empresas (pymes) de Bolivia*. Universidad Mayor de San Andrés. Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/TM-044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISE%C3%91AR%20E%20IMPLEMENTAR%20EL%20MARCO%20INTEGRADO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR%20DE%20COSO%20III%20%28VERSION%202013%29%20PARA%20PEQUE%C3%91AS%20Y%20MEDIANAS%20EMPRESAS%20%28PYMES%29%20DE%20BOLIVIA.PDF?sequence=1&isAllowed=y>

Mantilla Yanez, R. E. (2016). *Evaluación y desarrollo de un modelo de control interno bajo la metodología coso en empresas de extracción minera en el Ecuador. Caso: empresa Elipe SA* (Master's thesis, POSGRADOS FACULTAD: MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y FINANZAS). <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/17328>

Márquez, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Martínez, C. R. G. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Merino Peña, E., Gómez Ramírez, J., & Salinas Bautista, L. (2017). *Valorización de Volcan Compañía Minera SAA*.

Pilaloa, Luz, O., & Betsy. (2016). *Control interno al area de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti SA* (Tesis de bachiller).

Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19502>

Price Waterhouse Coopers (2013). Control Interno-Marco Integrado. *Resumen Ejecutivo*.

[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen- ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen- ejecutivo.original.pdf)

Gestión (2019) *Producción minera no metálica creció más de 150% en la última década*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/produccion-minera-metalica-crecio-150-ultima-decada-262811-noticia/>

Rozas , A. E. (2009). Auditoría forense. *Revista Quipukamayoc*, 16(32), 73-101.

Salazar, L. K. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* (Tesis de maestría).

Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/5543>

Sanchez, M. E. (2012). *Implementación de un sistema de control interno en la Empresa Vidrieria Limatambo SAC y el efecto en su situación económica y financiera 2011*(Tesis de título).

Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/3523>

Sosa, L. M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP SAC* (Tesis de título).

Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>

Talancón, H. P. (2007). La matriz FODA: alternativa de diagnóstico y determinación de estrategias de intervención en diversas organizaciones. *Enseñanza e investigación en psicología*, 12(1), 113-130. Recuperado de

<https://www.redalyc.org/pdf/292/29212108.pdf>

Zambrano Rodríguez, J. A. (2016). *Clasificación de los organigramas y su importancia como guía y apoyo para la toma de decisiones en las empresas*. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7982/1/ECUACE-2016-AE-CD00094.pdf>

