PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR - MATRIZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA ARTIREL S.A.

MARÍA BELÉN ROBAYO HERRERA

DIRECTOR: MGTR. CARLOS SIERRA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA

QUITO, JUNIO 2019

DIRECTOR:

Mgtr. Carlos Sierra

INFORMANTES:

Mgtr. Efraín Becerra

Mgtr. Roberto Ordoñez

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a mi hijo, a mis padres y hermanos que son el pilar fundamental en mi vida, quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir un sueño más, por su apoyo incondicional durante mi etapa estudiantil y por ser quienes me apoyaron cuando más necesitaba en el logro de mis metas.

María Belén

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por sus bendiciones y por saber guiar mi camino.

A mi hijo que fue mi fuerza para seguir luchando y superarme día a día.

A mis padres y hermanos por ser quienes me apoyaron en todo momento y siempre estuvieron guiándome.

A mi director de tesis Ingeniero Carlos Sierra, por su apoyo y conocimientos transmitidos para poder realizar mi proyecto de investigación.

A los profesores de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador por compartirme todos los conocimientos para un buen desempeño en el ámbito profesional.

María Belén

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN **1**

1 MARCO TEÓRICO **2**
1.1 Control interno 2
1.1.1 Objetivos del control interno 4
1.1.1.1 Objetivos operacionales 5
1.1.1.2 Objetivos de información 5
1.1.1.3 Objetivos de cumplimiento 6
1.1.2 Importancia del control interno 7
1.1.3 Sistemas de control interno 7
1.2 Modelo COSO 2013 7
1.2.1 Definición del modelo 7
1.2.2 Componentes y principios 8
1.2.2.1 Ambiente de control 13
1.2.2.2 Evaluación de riesgos 14
1.2.2.3 Actividades de control 15
1.2.2.4 Información y comunicación 16
1.2.2.5 Actividades de supervisión 17

2 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO **19**
2.1 Reseña histórica 19
2.2 Ubicación Geográfica 21
2.3 Misión 22
2.4 Visión 22
2.5 Objetivos 22
2.6 Políticas 22
2.7 Estrategias 23
2.8 Competencia 24
2.9 Análisis Institucional 25
2.9.1 Factor tecnológico 25

2.9.2 Factor Ambiental 27

3 ANÁLISIS SITUACIONAL 29
3.1 Análisis interno 29
3.1.1 Diagnóstico del proceso de control actual de las actividades del área administrativa de la empresa 29
3.2 Análisis Externo 29
3.2.1 Influencias Microeconómicas 29
3.2.1.1 Clientes 30
3.2.1.2 Proveedores 31
3.2.1.3 Competencia 32

4 CAPITULO IV 34
4.1 Componente 1: Entorno de Control 34
4.2 Componente 2: Evaluación de Riesgos 40
4.3 Componente 3: Actividades de Control 46
1.1 Componente 4: Información y Comunicación 49
4.4 Componente 5: Actividades de Supervisión (Monitoreo) 54

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 56
5.1 Conclusiones 56
5.2 Recomendaciones 56

REFERENCIAS 58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Marco integrado de control interno 8
Tabla 2: Principio 1..... 34
Tabla 3: Principio 2..... 36
Tabla 4: Principio 3..... 37
Tabla 5: Principio 4..... 38
Tabla 6: Principio 5..... 39
Tabla 7: Principio 6..... 40
Tabla 8: Principio 7..... 43
Tabla 9: Principio 8..... 44
Tabla 10: Principio 9..... 45
Tabla 11: Principio 10..... 46
Tabla 12: Principio 11..... 47
Tabla 13: Principio 12..... 48
Tabla 14: Principio 13..... 49
Tabla 15: Principio 14..... 51
Tabla 16: Principio 15..... 52
Tabla 17: Principio 16..... 54
Tabla 18: Principio 17..... 55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Cambios COSO 1992 - COSO 2013 8
Figura 2: Diferentes Rosarios 19
Figura 3: Organigrama Estructural 20
Figura 4: Ubicación Geográfica 21
Figura 5: Maquinaria Z800 25
Figura 6: Máquina inyectora de plástico 26
Figura 7: Población 30

RESUMEN EJECUTIVO

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad brindando una eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes que sean aplicables a cada organización.

Para ARTIREL S.A., ubicada en la ciudad de Quito, sus actividades se centran en el sector industrial y actualmente se dedica a la elaboración y fabricación de rosarios a base de distintos productos.

El modelo COSO 2013 se utilizará como base en la propuesta para la empresa ya que brinda seguridad en los procesos y actividades que se realizan dentro y fuera de la empresa.

Al no poseer ARTIREL S.A., un sistema de control interno, carece de una seguridad dentro de las distintas áreas de la empresa, por tal motivo se comienza a realizar una evaluación de control interno en base a las planillas establecidas por el COSO 2013, se procede a estructurar el control interno adaptado a la empresa ARTIREL S.A., a través del cual se logrará el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa y las distintas áreas con el fin de evitar fraude interno o externo y minimizar los riesgos empresariales.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo elaborar un manual de Control Interno para el área administrativa de la empresa ARTIREL S.A.

Con los distintos cambios económicos y financieros en los últimos años, muchas empresas se han visto en la obligación de realizar mejoras o incrementar controles en cada área de la empresa para evitar riesgos futuros con los diferentes entes reguladores.

El Sistema de Control Interno basado en el COSO 2013 empleará principios y puntos de interés para así poder ampliar el concepto de Control Interno.

La empresa ARTIREL S.A. se enfoca en una mejora continua de los procesos y controles para lograr los objetivos planteados, ser una principal comercializadora de rosarios a nivel nacional.
Actualmente ARTIREL S.A. desarrolla sus actividades en la provincia de Pichincha, ubicada en Quito, en el sector San Carlos alto.

Con el fin de comprender de manera clara la problemática actual de la empresa ARTIREL S.A., se ha procedido a recolectar información de cada uno de los departamentos de la empresa en general; la misma que cuenta con el departamento administrativo, contable, ventas y producción, los cuales necesitan un control adecuado para un mejor desempeño.

Al poseer la información importante de la empresa y de los diferentes departamentos, se puede dar inicio, partiendo como primer punto la evaluación del sistema de control interno, en el cual utilizaremos diferentes plantillas que proporciona el COSO 2013, del cual se podrá obtener los diferentes controles que deben ser mejorados en la empresa y así se diseñará el manual de control interno que sea aplicable a la empresa ARTIREL S.A.

1 MARCO TEÓRICO

1.1 Control interno

> 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. El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control interno-Marco integrado de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización (COSO, 2013).

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria (Gómez, 2001).

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñando para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los informes financieros.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones. (Mantilla, 2011)

El control interno constituye un proceso que interactúa y se desplaza hacia todas las actividades de una entidad, las mismas que son parte integral de la gestión del negocio, es decir las actividades de una entidad, es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos como planificación, ejecución y supervisión que se encuentra entrelazados con las actividades operativas de una organización.

El Control Interno, es más efectivo cuando es parte fundamental y primordial de una organización, cuando se ha implementado y actualizado, ya que la incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad total.

La calidad está inmersa, en la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno, es fundamental para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

El control interno es ejecutado por todos los miembros de una organización, mediante sus acciones y decisiones. El talento humano es quien establece los objetivos organizacionales e implementan los mecanismos de control y supervisión.

Mediante la implementación del control interno, se puede garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido.

> El control interno ha sido pensado básicamente para mitigar los riesgos que afectan las actividades de las entidades, a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad (Grupo Colombia, s.f.).

Según (Eslava), el control interno es la expresión que se utiliza para describir el conjunto de métodos, procedimientos y formas de organización que una empresa adopta para asegurar en la medida de lo posible: la salvaguardia de los activos, la exactitud y fiabilidad de los datos de los sistemas de información y registros contables, la promoción de la eficacia operacional y el cumplimiento de las políticas de dirección y las disposiciones legales vigentes.

El principal objetivo del informe de Control Interno, es ayudar a la dirección a mejorar el control en la organización.

Así como proporcionar al consejo de administración o a la directiva herramientas adicionales para mejorar la capacidad de supervisar el Control Interno (COSO, 2013).

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria (Gómez, 2001).

Dentro del Marco Integrado de Control COSO 2013, existen diferentes principios, que ayudan a dar un direccionamiento claro de cómo se deben realizar las debidas investigaciones. Esto permite al usuario determinar cuáles son las principales debilidades de la empresa.

En Ecuador existe una cultura de control interno en crecimiento, las pequeñas y medianas empresas abarcan gran parte del sector industrial y comercial en el país, por lo que implementar un buen sistema de control interno supone un reto importante para las instituciones.

1.1.1 Objetivos del control interno

Según (COSO, 2013) establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

Según (COSO, 2013) una organización adopta una misión y una visión, establece estrategias, fija objetivos a conseguir y formula planes para lograrlos. Dichos objetivos pueden fijarse para una organización en su conjunto o bien pueden dirigirse a actividades específicas de la organización Si bien existen objetivos específicos para cada organización, algunos de ellos pueden considerarse comunes.

Para entender más de la empresa es importante conocer los objetivos que la empresa posee y principalmente se debe clasificar los objetivos para direccionar mejor.

Una adecuada determinación de objetivos puede llegar a asegurar una evaluación más certera y verás del control interno que hay en la Compañía.

Si dentro de la Compañía se tienen claros y familiarizados los objetivos, los procesos se ven encaminados al desarrollo de los mismos, de esta manera el personal es participe

activo de la consecución a los mismos lo que facilita la actuación de los empleados en cada uno de los procesos que tenga la organización.

1.1.1.1 Objetivos operacionales

Los objetivos operacionales hacen referencia a la consecución de la misión y visión básicas de la organización, la razón fundamental de su existencia. Estos objetivos varían en función de las opciones elegidas por la dirección en relación con el modelo operacional, las características sectoriales y el desempeño (COSO, 2013).

En (COSO, 2013) también se dice que, si los objetivos operacionales de una organización no están bien definidos y claramente especificados, sus recursos podrían ser utilizados de manera deficiente.

Este tipo de objetivos nos puede dar una perspectiva más general de cómo es la empresa y de cuales podrían presentarse como potenciales riesgos para la empresa.

Hacer que estos objetivos se cumplan motiva a la organización y le da un ambiente de satisfacción donde todo el personal se involucra y puede inclusive dar recomendaciones o sugerencias para hacer que las acciones que se tomen para el cumplimiento de los mismos sean más rápidas y eficaces.

1.1.1.2 Objetivos de información

Para esta categoría de objetivos (COSO, 2013) indica que los objetivos de información hacen referencia a la preparación de informes útiles para el uso de las organizaciones y las partes interesadas. Pueden estar relacionadas tanto con información financiera como con información no financiera, así como con información externa o interna. Los objetivos de información interna vienen motivados por las necesidades internas de información como respuesta a una serie de necesidades potenciales, tales como decisiones estratégicas de la organización.

- Objetivos de información financiera externa son los resultados financieros.

- Objetivos de información no financiera externa son leyes, normas, reglamentos y otros marcos de trabajo.

- Objetivos de información financiera y no financiera interna son la gestión de la organización y preferencias en el criterio profesional.

Es de mucha importancia saber definir a que nivel o en que categoría encaja cada uno de los objetivos establecidos en la empresa, la tipificación de los mismos facilita la búsqueda de riesgos altamente potenciales o recurrentes que impidan el cumplimiento de cada uno de los objetivos.

En este sentido una de las mayores protagonistas es la materialidad y la relevancia de la información que se prepara para ser sociabilizada, cuando la compañía tiene claro cuál es el alcance o la materialidad de la información que debe ser presentada los esfuerzos o recursos por hacer reportes o informes son concretos y no mal utilizados.

1.1.1.3 Objetivos de cumplimiento

Las organizaciones deben llevar a cabo sus actividades y a menudo adoptar medidas específicas, de acuerdo con las leyes regulaciones aplicables. A la hora de definir sus objetivos de cumplimiento, la organización debe comprender que leyes, reglas y regulaciones son aplicables transversalmente a la organización (COSO, 2013).

Según (COSO, 2013) las leyes y regulaciones establecen unas normas mínimas de conducta esperables de una organización. La organización debe incorporar estas normas a los objetivos establecidos por la misma. Algunas organizaciones fijaran objetivos a un nivel de desempeño superior al requerido por las leyes y regulaciones. Los objetivos de cumplimiento deben ser considerados como uno de los principales objetivos a determinar, ya que esto ayuda a las empresas siempre a mantenerse y a seguir los lineamientos legales y constitucionales que existen en cada país.

1.1.2 Importancia del control interno

El control interno ayuda a realizar información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Las grandes compañías son complejas en su estructura organizacional, es difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que es imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

1.1.3 Sistemas de control interno

> El término Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (IASB).

1.2 Modelo COSO 2013

1.2.1 Definición del modelo

Según (Deloitte, 2015) COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades. A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

> El Marco Integrado de Control Interno – COSO es el marco de control interno que se ha ganado una amplia aceptación y se utiliza para diseñar y evaluar el Control Interno en las organizaciones a nivel mundial. En 2013 se lanza una nueva edición del documento, que toma los puntos fuertes de su predecesor y actualiza sus conceptos a la luz de la nueva realidad dada por la globalización, el avance en la tecnologías de la

información (TI) y la necesidad criterios más claros y objetivos sobre control interno (García, 2014).

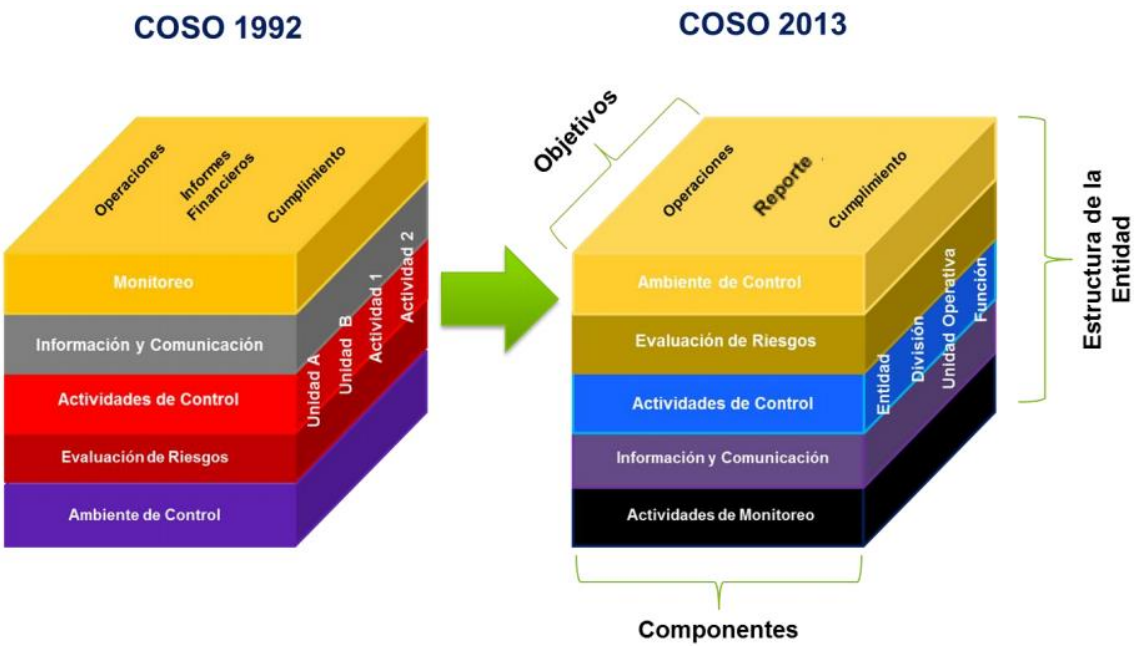


Figura 1: Cambios COSO 1992 - COSO 2013

Fuente: (Deloitte, 2015)

1.2.2 Componentes y principios

Tabla 1: Marco integrado de control interno

COMPONENTES	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERÉS
Ambiente de Control	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	* Se da el ejemplo. * Se establecen estándar de conducta. * Se evalúa la adhesión a los estándares de conducta. * Se tratan los desvíos a los estándares en forma oportuna.
	2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	* El directorio establece sus responsabilidades de supervisión. * Aplica los conocimientos especializados pertinentes. * Opera independientemente.

COMPONENTES	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERÉS
		* Supervisa el funcionamiento 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.	* Considera todas las estructuras de la entidad. * Establece líneas de reporte. * Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades.
	4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización	* Establece políticas y prácticas. * Evalúa competencias y encara las deficiencias detectadas. * Recluta, desarrolla y retiene capacidades suficientes y competentes. * Planifica y prepara la sucesión.
	5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	* Exige el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades. * Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas. * Evalúa las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas. * Considera la presión sobre el logro de objetivos. * Evalúa el rendimiento y recompensas o la aplicación de medidas disciplinarias.
Evaluación de Riesgos	6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	* Objetivos Operacionales. * Objetivos de Reporte Financiero externo.

COMPONENTES	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERÉS
		* Objetivos de Reporte no Financiero externo. * Objetivos de Reporte Interno. * Objetivos de Cumplimiento
	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.	* Incluye entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y funcional. * Analiza factores internos y externos. * Involucra a los niveles adecuados de gestión. * Estima la importancia de los riesgos identificados. * Determina cómo responder a los riesgos.
	8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	* Considera distintos tipos de fraude. * Evalúa incentivos y presiones para cometer fraude. * Evalúa oportunidades para cometer fraude. * Evalúa actitudes y racionalizaciones.
	9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	* Evalúa cambios en el contexto. * Evalúa cambios en el modelo de negocio. * Evalúa cambios en el liderazgo.
Actividades de Control	10. La organización defina y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.	* Integradas con la Evaluación de Riesgos. * Consideran factores específicos de la entidad. * Determinadas por los procesos de negocio relevantes. * Considera una combinación de distintos tipos de actividades de

COMPONENTES	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERÉS
		control. (preventivos y/o detectivos). * Considera a que nivel aplicar las actividades de control. * Aborda la separación de funciones. (Registro, autorización, aprobación).
	11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.	* Determina la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología. * Establece las actividades de control de infraestructura de tecnología pertinentes. * Establece actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad. * Establece actividades de control pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.
	12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.	* Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directivas de la gerencia. * Establece responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos. * Desarrolla – las actividades de control – en forma oportuna. * Toma acciones correctivas.* Desarrolla - las actividades de control – utilizando personal competente.

COMPONENTES	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERÉS
		* Reevalúa las políticas y los procedimientos.
Información y Comunicación	13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	* Identifica los requerimientos de información. * Captura fuentes internas y externas de datos. * Transforma datos relevantes en información. * Mantiene la calidad en todo el procesamiento. * Considera la relación costo beneficio.
	14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	* Comunica la información de Control Interno. * Comunica entre la administración y el directorio. * Provee líneas de comunicación separadas. * Selecciona los métodos de comunicación relevantes.
	15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	* Comunica a terceras partes. * Permite canales de comunicación entrantes. * Comunica con el directorio. * Provee líneas de comunicación separadas. * Selecciona los métodos de comunicación relevantes.
Actividades de Supervisión (Monitoreo)	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.	* Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas. * Considera la tasa de cambio. * Establece una base de entendimiento.

COMPONENTES	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERÉS
		* Usa personal con conocimiento de lo evaluado. * Integrada a los procesos de negocio. * Ajusta el alcance y la frecuencia. * Evaluaciones objetivas.
	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.	* Evalúa los resultados de las evaluaciones. * Comunica las deficiencias. * Monitorea las acciones correctivas.

Fuente: (COSO, 2013)

1.2.2.1 Ambiente de control

El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que llevar a cabo el sistema de control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el "TONE AT THE TOP" con respecto a la importancia del control interno y las normas de conductas esperables (COSO, 2013).

Existe un total de cinco principios relativos al ambiente de control;

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y 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.

El Ambiente de Control es el primero y tal vez el más importante elemento que conforma el COSO, ya que principalmente brinda al usuario o al responsable de la evaluación una visión más clara de cómo se encuentra el sistema de control interno de la organización y que tan confiable puede llegar a ser el referido.

1.2.2.2 Evaluación de riesgos

En él (COSO, 2013) se define que la evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivos para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base sobre la que determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos.

La evaluación de riesgos es el segundo elemento que compone a COSO, en esta etapa de la evaluación el encargado del trabajo tendrá que poner mayor atención a los cambios externos que se puedan dar y que estos afecten de manera significativa la consecución de los objetivos de la empresa.

Para esto (COSO, 2013) define los siguientes 4 de los 17 principios que existen en cada elemento.

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

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

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

4. La organización identificar y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Los diferentes principios definidos en cada elemento, especialmente este, indica la importancia de identificar los riesgos a todos nos niveles, con esto no solo se logra crear un compromiso en toda la Compañía, sino que también influyen fuertemente en el modelo de negocio que tiene cada empresa y si existen algunos cambios que se puedan realizar por el bien de la organización. Cuando una empresa tiene bien identificados los riesgos se pueden unir recursos y esfuerzos para mitigar o controlar los mismos, lo que asegura que ante una situación de riesgo alto la organización pueda responder de manera eficiente y eficaz (COSO, 2013).

1.2.2.3 Actividades de control

En el texto del (COSO, 2013) se encuentra que las actividades de control son 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 que incidan en la consecución de los objetivos.

Los manuales y procedimientos son relevantes para el proceso de evaluación, ya que esto permite a la empresa tener un control adecuado dentro de cada una de las actividades importantes que realiza la empresa.

Las diferentes actividades de control establecidas se deben realizar de acuerdo los niveles que existan en la organización, las diferentes etapas de los procesos que se llevan a cabo en la Compañía, también en lo que respecta al ambiente tecnológico.

A continuación, el (COSO, 2013) muestra los siguientes 3 principios.

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

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

3. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Aunque es importante reconocer que establecer actividades de control en las diferentes áreas y niveles de la empresa, garantiza un mejor sistema de control interno y a la vez la satisfactoria consecución de los objetivos establecidos, no hay que olvidar que los riesgos no se pueden eliminar.

Los riesgos pueden ser controlados o mitigados gracias a las actividades de control indicadas en los diferentes manuales, procedimientos y políticas.

1.2.2.4 Información y comunicación

La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios en su día a día.

La comunicación es un pilar fundamental en cuanto a la consecución de los objetivos ya que consigue familiarizar e informar a todas las áreas de la Compañía acerca de las diferentes responsabilidades y actividades que se deben desarrollar en sus puestos de trabajo.

Para este elemento él (COSO, 2013) expresa un total de tres principios:

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

2. La organización comunica la información internamente, incluida los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.

3. La organización se comunica con las partes interesadas externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Indicar la a todas las áreas de trabajo cuales son los objetivos más importantes que hay en la empresa fomenta el compromiso entre todos los niveles de la organización para cumplir con los mismos.

Cuando las partes de un negocio comprenden cuáles son sus responsabilidades y cuáles son las actividades a seguir, se puede garantizar que el sistema de control interno está siendo eficaz y que se cumple a todos los niveles de autoridad.

1.2.2.5 Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones separadas o una combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno-incluidos los controles para cumplir con los principios de cada componente están presentes y funcionan adecuadamente. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican de forma oportuna, al tiempo que lo asuntos más graves se reportan a la alta dirección y al consejo.

En este componente se cuentan finalmente los 2 últimos principios que se contemplan en el COSO:

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

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

Las actividades de control son el punto final de la evaluación, estas son aquellas que permiten a la empresa conocer cómo se están llevando a cabo las acciones correctivas o preventivas propuestas mediante políticas o procedimientos, cuando estas actividades se las realiza con atención pueden ayudar al usuario a mejorar o configurar los procedimientos vigentes con el fin de ayudar al monitoreo o a la consecución de los objetivos de la empresa (COSO, 2013)

2 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

2.1 Reseña histórica

ARTIREL S.A., es una empresa dedicada a la fabricación de artículos religiosos, que son confeccionados por manos de mujeres ecuatorianas, de esta manera se realizan de forma artesanal y se brinda un toque muy especial a su confección.

Los mismos que son exportados desde la Mitad del Mundo "Ecuador" hacia muchos países como China e Italia los cuales son los principales clientes, quienes han confiado en este diseño y elaboración.

Los productos que se elaboran son los rosarios que se confeccionan en varios modelos y en una diversidad de materiales que se clasifican en:

- Rosario de madera
- Rosario perfume a rosas
- Rosario de Cristales
- Rosario imitación perla
- Rosario de coco
- Rosario de forma natural con semillas.



Figura 2: Diferentes Rosarios

Fuente: (ARTIREL S.A., s.f.)

> Además de rosarios también se especializan en la confección de collares y pulseras, siempre con toque religioso. Estos 10 años que están en el mercado le han dado la experiencia suficiente para ofrecer un producto de alta calidad, por lo cual cada día crecen como empresa y están muy orgullosos de que miles de fieles católicos ya cuenten con varios de sus productos (ARTIREL S.A., 2014, pág. 1).

Al referirse a una pequeña empresa, su estructura organizacional es limitada y cumple las necesidades de administración y control, lo que se analizará.

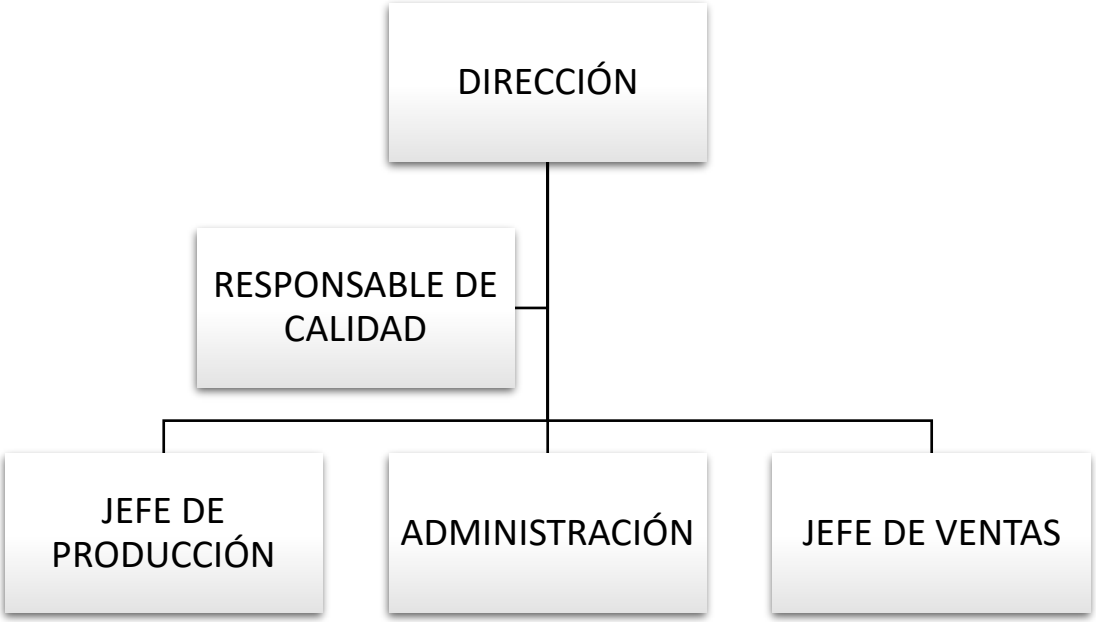


Figura 3: Organigrama Estructural

Fuente: (ARTIREL S.A., 2014, pág. 3)

El organigrama estructural indicará el orden jerárquico de ARTIREL S.A. se describen a continuación las responsabilidades de cada uno de los cargos.

Dirección.- Es el encargado de la administración global de ARTIREL S.A., realiza todo lo que involucra a la planificación, control; se encarga de dirigir procedimientos para el mejor desempeño de la empresa (ARTIREL S.A., 2014).

Responsable de calidad.- Es el encargado de ayudar a Producción, sus principales funciones es el monitoreo, lo que se realiza dentro de la empresa y determinar el cumplimiento de los parámetros establecidos para que los artículos religiosos cumplan los requisitos de calidad (ARTIREL S.A., 2014).

Jefe Producción.- Los procesos son la parte fundamental de la organización, debido a que en este departamento es donde se realizan los artículos religiosos de ARTIREL S.A. (ARTIREL S.A., 2014).

Administración.- Se encarga del registro de todas las entradas y salidas del efectivo por parte de empresa ARTIREL S.A. y el manejo del personal (ARTIREL S.A., 2014).

Jefe de Ventas.- Los procesos del cliente están encargados a este departamento, entre las principales actividades se responsabiliza de buscar clientes nuevos y mantener a los actuales por medio de la fidelización (ARTIREL S.A., 2014).

Al poseer la empresa una estructura organizacional, permite que exista una segregación de funciones adecuadas y que el personal conozca cuál es su función específica y realice adecuadamente su trabajo.

2.2 Ubicación Geográfica

ARTIREL S.A. se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Cotocollao, Calle H Urb. El porvenir (Sector San Carlos Alto) OE-845 y Martin Ochoa Ciudadela El Porvenir

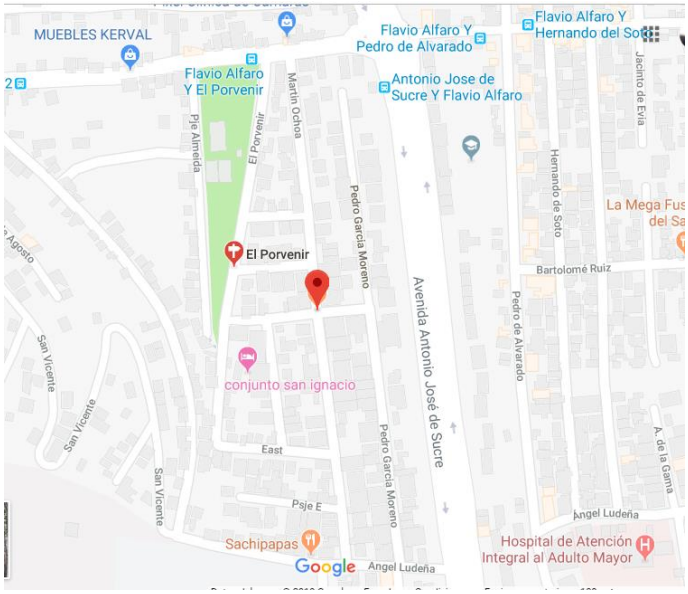


Figura 4: Ubicación Geográfica

Fuente: (Google Maps, s.f.)

2.3 Misión

“Somos una empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de rosarios de toda clase de alta calidad, para de esta manera satisfacer a nuestros clientes a través de un excelente producto.”

2.4 Visión

“Para el año 2020 ser una empresa reconocida y líder en el mercado nacional en la fabricación y comercialización de rosarios, para así aumentar nuestra rentabilidad en un 20%.”

2.5 Objetivos

Los objetivos planteados por ARTIREL S.A. son:

- Fabricar y comercializar los rosarios, con gran calidad para satisfacer las necesidades y exigencias de los clientes.

- Incrementar la participación en el mercado diversificando el producto de acuerdo a requerimientos del entorno, logrando así incrementar sus clientes y consecuentemente sus ventas.

- Capacitar e incentivar al personal para lograr los objetivos propuestos.

2.6 Políticas

Las políticas establecidas por la empresa y de conocimiento de todo el personal son:

- La empresa cumplirá los requisitos acordados con los clientes

- Los empleados de la empresa deben mantener un comportamiento ético.

- Cancelación oportuna a proveedores.

- Conciencia de trabajo individual y en equipo.

- Elaboración de los productos con la mejor calidad.

- Diversificación de productos.

- Cumplimiento de plazos de entrega.

- Mejorar las expectativas del cliente

- La empresa contará con el equipo tecnológico y electrónico para mejorar su rendimiento en la rapidez y excelencia del producto.

2.7 Estrategias

Las estrategias de la empresa se realizan para cumplir los objetivos planteados. La empresa ARTIREL S.A. busca aprovechar las oportunidades que se presenta en el entorno.

Las estrategias que permiten alcanzar eficazmente estos y otros objetivos suelen contar con las siguientes características:

- Son claras y comprensibles para todos los miembros de la empresa.

- Consideran adecuadamente la capacidad y los recursos con que cuenta la empresa.

- Guían al logro de los objetivos con la menor cantidad de recursos y en el menor tiempo posible.

- Son ejecutadas en un tiempo razonable.

- Están alineadas y son coherentes con los valores, principios y cultura de la empresa.

La empresa ARTIREL S.A. cuenta con estrategias organizacionales:

- Debe adquirir uno de los distribuidores o minoristas con los que se trabaja con el fin de lograr un mayor control de la distribución o venta del producto al consumidor.

- Los proveedores con los que se trabaja con el fin de encargarse del suministro de los insumos que se necesitan.

- La empresa debe expandir sus ventas en nuevos mercados geográficos.

La entrada de nuevos competidores al sector se lo considera como una amenaza debido a que estos podrían incidir negativamente en la fidelidad de los clientes.

Los productos sustitutos son una debilidad debido a que podrían disminuir el mercado de ARTIREL S.A.

2.8 Competencia

Son aquellas empresas que comercializan el mismo producto al consumidor, a continuación, se mencionan algunas empresas que ofrecen el mismo producto:

- ARTFIELD.
- Artículos religiosos VM.
- Artículos Virgen Dolorosa.
- Centro Nueva Vida.
- Artesanos de la Ciudad de Quito.
- Conventos.

Al ingresar nuevos competidores a este mercado disminuirá la fidelidad de los clientes que la empresa posee.

Los productos sustitutos son una debilidad debido a que podrían disminuir el mercado de ARTIREL S.A.

2.9 Análisis Institucional

El desarrollo del análisis interno de la empresa está determinado por su estructura organizacional basada en tecnología, factor ambiental, recursos humanos, y productos.

2.9.1 Factor tecnológico

Máquina Z800

La oferta de maquinaria con facilidades de manejo y mayor capacidad de producción, ha permitido que las empresas agiliten sus procesos, ya que la cantidad de artículos producidos se generaliza. A continuación, se muestran algunas máquinas que permiten elaborar artículos religiosos como son los rosarios, ofertadas por empresas italianas.

> La máquina Z800, produce rosarios utilizando un alambre el cual lo transforma en cadena y posteriormente adjunta mullos para finalizar con su operación. El alambre de metal tiene un diámetro y anchura fija, y es procesado generando la cadena utilizando sus diferentes canales internos hechos enteramente de acero. El diámetro del alambre puede variar dentro de las medidas establecidas, a partir de 1 milímetro a 6 milímetros por la sustitución simple de los dados. La característica de las bolas puede variar para esta máquina, pueden ser de superficie lisa o con las líneas (GB MECCANICA, 2014).



Figura 5: Maquinaria Z800

Fuente: (GB MECCANICA, 2014)

Máquina inyectora de plástico

La función de esta máquina permite transformar la materia prima en productos que se utilizarán para la fabricación de los rosarios.

La materia prima que utiliza esta máquina es el plástico en presentación pellets. Esencialmente, el funcionamiento de la máquina inyectora de plástico es de elevar su temperatura para fundir el plástico, el mismo que fluya para así darle la forma deseada y finalmente enfriar el producto (ARTIREL S.A., 2014).

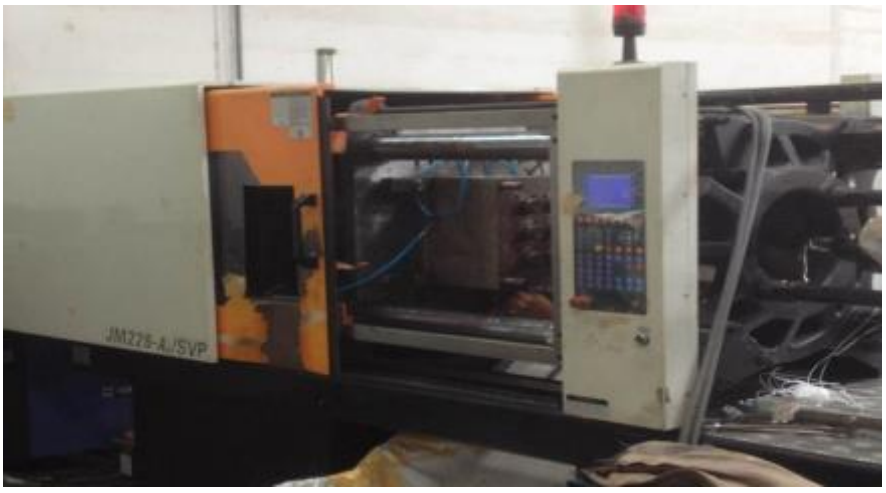


Figura 6: Máquina inyectora de plástico

Fuente: (ARTIREL S.A., 2014)

SOFTWARE

Se refiere a la utilización de programas informáticos útiles para cualquier tipo de actividad, se los usa en diferentes giros del negocio. Este tipo de tecnología es constantemente actualizada para así facilitar el trabajo de las personas.

ARTIREL S.A., actualmente cuenta con paquetes informáticos básicos que son utilizados para el control contable de la empresa, es decir sirve para llevar el control del registro de ingresos y egresos de la empresa.

2.9.2 Factor Ambiental

> El término Gestión Ambiental se define como el conjunto de acciones e iniciativas que la sociedad realiza a favor del medio ambiente y sus principales componentes son la política, el derecho y la administración ambiental. Desde su etimología, dicho término posee un contenido implícito orientado hacía el comportamiento y la actuación, "lo que se debe hacer" en términos del medio ambiente, situación que incluye los caminos y procedimientos para tal fin. El desarrollo del proceso antes mencionado, involucra algún tipo de cambio a favor del medio ambiente en la conducta de quién la lleva a cabo (ISO 14001, 2004).

El factor ambiental ayuda para que la organización mantenga un control adecuado del uso de los recursos, evitando daños al medio ambiente.

En el estudio se observará que es importante el factor ambiental ya que al fabricar los rosarios se utiliza distintos componentes que podrían tener consecuencias en el proceso de producción de la empresa ARTIREL S.A.

Manuales ambientales:

> Los manuales ambientales son aquellos informes que tratan de mejorar los procedimientos en la transformaciones de materia prima a productos terminados, por lo general su uso se da en empresas grandes ya que manejan altos volúmenes de materias y por ende desperdicios por lo general consta con los siguientes elementos (Lloyd´s Register, 2004):

- Proceso de gestión ambiental
- Objeto y alcance del manual
- Requisitos generales
- Política ambiental
- Aspectos ambientales
- Requisitos legales y otros requisitos
- Estructura y responsabilidades
- Procedimientos generales ambientales
- Procedimientos operativos
- Registros
- Control de la documentación

- Control operacional
- Control de operaciones y actividades
- Mantenimiento de las instalaciones
- Plan de emergencias ambientales
- Registro y evaluación de las emergencias ambientales
- Verificación
- Seguimiento y medición

Manual de buenas prácticas ambientales

Estos manuales se los aplican en empresas pequeñas y en oficinas ya que el manejo de residuos es muy bajo por lo que se trata de optimizar los recursos que se tiene y para ello se maneja los siguientes elementos (Lloyd´s Register, 2004).

- Adquisición de equipos, material fungible y maquinaria
- Uso del papel en la oficina
- La energía
- Uso del agua
- Manejos de los residuos que se generan.

3 ANÁLISIS SITUACIONAL

3.1 Análisis interno

3.1.1 Diagnóstico del proceso de control actual de las actividades del área administrativa de la empresa

Actualmente la empresa ARTIREL S.A., al no contar con un sistema de control interno, el control de las actividades es llevado a cabo por el administrador de la empresa de manera manual, ya que es la persona que tiene un conocimiento detallado de cada una de las actividades, dicho proceso consiste en la revisión del proceso de ventas, compras y producción de manera visual y revisión de documentos tanto físicos como archivos digitales que son ingresados en un archivo de Excel de manera diaria por parte del personal encargada de cada una de las actividades de la empresa.

Cabe mencionar que al no tener un personal capacitado y designado para dicho control de actividades es realizado de manera semanal por parte del administrador, siendo esto una gran deficiencia de control de los procesos que son llevados a cabo de manera diaria por parte del personal, razón por la cual se ve en la necesidad de implementar un sistema que permita generar un control más eficiente y detallado para el área administrativa.

3.2 Análisis Externo

3.2.1 Influencias Microeconómicas

ARTIREL S.A. al ser una empresa dedicada a la fabricación de artículos religiosos analiza diferentes perspectivas, comenzando con los clientes para tomar en cuenta la población que existe para la compra o venta de los artículos realizados. De esta manera se puede evaluar las diferentes variables seguidas por los proveedores y la competencia para conocer la factibilidad de la empresa.

Se analiza los elementos más pequeños, los individuos y sus decisiones, así como la influencia del consumo.

3.2.1.1 Clientes

En la empresa ARTIREL S.A. los clientes son la razón de ser de la empresa, ya que existe bastante demanda de personas cristianas y católicas.

Según el censo poblacional del INEC en el 2012, indica que la población del Distrito Metropolitano de Quito es de 2´239.199 de habitantes, mientras que las poblaciones de católica - cristiana representan el 80,4 % en dicha ciudad.

Existe un mercado amplio ya que la mayor parte de la población es Católica, por tal motivo se ve esto como una fortaleza para la empresa ARTIREL S.A. y de esta manera se puede ofertar a muchas personas nuestros productos.



Figura 7: Población

Fuente: (Ecuador Turismo, 2019)

3.2.1.2 Proveedores

Son las empresas o personas encargadas de ofrecer la materia para la elaboración de productos terminados o transformados para una venta posterior, en el caso de la empresa ARTIREL S.A. se utiliza los siguientes:

- Artesanos de madera.
- Proveedores de materiales plásticos.
- Proveedores de materiales metálicos.
- Servicios básicos.

Para la empresa ARTIREL S.A. los proveedores son parte importante, ya que con la ayuda de ellos se realiza una buena producción de artículos religiosos; se utiliza materia prima de calidad.

Para la empresa contamos con dos tipos de proveedores:

- **Proveedores internos:** Son las personas que trabajan directamente con nosotros para la realización de los diferentes tipos de rosarios que se entregan a un plazo determinado.

  También son los diferentes departamentos que ayudan para la entrega de informes financieros o el estudio de mercado con el fin de hacer una empresa mejor día a día.

- **Proveedores externos:** Son las empresas que facilitan distintos materiales para la fabricación de los rosarios, los proveedores son considerados stakeholders de una empresa, o sea, grupos de interés relacionadas a la empresa. La importancia de esto radica que son factores que al momento de planear objetivos estratégicos debes tomar siempre en cuenta.

3.2.1.3 Competencia

Son aquellas empresas que comercializan el mismo producto al consumidor, existen tres clases de competencias:

Competencia Directa

Son todas aquellas empresas que comercializan el mismo producto al consumidor, a continuación, se listan algunas empresas que ofrecen la misma línea de productos:

- ARTFIELD.
- Artículos religiosos VM.
- Art Virgen Dolorosa.
- Centro Nueva Vida.
- Artesanos de la ciudad de Quito.
- Conventos.

Para el análisis competitivo, se listan las empresas que ofrecen las mismas líneas de productos en la ciudad de Quito; se considera una debilidad debido que, al existir un número considerable de empresas, los clientes tienen más oferta y variedad donde escoger y por lo tanto las ventas de ARTIREL S.A. disminuirán.

Competencia entrante

La competencia entrante son las empresas que quieren ingresar en el sector, teniendo en cuenta la empresa ARTIREL S.A., tomamos en cuenta como los proveedores:

- Empresas de otras ciudades.
- Conventos.
- Nuevos artesanos.

Al ingresar nuevos competidores al mercado esto se considera como una debilidad para la empresa, ya que de una y otra forma buscan nuevos clientes y esto puede disminuir la fidelidad de clientes de la empresa ARTIREL S.A.

Productos Sustitutos

Son los productos con características similares que reemplaza la necesidad, en este caso podemos encontrar las siguientes empresas:

- Libros cristianos.
- Librería la Dolorosa.
- Librería San Pablo.
- Esculturas.
- SAN JOSÉ - ESCULTURA & RESTAURACIÓN.
- Artesanos de escultura Religiosa.

4 CAPITULO IV

4.1 Componente 1: Entorno de Control

Tabla 2: Principio 1

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	Responsable	Frecuencia
1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	* ARTIREL debe dar a conocer la gran importancia de los valores éticos dentro de la empresa en todos sus niveles y áreas de la misma, como el respeto, puntualidad y dedicación, que son puntos claves del éxito.	Administrador	Semestral
	* ARTIREL debe aplicar normas de conducta, las mismas que deben ser de conocimiento general de la empresa y ser aplicadas tanto de manera interna como externa con clientes y proveedores, lo que permite mantener una buena imagen de la empresa.	Administrador	Semestral
	* ARTIREL debe realizar evaluaciones del cumplimiento de las normas de conducta establecidas, las mismas deben ser realizadas a todo el personal de la empresa y de igual manera se las puede realizar a entes externos como clientes y	Administrador	Trimestral

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	Responsable	Frecuencia
	proveedores quienes nos pueden indicar su satisfacción de la atención brindada, las mismas pueden ser realizadas vía electrónica o personal.		
	* Los resultados obtenidos de las evaluaciones deben ser analizados e identificar problemas o variaciones encontradas que le permitan a Artirel solucionarlos de manera oportuna.	Administrador	Trimestral

Tabla 3: Principio 2

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	Responsable	Frecuencia
2. Supervisión del sistema de control interno	* ARTIREL debe aplicar responsabilidades al área administrativa para que sea la encargada de mantener y controlar periódicamente las habilidades y conocimientos de los miembros de la empresa, para así contar con personal altamente capacitado y así las actividades sean realizadas de manera eficiente.	Administración	Semestral
	* ARTIREL debe aplicar su amplio conocimiento en general del negocio para ser el pilar fundamental en la evaluación del control interno que va a ser aplicada en cada área de la empresa.	Gerencia y Administración	Trimestral
	* ARTIREL debe mostrar independencia en la evaluación del control interno y en las decisiones que van a ser tomadas en base a los resultados obtenidos de dicha evaluación en cada una de sus áreas.	Gerencia y Administración	Trimestral
	* ARTIREL debe supervisar la implementación del control interno, que su ejecución sea de manera correcta y esté aplicado a toda la empresa para el correcto funcionamiento, ya que dicho control apoyará de manera directa a la consecución de objetivos.	Gerencia	Trimestral

Tabla 4: Principio 3

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	Responsable	Frecuencia
3. Establecimiento de Estructura, Facultades y Responsabilidades	* ARTIREL debe considerar todas las estructuras de la empresa tanto para tomas de decisiones como cambios significativos, con especial énfasis el área de ventas y producción que son consideradas las más importantes en la consecución de objetivos.	Gerencia y Administración	Anual
	* ARTIREL debe establecer líneas de reporte a todos los niveles de la organización tales como: correo interno, reporte de tiempo, informes semanales de actividades realizadas en cada área, control de entradas y salidas de mercadería, etc. y de la misma manera evaluar dichos reportes para validar que existe la correcta comunicación de información y manejo de la misma entre cada área o departamento que facilitará la toma de decisiones y realizar cambios en beneficios de la empresa.	Gerencia y Administración	Anual
	* ARTIREL debe evaluar el correcto funcionamiento de las tecnologías de la información, el uso óptimo y reporte de la misma, ya que es un punto crítico en la toma de decisiones, así como procesos apropiados para la designación de responsabilidades y segregar funciones en el caso que se presentaren.	Gerencia y Administración	Anual

Tabla 5: Principio 4

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	Responsable	Frecuencia
4. Compromiso con la competencia de los profesionales	* ARTIREL debe establecer políticas y buenas prácticas en el proceso de selección de personal, que den como resultado la contratación de personal que cumpla con las competencias necesarias en cada área o puesto de trabajo.	Gerencia	Anual
	* ARTIREL debe proporcionar orientación y formación a su personal para retenerlos, por ejemplo capacitaciones permanentes e incentivos a través de los cuales su personal se sienta capaz y capacitado para aportar diariamente con el excelente funcionamiento y crecimiento de la empresa con especial énfasis su aporte en la consecución de los objetivos planteados y esperados.	Gerencia	Trimestral
	* ARTIREL debe aplicar evaluaciones al personal de la empresa en base a las competencias requeridas para cada área o puesto de trabajo, esto permitirá tener un mejor conocimiento de cómo se encuentran actualmente los conocimientos del personal dentro del trabajo que desempeñan.	Administración	Semestral
	* ARTIREL debe establecer planes de contingencia y designar responsabilidades al personal encargado que sirvan de ayuda y respuesta inmediata para corregir de manera oportuna las deficiencias o debilidades detectadas en la evaluación de control interno.	Administración	Anual

Tabla 6: Principio 5

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	Responsable	Frecuencia
5. Responsabilidad para la rendición de cuentas	* ARTIREL debe establecer mecanismos de reporte de resultados, tales como: reporte de compras y ventas, entra y salida de producto terminado, etc. que sean aplicables para todos los niveles de la empresa.	Administración	Anual
	* ARTIREL debe establecer parámetros de medición de desempeño con especial énfasis en el área de producción como tarjetas reloj y control de tiempo, de la misma manera parámetros de medición para incentivos y recompensas aplicables al área de ventas.	Administración	Semestral
	* ARTIREL debe realizar evaluaciones de los parámetros y puntos de consideración tomados en cuenta en la medición del desempeño, incentivos y recompensas para así determinar si los mismos resultan eficientes y se está obteniendo beneficio de los mismos.	Administración	Trimestral
	* ARTIREL debe considerar medidas disciplinarias tales como: multas o en el peor de los casos desvinculación de la empresa, que serán aplicadas en caso de incumplimiento a normas de conducta o falta de compromiso con la empresa y afectación en la consecución de objetivos.	Gerencia	Anual

4.2 Componente 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 7: Principio 6

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. Se toma en cuenta: objetivos operacionales, objetivos de información financiera externa, objetivos de información no financiera externa, objetivos de información interna y objetivos de cumplimiento	* ARTIREL debe tener claro los niveles aceptables de riesgo que se puedan presentar en la empresa y de igual manera tener control de los mismos.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente
	* ARTIREL debe establecer claramente los niveles de rendimientos financieros deseados, para así poder establecer las estrategias más optimas que permitirán las consecución de los mismos, de igual manera debe reflejarlos dentro de sus objetivos operacionales para ser de conocimiento de la empresa en general y así verse apoyados por todo el personal.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente
	* ARTIREL debe considerar los objetivos operacionales como punto de partida a ser considerados para la asignación de recursos que serán necesarios para lograr la consecución de los mismos de manera eficiente.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente
	* ARTIREL debe utilizar y registrar sus actividades con principios contables adecuados para cumplir con objetivos, requisitos y normas de información	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
	financiera externa que deben ser presentados ante entes regulatorios y de esta manera evitar posibles sanciones o reclamos.		
	* La información interna y externa de ARTIREL debe reflejar las transacciones y acontecimientos relevantes dentro del proceso financiero y productivo, la misma que servirá para toma de decisiones.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente
	* ARTIREL debe cumplir con normas y leyes tanto medioambientales como contables, tributarias y financieras establecidos por entes externos tales como: Servicio de Rentas Interna, Superintendencia de Compañías, Ministerio del Ambiente, etc.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente
	* La información interna debe reflejar las decisiones optadas por ARTIREL y ser comunicadas de manera oportuna y correcta para ser de conocimiento de todas las áreas o departamentos de la misma.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente
	* ARTIREL debe integrar y tomar en cuenta en el planteamiento de sus objetivos las normas y leyes de cumplimiento establecidas por entes de control externas.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
	* ARTIREL debe establecer porcentajes de tolerancia al riesgo con la información financiera y no financiera, a ser presentada para cumplir con disposiciones y reglamentos establecidos por entes de control externos, tales como: Superintendencia de Compañías y Valores, Servicio de Rentas Internas, etc.	Gerencia, Administración y Contabilidad	Semestralmente

Tabla 8: Principio 7

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
7. Identificación y análisis de riesgos	* ARTIREL debe identificar y evaluar los riesgos en todos los niveles o áreas de la empresa, particularmente en las que son el Core Bussiness del negocio.	Administración y Jefe de Producción	Semestralmente
	* ARTIREL debe tener en cuenta factores internos y externos para la identificación de riesgos y el impacto que tienen en la consecución de los objetivos.	Administración y Jefe de Producción	Semestralmente
	* ARTIREL debe establecer y disponer de mecanismos efectivos para la identificación y evaluación de riegos tales como: controles para monitoreo de las actividades en cada área de la empresa, documentos soporte de información que sirva de evidencia y respaldo, correcto manejo de la información financiera y no financiera dentro de la empresa.	Administración y Jefe de Producción	Semestralmente
	* ARTIREL debe establecer un proceso para el análisis de los riesgos encontrados que incluya la estimación de la importancia potencial de los mismos y de esa manera poder establecer controles y actividades para mitigarlos o de alguna manera eliminarlos.	Administración y Jefe de Producción	Semestralmente

Tabla 9: Principio 8

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
8. Evaluación del riesgo de fraude	* ARTIREL debe realizar evaluaciones de posibles fraudes o irregularidades que se puedan presentar dentro de la empresa.	Administración, Contabilidad y Jefe de Producción	Semestralmente
	* La evaluación de los riesgos de fraude debe tener en cuenta los incentivos que se entreguen a empleados de las diferentes áreas.	Administración, Contabilidad y Jefe de Producción	Semestralmente
	* La evaluación del riesgo de fraude tendrá en cuenta oportunidades de adquisiciones indebidas, uso o venta no autorizada de productos terminados y materiales, alteración de registros contables de la entidad, fuga de información financiera y no financiera, etc.	Administración, Contabilidad y Jefe de Producción	Semestralmente
	* La evaluación del riesgo de fraude debe tener en cuenta todos los niveles de la organización y otros miembros del personal que podrían verse motivados a participar en actuaciones irregulares.	Administración, Contabilidad y Jefe de Producción	Semestralmente

Tabla 10: Principio 9

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
9. Identificación y análisis de cambios significativos	* El proceso de análisis de riesgos debe tomar en cuenta el entorno regulatorio, económico y físico en el que opera la organización, puesto que los cambios en leyes o normas que se den pueda afectar o no de manera significativamente en el desenvolvimiento de las operaciones diarias de ARTIREL S.A.	Administración y Contabilidad	Semestralmente
	* ARTIREL debe tener en cuenta impactos potenciales de las nuevas líneas de negocio que tengan relación con el entorno en que se desarrolla la empresa.	Administración y Contabilidad	Semestralmente

4.3 Componente 3: Actividades de Control

Tabla 11: Principio 10

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

TERCER COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
10. Diseño y desarrollo de actividades de control	* ARTIREL debe establecer actividades de control en cada área que ayuden a garantizar la respuesta y las actividades a realizar para abordar y mitigar los riesgos.	Administración y Jefe de Producción	Semestral
	* ARTIREL debe determinar qué proceso de negocio relevante requiere implantar actividades de control en los cuales se puedan presentar más riesgos, como por ejemplo: en el área de producción estableciendo controles del uso de materia prima, control de unidades producto terminado y en el manejo de desperdicios.	Administración y Jefe de Producción	Semestral
	* ARTIREL debe tener en cuenta que las actividades de control a aplicarse a los distintos niveles de la organización sean claras y acorde al área que se va aplicar.	Administración y Jefe de Producción	Semestral
	* ARTIREL debe determinar si los procesos de control aplicados a cada área de la empresa son necesarios o suficientes para obtener seguridad y confiabilidad en los mismos.	Administración y Jefe de Producción	Semestral
	* ARTIREL debe tener claro y determinar que tipo de control será aplicado y el alcance que el mismo tendrá dependiendo cada área de la empresa.	Administración y Jefe de Producción	Semestral

Tabla 12: Principio 11

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

TERCER COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
11. Diseño y desarrollo de controles generales sobre la tecnología	* ARTIREL debe establecer independencia entre el uso de las tecnologías y los controles realizados a las mismas.	Administración e Ingeniero en Sistemas	Trimestral
	* ARTIREL debe establecer actividades de control sobre la infraestructura tecnológica que se usa para el registro paulatino de las actividades y transacciones de la empresa tales como: cruzar información presentada en papeles físicos comparando con información cargado a la base tecnológica.	Administración e Ingeniero en Sistemas	Trimestral
	* ARTIREL debe seleccionar y desarrollar actividades de control que sean diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso a las tecnologías a usuarios autorizados de acuerdo con sus responsabilidades profesionales y para proteger los bienes y activos de la entidad de amenazas externas.	Administración e Ingeniero en Sistemas	Trimestral
	* ARTIREL debe establecer actividades de control en la adquisición, mantenimiento, desarrollo de nuevas tecnologías y el correcto manejo de las mismas por el personal encargado.	Administración e Ingeniero en Sistemas	Trimestral

Tabla 13: Principio 12

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

TERCER COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
12. Despliegue (divulgar) de políticas y procedimientos	* ARTIREL debe establecer actividades de control de acuerdo a las políticas y procedimientos que se incorporen en los procesos de negocio y el día a día de las actividades de los empleados.	Administración	Anual
	* ARTIREL debe llevar a cabo las actividades de control en el momento oportuno según lo definido en las políticas y los procedimientos.	Administración	Anual
	* Las actividades de control deben ser desarrollas por personal competente y de jerarquía adecuada.	Administración	Anual
	* ARTIREL debe revisar periódicamente las actividades de control para determinar que siguen siendo relevantes y actualizarlas si es necesario.	Administración	Anual

4.4 Componente 4: Información y Comunicación

Tabla 14: Principio 13

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
13. Utilización de información relevante	* ARTIREL debe tener claramente definido qué tipo de información financiera y no financiera será de utilidad y de aporte para la consecución de sus objetivos y de esa manera tener claro la información a ser captada.	Gerencia General, Administración y Contabilidad	Anual
	* Los sistemas de información de ARTIREL deben captar información interna y externa establecida como útil o significativa que sirvan para tomar decisiones de mejora o cambios dentro de la empresa que ayuden a la consecución de objetivos.	Gerencia General, Administración y Contabilidad	Anual
	* Los sistemas de información de ARTIREL deben captar y transformar datos relevantes en información de utilidad como datos cualitativos o cuantitativos para consecución de objetivos y futuras tomas de decisiones en beneficio de la empresa.	Gerencia General, Administración y Contabilidad	Anual
	* La información captada por ARTIREL se debe mantener íntegra, actual y precisa para ayudar en la toma de decisiones y sirva como fuente de consulta en el momento oportuno y así lograr la consecución de los objetivos.	Gerencia General, Administración y Contabilidad	Anual

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
	* La información debe evaluar costos y beneficios, así mismo su naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada debe ser proporcional por cada área de la empresa dependiendo su utilidad y respaldar la consecución de los objetivos.	Gerencia General, Administración y Contabilidad	Anual

Tabla 15: Principio 14

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	* ARTIREL deberá comunicar internamente por medio de reuniones a todas las áreas de la empresa información sobre el sistema de control interno, de esta manera se logrará el correcto funcionamiento del mismo.	Gerencia	Semestral
	* ARTIREL deberá comunicar internamente toda la información necesaria para que todo el personal de la empresa pueda desempeñar las responsabilidades de control interno y aportar para el excelente funcionamiento del mismo.	Gerencia	Semestral
	* ARTIREL debe establecer líneas de comunicación internas independientes como correo personal en cada área en los cuales se puedan presentar documentos de respaldo de actividades en cada área que deben ser presentadas semanalmente a su superior, que permita el envío y manejo de información de manera correcta, logrando así tener control sobre la misma que ayudará como respaldo.	Gerencia	Semestral
	* ARTIREL deberá establecer el método de comunicación interna pertinente dependiendo el tipo de información y usuarios a quien va dirigida dicha información, estas pueden ser: correo o entrega de manera directa de documentos físicos.	Gerencia	Semestral

Tabla 16: Principio 15

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	* ARTIREL deberá establecer procesos para comunicar información pertinente a entes regulatorios y usuarios externos de manera oportuna y de manera precisa.	Administración e Ingeniero en sistemas	Anual
	* ARTIREL debe establecer canales abiertos de distribución externa para que entes externos como clientes, proveedores, analistas financieros puedan realizar sus aportaciones que van a servir de manera positiva a la consecución de objetivos de la empresa.	Administración e Ingeniero en sistemas	Anual
	* La información obtenida de entes externos, ya sea comunicados o información financiera y no financiera que servirá de ayuda en la toma de decisiones debe ser comunicada de manera oportuna y precisa a gerencia.	Administración e Ingeniero en sistemas	Anual
	* ARTIREL debe facilitar líneas de comunicación independientes. Deben existir canales de comunicación independientes tales como: las líneas éticas o canales de denuncia, que actúan como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación de información de manera anónima o confidencial en aquellos casos en los que los canales habituales se encuentran inoperativos o carecen de efectividad.	Administración e Ingeniero en sistemas	Anual

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
	* ARTIREL deberá establecer el método de comunicación externa pertinente ya sea vía mail o envío de información a través de mensajeros dependiendo el tipo de información, usuarios a quien va dirigida dicha información, los requisitos y expectativas de carácter jurídico, normativo y fiduciario.	Administración e Ingeniero en sistemas	Anual

4.5 Componente 5: Actividades de Supervisión (Monitoreo)

Tabla 17: Principio 16

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

QUINTO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN (MONITOREO)

PRINCIPIO	Puntos de interés	RESPONSABLE	FRECUENCIA
16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	* ARTIREL presentara evaluaciones continuas y separadas de control interno.	Administración	Semestral
	* ARTIREL debe desarrollar un ritmo para los procesos de negocio a la hora de seleccionar y desarrollar evaluaciones continuas y separadas.	Administración	Semestral
	* ARTIREL utilizará personal que será capacitado para cumplir con las distintas evaluaciones mencionadas.	Administración	Semestral
	* ARTIREL debe insertar distintas evaluaciones para los procesos de negocios y se adaptará según las condiciones de cada área.	Administración	Semestral
	* ARTIREL debe modificar el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas en función del riesgo que se presente en cada área o proceso de la empresa.	Administración	Semestral

Tabla 18: Principio 17

ARTIREL S.A.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

QUINTO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN (MONITOREO)

PRINCIPIO	PUNTOS DE INTERÉS	RESPONSABLE	FRECUENCIA
17. Evaluación y comunicación de deficiencias	* ARTIREL entregará un reporte del análisis realizado a cada uno de los resultados obtenidos de las evaluaciones de control interno que se realiza a las diferentes áreas de la empresa.	Gerencia y Administración	Anual
	* Cada deficiencia encontrada o detectada será comunicada al responsable de ARTIREL, para establecer medidas correctivas y de esta manera incrementar nuevos controles.	Gerencia y Administración	Anual
	* ARTIREL realizará distintas evaluaciones a las medidas correctivas para así determinar si las deficiencias están siendo solucionadas.	Gerencia y Administración	Anual

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Después de la investigación realizada respecto al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su aplicación en ARTIREL S.A. se puede concluir:

- El Control Interno según el modelo COSO 2013 permite a las organizaciones seguridad en el logro de sus objetivos que son eficiencia, eficacia en las operaciones, confiabilidad en la información y adhesión a políticas y regulaciones.

- Con la aplicación del Control Interno en la empresa ARTIREL S.A. se realizó un análisis a las distintas áreas de la empresa, de esta manera se pudo encontrar los distintos procesos críticos que pueden ser mejorados o modificados.

- El análisis realizado permitirá a la empresa ARTIREL S.A. incrementar políticas y procedimientos que se debe desarrollar de la mejor manera en cada área de la empresa, y de igual manera determinar las actividades y procedimientos que deben ser actualizados.

- El control interno será utilizado para establecer nuevas formas de comunicación para la empresa ya sean internas o externas y esto ayudará a que la empresa tenga control en cada área, y manejar de la manera más adecuada los riegos que se presenten dentro o fuera de la empresa.

5.2 Recomendaciones

- Se deberá utilizar el manual de control interno como documento para la preparación del nuevo personal que ingrese a la empresa y a su vez se deberá realizar una capacitación a cada área de la empresa.

- El sistema de Control Interno establecido por el modelo COSO 2013 es recomendable para la empresa ya que brindara seguridad en su funcionamiento, en el adecuado control de actividades y procedimientos; y de esta manera incrementar un control establecido para el manejo de los riesgos.

- Para diferentes empresas es recomendable la utilización del Sistema de Control Interno para obtener excelentes resultados.

- Con la aplicación del Sistema de Control Interno se debe elegir a una o varias personas de cada área para el adecuado manejo y funcionamiento de dicho sistema dentro de la empresa.

- En la empresa debe existir un adecuado conocimiento de dicho sistema para que el personal pueda brindar su opinión y a su vez entregar recomendaciones en los lineamientos de la evaluación.

REFERENCIAS

1. ARTIREL S.A. (2014).
2. ARTIREL S.A. (2014).
3. ARTIREL S.A. (s.f.). *Productos*. Obtenido de http://www.artirel.com/framecon.htm
4. COSO. (2013). *Control Interno- Marco Integrado.* España: Instituto de Auditores Internos de España.
5. Deloitte. (2015). *Coso*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf
6. Ecuador Turismo. (2019). *Provincias y Capitales del Ecuador*. Obtenido de https://www.goraymi.com/es-ec/ecuador/provincias-y-capitales-del-ecuador-a7f08b58b
7. Eslava, J. (s.f.).
8. García, V. H. (9 de febrero de 2014). *VHConsoulting*.
9. GB MECCANICA. (2014).
10. Gómez, G. (5 de Mayo de 2001). *Gestiopolis* .
11. Google Maps. (s.f.). *mapas*. Obtenido de https://www.google.com/maps/place/
12. Grupo Colombia. (s.f.). *Cotrol Interno*. Obtenido de www.grupocolombia.com/buengobierno
13. IASB. (s.f.). *NIA 6.*
14. INYECPLAST CIA. LTDA. (s.f.).
15. *ISO 14001*. (2004).
16. Lloyd´s Register. (2004). *ISO 14001 Sistemas de Gestión Ambiental.* Obtenido de http://www.lrqa.es/certificaciones/iso-14001-medioambiente/
17. Mantilla. (2011). *Control Interno.*