



Ciencia Latina
Internacional

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), marzo-abril 2024,
Volumen 8, Número 2.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
EFECTIVIDAD DEL DEPARTAMENTO DE
SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA
EMPRESA “TOACHIEC EXPLORACIONES
MINERAS S.A.”, DEL CANTÓN SIGCHOS DE LA
PROVINCIA DE COTOPAXI**

**INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON THE
EFFECTIVENESS OF THE OCCUPATIONAL HEALTH AND
SAFETY DEPARTMENT OF "TOACHIEC EXPLORACIONES
MINERAS S.A." COMPANY, IN SIGCHOS CANTON,
COTOPAXI PROVINCE**

Mg. Diego Marcelo Acosta Gómez
Compañía Minera la Plata - Ecuador

Mg. Jenny Alexandra Pujos Ganazhapa
Unidad Educativa Juan Benigno Vela - Ecuador

Mg. Jimena Alexandra Murillo Tayo
Unidad Educativa Angamarca - Ecuador

Mg. Cristian Fernando Acosta Gómez
Unidad Educativa Alluriquin - Ecuador

Mg. César Hernán Aulla Paca
Unidad Educativa Comunitaria Intercultural Bilingüe Atahualpa - Ecuador

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2.10848

Control Interno y su Incidencia en la Efectividad del Departamento de Seguridad y Salud Ocupacional de la Empresa “Toachiec Exploraciones Mineras S.A.”, Del Cantón Sigchos de la Provincia de Cotopaxi

Mg. Diego Marcelo Acosta Gómez
diego_marcelo1996@hotmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-5953-8735>
Compañía Minera la Plata. Ecuador

Mg. Jenny Alexandra Pujos Ganazhapa
jenny.pujos@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0009-0007-7353-2963>
Unidad Educativa Juan Benigno Vela.
Ecuador

Mg. Jimena Alexandra Murillo Tayo
jimena.murillo@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0009-0002-6151-0744>
Unidad Educativa Angamarca. Ecuador

Mg. Cristian Fernando Acosta Gómez
cristian.acosta@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0000-0001-5173-6032>
Unidad Educativa Alluriquin. Ecuador

Mg. César Hernán Aulla Paca
cesar.aulla@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0009-0006-0212-0980>
Unidad Educativa Comunitaria Intercultural
Bilingüe Atahualpa. Ecuador

RESUMEN

La presente investigación tiene el objetivo evaluar el control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia en el departamento de Seguridad y Salud Ocupacional de la Empresa Toachiec Exploraciones Mineras S.A., en la Provincia de Cotopaxi del Cantón Sigchos, misma que se dedica a la exploración de minerales estimados principalmente por su contenido de oro, plata y demás minerales preciosos, la empresa refleja un mediano posicionamiento en el mercado minero, el problema de la empresa radica en la inadecuada planificación, evaluación, control y seguimiento de los procedimientos de los planes estratégicos, operativos y presupuestarios por parte de la Gerencia General y de los Jefes Departamentales. Mediante la ejecución de la evaluación del control interno se podrá observar la incidencia en la efectividad de la eficiencia y eficacia del departamento de Seguridad y Salud Ocupacional (SSO).

Palabras claves: control interno, eficiencia, eficacia, seguridad laboral, efectividad

Internal Control And Its Impact On The Effectiveness Of The Occupational Health And Safety Department Of "Toachiec Exploraciones Mineras S.A." Company, In Sigchos Canton, Cotopaxi Province

ABSTRACT

This research aims to evaluate the internal control and its impact on the efficiency and effectiveness of the Occupational Health and Safety Department of Toachiec Exploraciones Mineras S.A., located in Sigchos Canton, Cotopaxi Province. The company is mainly involved in the exploration of minerals, particularly gold, silver, and other precious minerals. The company holds a moderate position in the mining market. The problem within the company lies in the inadequate planning, evaluation, control, and monitoring of the strategic, operational, and budgetary procedures by the General Management and Departmental Heads. By conducting an evaluation of the internal control, the impact on the effectiveness of the efficiency and effectiveness of the Occupational Health and Safety (OHS) department can be observed.

Keywords: internal control, efficiency, effectiveness, occupational safety, effectiveness

*Artículo recibido 20 marzo 2024
Aceptado para publicación: 25 abril 2024*



INTRODUCCIÓN

Los riesgos de seguridad laboral y salud ocupacional, desde fines del siglo XXI es un malestar a nivel mundial, los cuales han ido cambiando a lo largo de toda su historia. Su nombre mismo sugiere métodos de búsqueda de seguridad para reducir los riesgos de accidente. En años anteriores el trabajador carecía de cualquier derecho; su trabajo era su obligación, se lo mantenía para que produjera, y si sufría cualquier accidente parcial o letal, era su suerte. El objetivo principal del trabajador era obtener resultados en el menor tiempo posible, si sufría daños no solo era al individuo, sino también en el núcleo social que es su familia. En el Ecuador no ha sido la excepción desde siempre ha existido la misma preocupación, los organismos que se han encargado de regular y controlar estas responsabilidades es el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio del Trabajo.

La Empresa Toachiec Exploraciones Mineras S.A, dedicada a la exploración de recursos mineras, al ser entidad privada suena interesante para atraer inversionistas siendo su única fuente de financiación, ha desarrollado una serie de campañas de perforaciones en su concesión con el objetivo primordial, la de agrandar la vida útil de la mina a construirse con los nuevos descubrimientos de yacimientos de minerales en la zona, para lo cual ha ocasionado que el departamento de Seguridad y Salud Ocupacional (SSO), su comunicación se torne deficiente con respecto a las políticas internas de la compañía, lo que ocasiona el desconocimiento de los riesgos laborales que podrían sufrir los trabajadores y además a ello generando el incumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes y aprobadas por la compañía, esto producido por la desinformación parcial o total en el marco legal gubernamental y empresarial.

La Empresa Toachiec Exploraciones Mineras S.A., se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito en la Parroquia de Cumbaya y el objeto de estudio se basa directamente en su campamento donde se realiza los trabajos de exploraciones se encuentra ubicado en la Provincia de Cotopaxi, en el Cantón Sigchos en la Parroquia de Palo Quemado, su representante legal es el Abogado Andrés Ycaza, cuenta con una concesión de 2235 hectáreas para realizar trabajos de exploración de recursos minerales. Su actividad comercial se basa en la exploración de minerales estimados principalmente por su contenido de oro, plata y demás minerales, también se incluyen actividades complementarias que apuntan a la preparación de materiales en bruto para su comercialización, trituración, desmenuzamiento, limpieza, secado, selección y concentración de los recursos naturales, por la cantidad de minerales

encontrados en las perforaciones realizadas, en su extracción esta direccionada por el método de minería subterránea, pero en la actualidad se encuentra en la etapa de la exploración de minerales.

Está conformada por 35 trabajadores que se encuentran en modalidad de contratos indefinidos incluidos directivos y trabajadores de campo, además a ello cuenta con 150 trabajadores con contratos eventuales que trabajan en el campamento específicamente en el campo, por ende recae la responsabilidad de velar y precautelar el bienestar físico y mental de los trabajadores al departamento de Seguridad y Salud Ocupacional (SSO), lo cual se ha evidenciado los siguientes problemas tales como: la comunicación deficiente de las políticas de seguridad y salud ocupacional en la compañía, con ello una ineficiente socialización y capacitación sobre los riesgos laborales que podrían sufrir los trabajadores y aparte de ello la inexistencia de un control sobre la documentación, ocasionando el incumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes por la compañía minera y en materia legal y gubernamental, generado en el área y afectando directamente a la eficacia y eficiencia al incumplimiento de las metas y objetivos planteadas por la empresa, corto mediano plazo.

Objetivos

Objetivo General

Evaluar la eficiencia y eficacia del control interno en el departamento de Seguridad y Salud Ocupacional de la Empresa Toachiec Exploraciones Mineras S.A., en la Provincia de Cotopaxi del Cantón Sigchos

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno del área de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa mediante la aplicación del COSO I.
- Analizar los indicadores de eficiencia eficacia en el proceso del control interno al departamento de Seguridad y Salud Ocupacional en la empresa.
- Proponer el modelo de los procedimientos de control interno del área de Seguridad y Salud Ocupacional para el manejo y aplicación del Plan Anual de Capacitaciones.

METODOLOGÍA

Se trabajo en la recopilación de la información y sus respectivas evidencias directamente del lugar de origen de la Empresa Toachiec Exploraciones Mineras S.A., donde se presentan los hechos de los fenómenos que se investigarán.

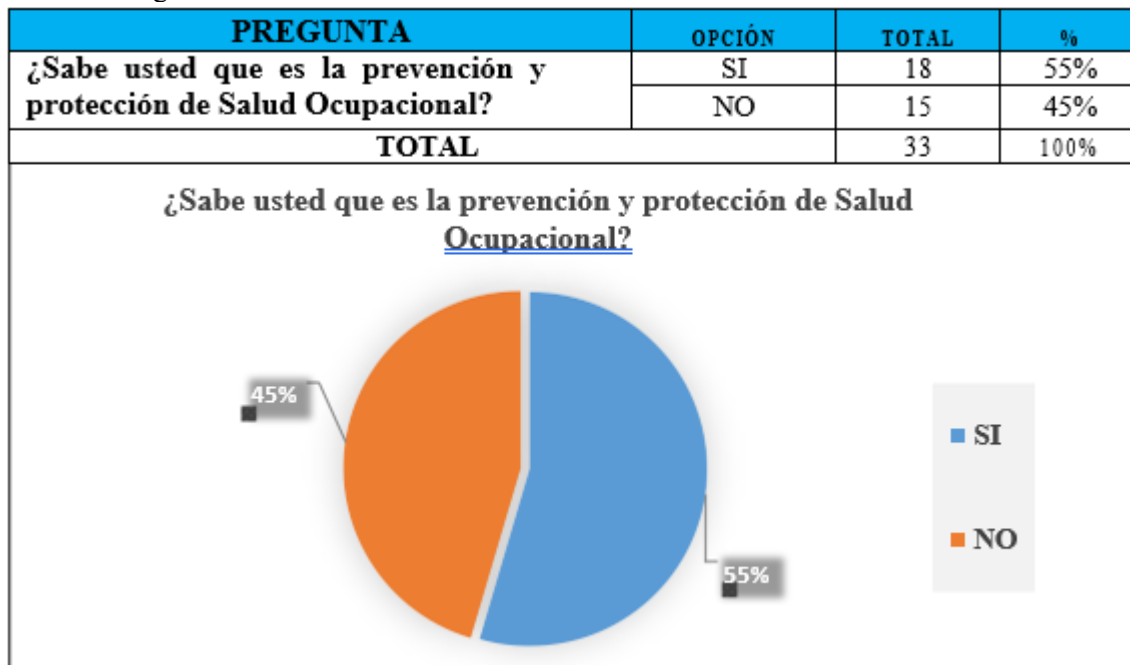
Permitiendo la búsqueda, la retroalimentación de evidencias que son de gran valoración para sustentar la teoría que se aplicará en el trabajo de investigación sobre la información bibliográfica de las variables dependiente e independiente de la presente investigación justificadas de libros, revistas, diarios, artículos científicos, etc., describiendo las características y rasgos de la situación del objeto de estudio el cual se planea especificar las propiedades más relevantes y específicas de las cualidades de seguridad y salud laboral como se encuentra su estado actual con el estado que se pretende lograr para cumplir sus metas a través de la evaluación de la documentación física y electrónica sometidas a análisis, referentes al área sometida a estudio.

Se obtuvo la explicación e interpretación correcta del origen del problema surgida en el departamento de seguridad y salud ocupacional de la presente investigación mediante una interpretación de las técnicas de investigación empleadas tales como: entrevistas, cuestionarios y la observación.

RESULTADOS

Situación Actual Del Control Interno Del Área De Seguridad Y Salud Ocupacional De La Empresa Mediante La Aplicación Del Coso I.

Tabla 1. Pregunta número 1 de la encuesta.



Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 55% de los encuestados manifiestas entender lo que es el termino de prevención y protección de seguridad y salud ocupacional, de igual manera existe un 45% que si desearía conocer el término ya que no solo es suficiente decir ingresar sano y salir sano del área de trabajo.

Tabla 2. Pregunta número 2 de la encuesta.

| PREGUNTA | OPCIÓN | TOTAL | % |
|---|--------|-------|------|
| ¿Sabe usted si existe algún tipo de protocolo a seguir en el caso de la ocurrencia de un accidente en la empresa? | SI | 30 | 91% |
| | NO | 3 | 9% |
| TOTAL | | 33 | 100% |

¿Sabe usted si existe algún tipo de protocolo a seguir en el caso de la ocurrencia de un accidente en la empresa?

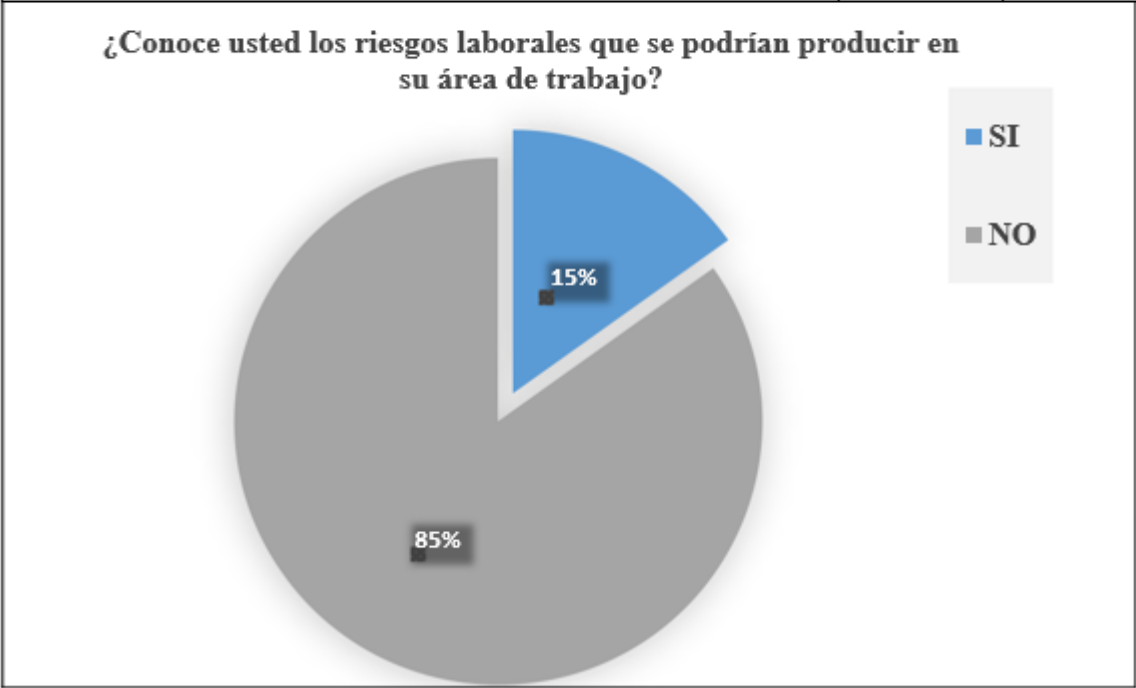
| OPCIÓN | % |
|--------|-----|
| SI | 9% |
| NO | 91% |

Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 91% de los encuestados mencionan que conocen cual es el protocolo a seguir en caso de un accidente en la empresa mientras el 9% desconoce esto debido a que son personal nuevo.

Tabla 3. Pregunta número 3 de la encuesta.

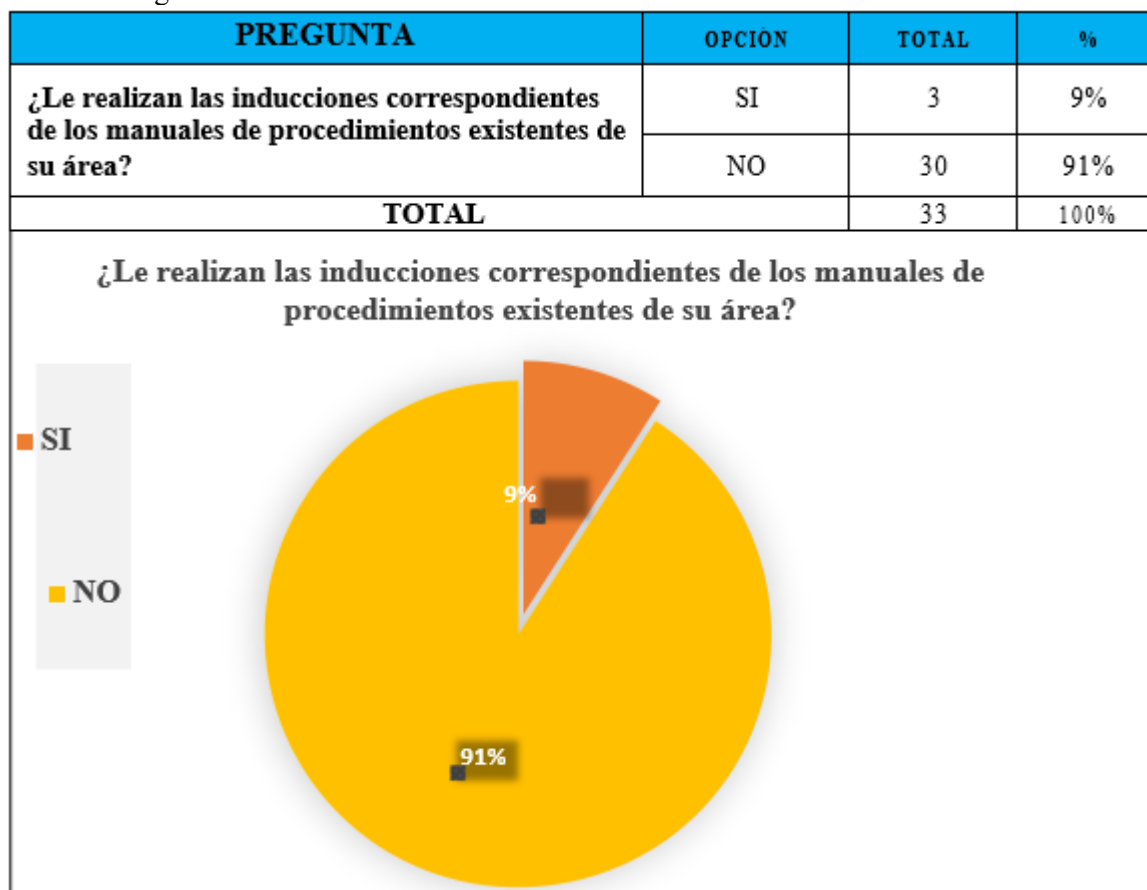
| PREGUNTA | OPCIÓN | TOTAL | % |
|--|--------|-------|------|
| ¿Conoce usted los riesgos laborales que se podrían producir en su área de trabajo? | SI | 5 | 15% |
| | NO | 28 | 85% |
| TOTAL | | 33 | 100% |



Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
 Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 85% de los encuestados dicen no conocer que tipos de riesgos laborales se pueden producir en su área de trabajo, por lo cual solo el 15% conoce a que riesgos está expuesto.

Tabla 4. Pregunta número 4 de la encuesta.

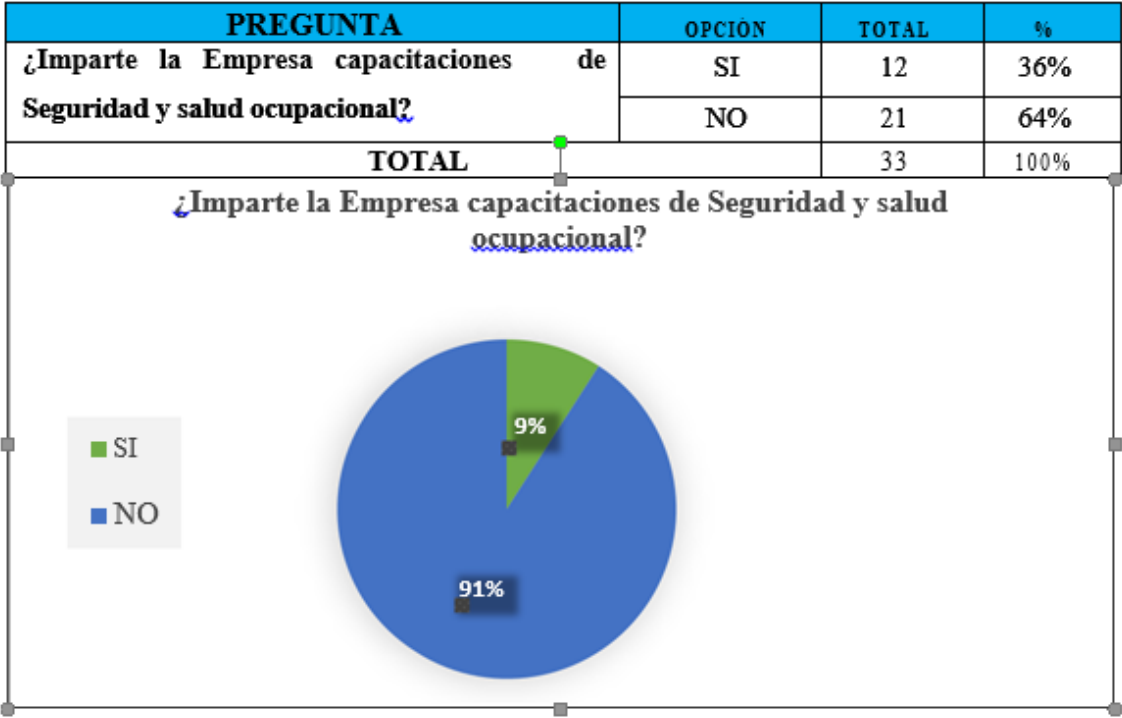


Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 91% de los encuestados siendo 30 trabajadores manifiestan que no reciben las inducciones correspondientes de los manuales de procedimientos y el 9% dicen que sí, esto a consecuencia de ser trabajadores nuevos.

INDICADORES DE EFICIENCIA EFICACIA EN EL PROCESO DEL CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL EN LA EMPRESA.

Tabla 5. Pregunta número 5 de la encuesta.



Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
 Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 64% de los encuestados manifiestan que no reciben capacitaciones en el ámbito de seguridad y salud ocupacional mientras que el 36%.

Tabla 6. Pregunta número 6 de la encuesta.

| PREGUNTA | OPCIÓN | TOTAL | % |
|---|--------|-------|------|
| ¿Sabe usted si alguno de sus compañeros ha sufrido algún accidente de trabajo en los últimos 6 meses? | SI | 30 | 91% |
| | NO | 3 | 9% |
| TOTAL | | 33 | 100% |

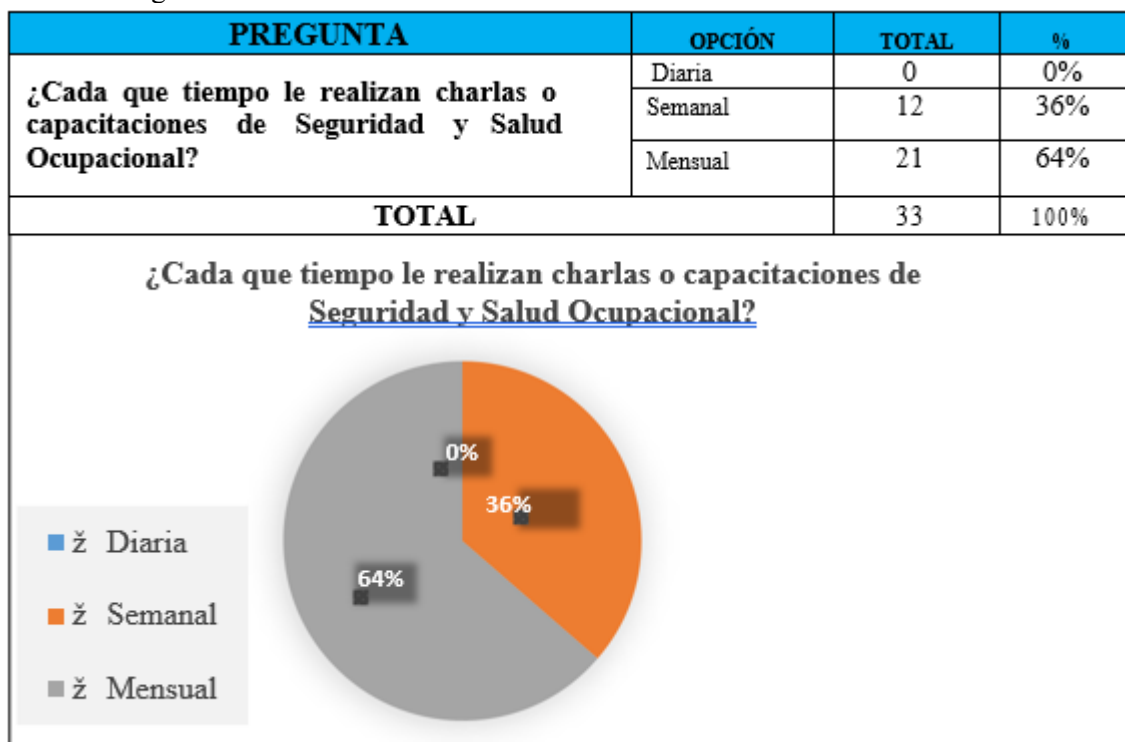
¿Sabe usted si alguno de sus compañeros ha sufrido algún accidente de trabajo en los últimos 6 meses?

| OPCIÓN | % |
|--------|-----|
| SI | 91% |
| NO | 9% |

Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
 Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: 30 Trabajadores siendo el 91% de los encuestados manifiestan conocer si sus compañeros de trabajo han sufrido un accidente y el 9% no debido a que son nuevos.

Tabla 7. Pregunta número 7 de la encuesta.



Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
 Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 64% de los encuestados manifiestan que reciben capacitaciones de manera mensual, el 36% menciona recibir capacitaciones cada semana y el 0% el recibir capacitaciones diarias

MODELO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL PARA EL MANEJO Y APLICACIÓN DEL PLAN ANUAL DE CAPACITACIONES.

Tabla 8. Pregunta número 8 de la encuesta.

| PREGUNTA | OPCIÓN | TOTAL | % |
|--|--------|-------|------|
| ¿Conoce usted el término de Seguridad y Salud Ocupacional? | SI | 20 | 61% |
| | NO | 13 | 39% |
| TOTAL | | 33 | 100% |

¿Conoce usted el término de Seguridad y Salud Ocupacional?

■ SI
■ NO

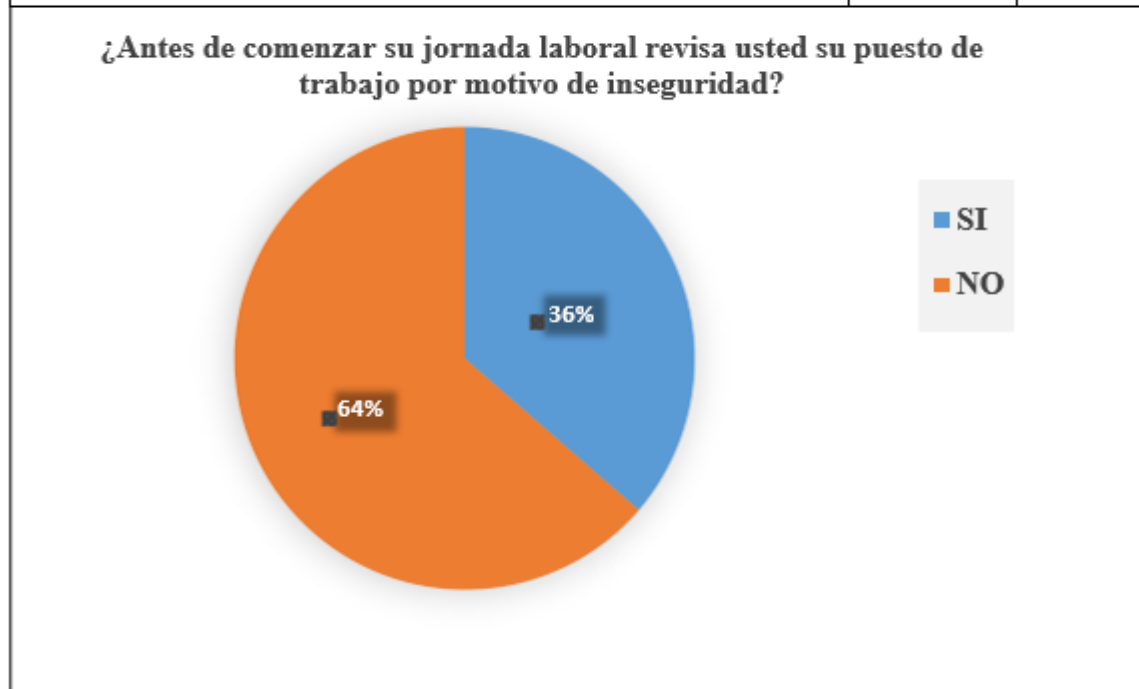
Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.

Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 61% de los encuestados manifiestan que si conocen lo que es el término de seguridad y salud ocupacional manteniendo que hace énfasis a la calidad de ambiente laboral que maneja la empresa para sus trabajadores, de igual manera existe un 39% que si desearía conocer el término a fondo.

Tabla 9. Pregunta número 9 de la encuesta

| PREGUNTA | OPCIÓN | TOTAL | % |
|--|--------|-------|------|
| ¿Antes de comenzar su jornada laboral revisa usted su puesto de trabajo por motivo de inseguridad? | SI | 12 | 36% |
| | NO | 21 | 64% |
| TOTAL | | 33 | 100% |

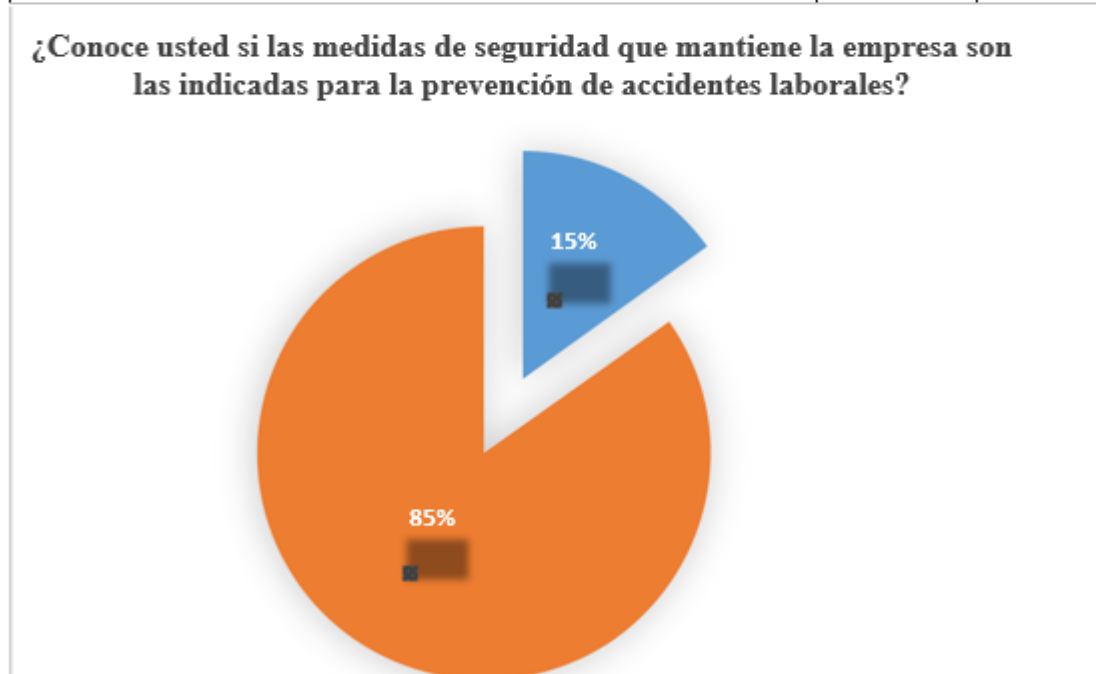


Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: 21 Trabajadores siendo el 64% de los encuestados manifiestas no revisar su puesto u área de trabajo para evaluar si están expuesto a algún peligro, mientras que el 36% toma sus debidas precauciones para evaluar su sitio de trabajo.

Tabla 10. Pregunta número 10 de la encuesta.

| PREGUNTA | OPCIÓN | TOTAL | % |
|---|--------|-------|------|
| ¿Conoce usted si las medidas de seguridad que mantiene la empresa son las indicadas para la prevención de accidentes laborales? | SI | 5 | 15% |
| | NO | 28 | 85% |
| TOTAL | | 33 | 100% |



Fuente: Toachiec Exploraciones Mineras S.A.
Elaborado por: Diego Acosta

Análisis: El 85% de los encuestados siendo 28 trabajadores manifiestan que las medidas de seguridad que mantiene la empresa no son las indicadas para prevenir accidentes laborales.

DISCUSIÓN

De acuerdo a la encuesta realizada, se pudo determinar los riesgos, mediante la aplicación del cuestionario, la evaluación ayudó a determinar falencias de la gestión de la Seguridad Salud Ocupacional, lo que hace énfasis al componente número 4 Supervisión y Monitoreo del COSO I, el mismo que describe que el 45% desconocen sobre prevención y protección en Salud Ocupacional, la aplicación de un control interno se hace necesaria al área en cuestión de SSO, pues si no se efectúa una debida identificación de los riesgos potenciales a los que está expuesta una empresa, estos no podrán ser debidamente administrados.

La fundamental función de talento humano y el área de Seguridad y Salud Ocupacional es dar fiel cumplimiento de las normas y políticas internas de la empresa para llevar a cabo el desarrollo de un tipo

de protocolo en cada una de las operaciones y normativas legales del Ministerio de Trabajo. Las actividades de control uno de los componentes del COSO I generalmente se apoyan en 2 elementos: Las políticas que determinan lo que debería hacerse y los procedimientos necesarios para llevar a cabo la medición mediante la aplicación de un control interno directamente al área de seguridad y salud ocupacional y conocer cuál de todos los riesgos ubicados en zona crítica, en la que se debe orientar con mayor frecuencia para mejorar y solucionar los problemas existentes en el área.

No se establecen los controles necesarios para conocer, analizar y presentar a los riesgos que está expuesta la compañía, debido a los factores internos y externos por lo tanto no se emprenden las medidas necesarias para afrontar exitosamente tales riesgos, mediante la aplicación de un control interno aplicado directamente al área de Seguridad y Salud Ocupacional permitirá conocer cuál es la situación actual, la misma que aportara información necesaria para el componente número 2 del COSO I, Evaluación de Riesgos quien permite conocer cuáles son los eventos que ponen en peligro la realización o consecución de la misión y visión propuesta por la empresa

Es necesario se realice un diseño de políticas que contengan: el componente número 3 del COSO I Actividades de control las mismas que rigen mediante la elaboración de Políticas para la elaboración y actualización de las capacitaciones de Seguridad Social, un manual de procedimientos es una guía que y control interno que permite a los empleados realizar sus labores con eficiencia y eficacia sin riesgos de seguridad y salud ocupacional, lo que ayudará a medir en términos numéricos la eficiencia de las actividades de la empresa, además contribuir a el control de sus operaciones y a proponer nuevas soluciones que motiven a cambio y alcanzar los objetivos trazados a corto y largo plazo.

CONCLUSIONES

Una vez culminada la presente investigación mediante la aplicación del control interno bajo el sistema COSO I, y cada uno de sus componentes se logró detectar la situación actual de la empresa, con herramientas fundamentales como fueron la entrevista y cuestionarios, que permitieron concluir las debilidades en los procesos operativos con respecto a las funciones designadas en el área de Salud y Seguridad Ocupacional.

En base al estudio de COSO I y de los de indicadores de eficiencia fue posible medir los resultados logrados en la investigación permitiendo conocer operacionalmente los requerimientos del área de

seguridad y salud ocupacional, mientras que los indicadores de eficacia su enfoque fue en los resultados de gestión, permitiendo conocer que el sistema de control no son los adecuados para el desarrollo del área de Seguridad y Salud Ocupacional y lograr de manera oportuna elaborar los informes que se deben presentar al ministerio de trabajo anualmente y dar cumplimiento a las políticas y normativas de acuerdo a la ley de compañías.

La Institución no cuenta con procedimientos de control interno que regulen las actividades individuales de los miembros de la corporación, no se reconocen acciones de monitoreo que ayuden a evaluar el cumplimiento de la planificación institucional como: objetivos, planes y otras actividades, pues no existe una unidad o dependencia que se encargue de velar por el control interno del área de seguridad y salud ocupacional de la empresa, es evidente la ausencia de procesos de auditorías o controles rutinarios que ayuden a salvaguardar el bienestar de los colaboradores de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Aguirre, R. (2016). *Consultancy and Administration of Processes in Chile*. Economic Research in Latin America.
- Alvarez, P. (2017). *Introducción a la Dirección de Operaciones táctico-Operativa un Enfoque Práctico*. . España: Delta.
- Arens, G. (2015). *Auditoría basada al control del los procesos contables con un enfoque Integral a las operaciones*. México.
- Armas Garcia, R. (2016). *Auditoría de las politicas de gestion documental empresarial internacional*. La Habana- Cuba.
- Bacon, C. (2016). *Manual de Auditoría* (Vol. Segunda Edición). México.
- Bravo V., M. (2013). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresores.
- Castañeda, L. (2017). *os sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. N-Contexto.
- Castillo, R. (2015). *Auditoría II*. Bogota, Colombia: Editorial Gestión.
- Chiaveto, I. (2017). *Gestión de Aprovisionamiento*. Madrid, España: Paraninfo.
- Código de Trabajo. (n.d.). *Código de Trabajo*. Quito, Ecuador.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Ecuador.

- Decisión 584 Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo. (n.d.).
- Del Toro. (2016). *Administración financiera y análisis financiero para la toma de decisiones*. México.
- Diario el Universo. (2015). *Joven murió degollado en el primer día de trabajo*. Guayaquil.
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M., y la auditoría interna*. (Vol. Cuarta Edición).
Bogota: Eco Ediciones
- Garzón, F. (2017). *Diseño e implementación de sistemas y procesos contables*. Universidad Central
del Ecuador.
- Giral, J. (2016). *Cultura de la Efectividad*. Mexico: Iberoamerica.
- Gómez, F. (2015). *Creación de los sistemas de Control Interno para la Compañía "Dilipa CIA. LTDA*.
Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Gutiérrez, F. (2017). *Principios de Administración Financiera*. México, México: Person Educación.
- Koontz & Weihrich. (n.d.). *Análisis Administrativo Técnicas y Métodos*. . San José: Euned.
- Lybrand, C. &. (2017). *Informe COSO "Los nuevos conceptos del Control Interno"* (Vol.
Segunda Edición). Estados Unidos.
- Mantilla, S. (2015). *Control Interno COSO* (Vol. Cuarta Edición).
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Mazariegos & Águila, A. M. (2015). *CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN
PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO*. Chiapas, México: Red de Revistas Científicas
de América Latina y el Caribe, España y Portugal.
- Medina, D. (n.d.). *iseño de un sistema de control interno para el área financiera-contable de la
Empresa Multinacional Synovate Ecuador S.A.* . 2017: Universidad Politécnica Salesiana.
- Núñez, L. (n.d.). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*.
. México: Panorama.
- Ojeda, M. (2015). *Introducción a la Contabilidad*. UMBRAL.
- Osorio, S. I. (2015). *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros* (Vol. Segunda Edición).
España.
- Posso, J. (2015). *Control Interno*. Universidad de Cartagena