



UNIVERSIDAD  
DE PIURA

REPOSITORIO INSTITUCIONAL  
PIRHUA

# CONTRIBUCIÓN AL ASEGURAMIENTO DE UN CONTROL INTERNO ADECUADO, PARA LA OBTENCIÓN DE LA CERTIFICACIÓN SOX DE UNA COMPAÑÍA MINERA

Eliana Roa-Calle

Piura, septiembre de 2017

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Programa Académico de Contabilidad y Auditoría

Roa, E. (2017). *Contribución al aseguramiento de un control interno adecuado, para la obtención de la certificación SOX de una compañía minera* (Trabajo de suficiencia profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.



Esta obra está bajo una [licencia](#)  
[Creative Commons Atribución-](#)  
[NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](#)

[Repositorio institucional PIRHUA – Universidad de Piura](#)

UNIVERSIDAD DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES



**Contribución al aseguramiento de un control interno adecuado, para la obtención de la certificación SOX de una compañía minera**

**Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público**

**Eliana Natalia Roa Calle**

Piura, setiembre 2017

A mi pequeña Ailyn, la luz de mis días

## **Resumen**

Una empresa que negocia en la Bolsa de Valores de Lima (BVL) puede aumentar su cotización hasta en un porcentaje bastante alentador si cumple las buenas prácticas de Buen Gobierno Corporativo (BGC).

La Ley Sarbanes- Oxley, cuyo enfoque es el aseguramiento de la confiabilidad de la información financiera, es uno de los pilares del Buen Gobierno Corporativo, ya que otorga los lineamientos necesarios para un ambiente y procesos de control apropiados.

La Ley Sarbanes- Oxley, en su Sección 404, la misma basada en la Certificación de Control Interno, especifica la necesidad para las Compañías listadas en bolsa, de realizar una evaluación del control interno financiero valorado, documentado, certificado por la Dirección de la Sociedad, y auditado, generando como resultando una opinión, por parte de una Compañía auditora externa, sobre la corrección de lo manifestado por la Compañía y sobre la eficiencia del control interno financiero a la fecha de cierre de los estados financieros.

El propósito de realizar este informe es resaltar el gran aporte otorgado por profesionales de Contabilidad, con amplios conocimientos de la Ley Sarbanes-Oxley, como parte de una Compañía auditora externa e independiente (Deloitte & Touche SRL), a su vez, pieza clave dentro del proceso de validación de un sistema de control interno, que asegure que los controles en los procesos de la Compañía minera, son lo suficientemente efectivos para que garanticen que la información financiera sea confiable; y que la obtención de la certificación SOX sea inminente. Esto es un papel muy importante como parte del cumplimiento de un óptimo Gobierno Corporativo, en compañías que cotizan en la Bolsa de Valores.

## Índice

<b>Introducción .....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo 1 Presentación del proyecto.....</b>	<b>3</b>
<b>Capítulo 2 Objetivo y alcance del proyecto .....</b>	<b>5</b>
2.1. Objetivo del proyecto .....	5
2.1.1. Procesos en operación – Semestre I – 2016 .....	5
2.1.2. Procesos en operación – Semestre II – 2016 .....	6
2.1.3. Revisión de alineación de políticas corporativas vs Políticas locales .....	6
2.1.3.1. Revisión de matrices .....	6
2.1.3.2. Transcripción de procedimientos .....	6
2.1.3.3. Revisión de políticas .....	7
2.1.4. Responsabilidades de Deloitte.....	7
2.1.5. Responsabilidades del cliente.....	7
2.2. Alcance del proyecto .....	8
2.2.1. Revisión de consistencia de matrices .....	8
2.2.2. Para la transcripción de procedimientos.....	8
2.3. Entregables .....	9
<b>Capítulo 3 Enfoque metodológico .....</b>	<b>11</b>
3.1. Enfoque metodológico en cada uno de los procesos .....	11
3.1.1. Fase 1: Planificación.....	11
3.1.2. Fase 2: Entendimiento de procesos y definición de plan de ejecución .....	12
3.1.3. Fase 3: Ejecución del plan de ejecución del proyecto .....	12
3.1.4. Fase 4: Reporte .....	12
3.2. Enfoque metodológico actualización de los ciclos/procesos .....	13
3.2.1. Fase I: Comprensión.....	13

3.2.2. Fase II: Análisis y ejecución .....	14
3.2.3. Fase III: Validación y resultados .....	17
<b>Conclusiones y Recomendaciones .....</b>	<b>19</b>
<b>Referencias Bibliográficas .....</b>	<b>21</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>23</b>
Anexo 1 Cronograma del proyecto .....	25
Anexo 2 Equipo de trabajo .....	26