

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Propuesta de Sistema Control Interno según el modelo COSO
del área de almacén de actividad minera artesanal del Distrito
de Ituata**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Bach. Mireyra Fiorela Sanca Apaza
Bach. Betsy Luz Quiro Marrón
Bach. Jasmin Luz Quispe Huancco

Asesor:

Mtra. Karen Yosio Mamani Monrroy

Juliaca, julio de 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Karen Yosio Mamani Monrroy, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“PROPUESTA DE SISTEMA CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO COSO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE ACTIVIDAD MINERA ARTESANAL DEL DISTRITO DE ITUATA”** constituye la memoria que presentan los Bachilleres Mireyra Fiorela Sanca Apaza, Betsy Luz Quiro Marrón y Jasmin Luz Quispe Huancco para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 22 días del mes de julio del año 2021.



KAREN YOSIO MAMANI MONRROY
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 5581
AREQUIPA



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 22 día(s) del mes de Julio del año 2021 siendo las 11:55 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mg. Ruth Elizabeth Villafranco Alcántara, el (la) secretario(a): Mg. Jarmany Said

Lupaca Chata y los demás miembros: Dr. Jorge Alejandro

Sánchez Garrés y el (la) asesor(a) Mtra. Karen Yosio

Mamani Monrroy con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

Propuesta de Sistema Control Interno según el modelo COSO del

área de almacén de actividad minera artesanal del Distrito de

Ituata del(los) bachiller(es): a) Sanca Apaza Mireyra Fiorela

b) Quiro Marrón Betsy Luz

c) Quispe Huanco Jasmin Luz

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Sanca Apaza Mireyra Fiorela

Table with columns: CALIFICACIÓN, ESCALAS (Vigesimal, Literal, Cualitativa), Mérito. Row 1: Aprobado, 16, B, Bueno, Muy Bueno

Bachiller (b): Quiro Marrón Betsy Luz

Table with columns: CALIFICACIÓN, ESCALAS (Vigesimal, Literal, Cualitativa), Mérito. Row 1: Aprobado, 16, B, Bueno, Muy Bueno

Bachiller (c): Quispe Huanco Jasmin Luz

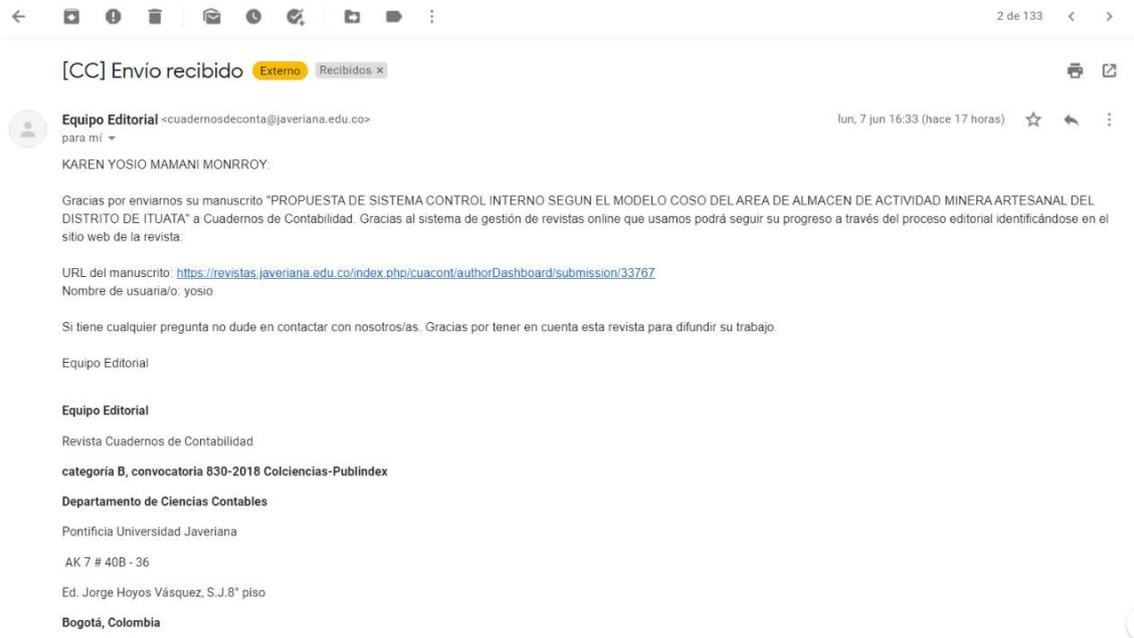
Table with columns: CALIFICACIÓN, ESCALAS (Vigesimal, Literal, Cualitativa), Mérito. Row 1: Aprobado, 16, B, Bueno, Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Signatures and names of Presidente/a, Secretario/a, Asesor/a, Miembro, and Bachiller (a), (b), (c).

EVIDENCIA DE SUMISIÓN



Revista: Revista Cuadernos de Contabilidad.

Fecha de sumision:7 de junio de 2021

Link: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/about/submissions>

ISSN: 2500-6045 (En línea)

ISSN: 0123-1472 (Impreso)

Propuesta de Sistema Control Interno según el modelo COSO del área de almacén de actividad minera artesanal del Distrito de Ituata

Internal control system proposal according to Committee of sponsoring organizations of the Treadway Commission (COSO) model for warehouse area of artisanal mining activity in Ituata city

Betsy Luz Quiro Marrón ^a, Jasmin Luz Quispe Huancoco ^a, Mireyra Fiorela Sanca Apaza ^a, Karen Yosio Mamani Monroy ^{b1}

^aEP. Contabilidad, Facultad de Ciencias de Empresariales, Universidad Peruana Unión

^bUniversidad Peruana Unión-UPEU, Profesor Colaborador, Lima, Perú

Resumen

La investigación consistió en desarrollar la propuesta de control interno para una de las empresas vinculadas al sector minero artesanal; específicamente hablando en sus procesos de almacén. En este sentido, primero se realizó el diagnóstico de los procesos tales como el pedido de compras de materiales, recepción de materiales, inspección de los materiales, orden y clasificación de los materiales. Para esta fase se utilizó dos Guía de observación compuesta por 35 y 32 preguntas; así mismo se usó el análisis documental de los registros contables; tomando como punto de partida el reglamento de seguridad y salud ocupacional en Minería: Decreto Supremo 023-2017 EM*. De esto se observó que los hallazgos más altos fueron la deficiencia del proceso de selección del personal, la inexistencia de un riesgo computarizado en el sistema de almacén, inexistencia de características geométricas y parámetros de instalación del almacén, deficiencia en el proceso de mantenimiento de las herramientas, maquinarias y accesorios, deficiencia del plan anual de actividades e inexistencia de monitoreo a los controles existentes. Por tanto, la propuesta final parte de estos principales hallazgos considerados como deficiencia en el manejo del control del almacén en este sentido se desarrolló la propuesta detallada por la investigación.

Palabras claves: *minería artesanal, control interno, COSO, administración*

Abstract

The investigation is about develop internal control system proposal for an artisanal mining company; specifically for the warehouse process. So, first process diagnostic like materials purchase order, receipt of materials, materials inspection, classification of materials was made. In this step two observation guides with 35 and 32 questions were used; in addition documentary analysis of accounting records were used for developing this investigation; based on the mining health and safety regulations; Supreme Decret

¹ Autor de correspondencia:

E-mail: karen.mamani@upeu.edu.pe

*http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/file/Mineria/LEGISLACION/2016/RSSO_2017.pdf

023-2007 EM*. After performing these analyzes, it was concluded that there is a poor recruitment process, vulnerable computerized warehouse system, non-existent geometric characteristics or warehouse installation parameters, poor tool, machinery and accessories maintenance process, insufficient development of the annual plan of activities and there is no monitoring control. Therefore, faced with these warehouse process deficiencies were found, a detailed proposal was developed in the present investigation.

Keywords: *Artisanal mining, internal control, Committee of sponsoring organizations of the Treadway commission (COSO), administration.*
