

**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:**

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

**Asesor:**

GMtra. 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 Chullunquiari, 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 Villafuerte Alcántara el (la) secretario(a): Mg. Yasmany Said Lupaca Chata y los demás miembros: Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garcés y el (la) asesor(a) Mtra. Karen Vesio

Mamani Monroy 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

(Denominación del Título Profesional)

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

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (b): Quiro Marrón Betsy Luz

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (c): Quispe Huanco Jasmin Luz

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
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.

Presidente/a

Secretary/a

Asesor/a

Miembro

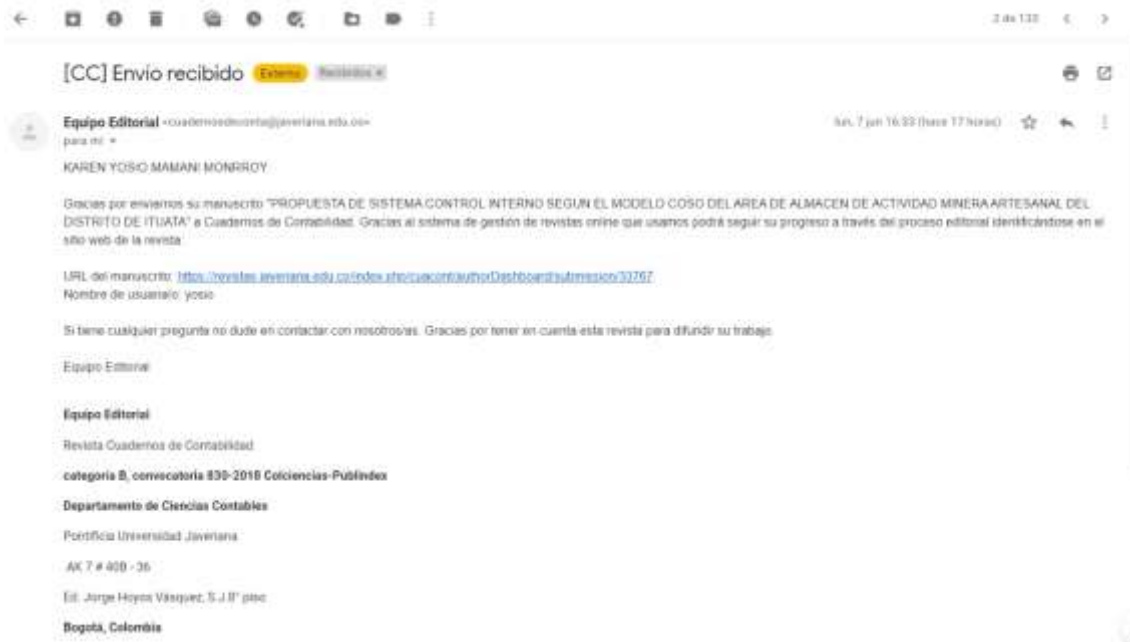
Miembro

Bachiller (a)

Bachiller (b)

Bachiller (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 <sup>a</sup>, Jasmin Luz Quispe Huancoco <sup>a</sup>, Mireyra Fiorela Sanca Apaza <sup>a</sup>, Karen Yosio Mamani Monroy <sup>b1</sup>

<sup>a</sup>EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias de Empresariales, Universidad Peruana Unión

<sup>b</sup>Universidad 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 Guías 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

---

<sup>1</sup> Autor de correspondencia:

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

\*[http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/file/Mineria/LEGISLACION/2016/RSSO\\_2017.pdf](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.*

---

## 1. Introducción

La actividad minera tiene gran importancia en la economía nacional, de acuerdo a la encuesta de Compañías Mineras 2016 realizada por el Instituto Fraser Jackson y Green (2017), motivo por el cual el Ministerio de Energía y Minas, ente regulador de este sector en el Perú, mantiene como objetivo a la fecha la formalización de más empresas vinculadas a este sector con el cumplimiento de ciertos requisitos previos que aseguran su permanencia en el sector.

La minería en el Perú según el artículo 91 del Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería D.S. N° 014-92-EM (1992) se clasifica en cuatro estratos: gran minería, mediana minería, pequeña minería y minería artesanal (p. 39).

Para el desarrollo de esta investigación se han revisado algunos estudios como el de López et al. (2018) en su investigación permitió al investigador tener un instrumento de evaluación del control interno, el presente estudio fue de naturaleza descriptiva-explicativa, donde el cuestionario de evaluación incluye preguntas con los 5 componentes del COSO, concluyeron que si existe una supervisión de la aplicación del control interno en las instituciones públicas promueven el logro de los objetivos institucionales.

Asimismo, Sánchez et al. (2015) en su investigación permitió al investigador formular la propuesta del control interno para un grupo corporativo, para la elaboración de la propuesta consideró los parámetros y especificaciones propias del modelo COSO ERM, con esto lograron desarrollar cada uno de los componentes de un Modelo COSO ERM considerando las principales debilidades del grupo corporativo.

Igualmente, Quinaluisa et al. (2018) en la investigación de su artículo se hizo análisis de los 17 factores presentados del COSO y los 20 criterios del COCO, concluyeron que los dos informes nos ayudan a ofrecer una seguridad moderada en cuanto al beneficio de los objetivos que se propongan las empresas, dicha investigación permitió utilizar el COSO para la propuesta de un sistema de control interno en el presente trabajo.

Según C. Flores (2019) en su investigación se ha expresado el objetivo: determinar las características de los componentes del control ,fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo - no experimental, la cual se puede observar que en el ambiente de control respecto a los documentos normativos que establecen las funciones de cada trabajador son desconocidos por el 17%, en la evaluación de riesgos se observó que el 25% del

personal desconoce que cuenta con un plan de actividades e identificación de riesgos; el aporte en el presente trabajo de control interno va a intervenir al momento de detectar deficiencias y direccionándose en los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y monitoreo.

Por otro lado, F. Flores (2019) en su investigación tiene que demostrar de qué manera la evaluación del control interno influye en los activos totales de la entidad. La investigación se efectuó de acuerdo a la metodología de investigación científica, y en la recolección de la información se aplicó la guía de observación, el cuestionario y análisis documental, obteniendo datos relevantes del diagnóstico efectuado. La población se encuentra constituida por los procesos de control y documentos de los activos, asimismo en la investigación se detectó que el sistema de control interno de los activos es deficiente, dicha investigación aporta con las tres técnicas para obtener los mejores resultados para nuestra investigación.

Para, Valladares et al. (2020) en su investigación de la minería, el objetivo se centra en realizar un análisis de control interno en los procesos de gestión medioambiental, debido a la problemática que se genera a nivel mundial, finalmente aplicar un adecuado proceso de control interno a través de la metodología Risicar, la cual permite identificar por medio de los factores internos y externos los procesos de mayor impacto medioambiental para así prevenir y proteger, dicho trabajo aporta en tomar decisiones oportunas y establecer estrategias que permitan mitigar posibles riesgos a posterior.

Según Carrera et al. (2020) permitió en su investigación que se analizarán todos los procesos, procedimientos y actividades que se realizan en el área a través de técnicas de auditoría, las cuales son: recolección de datos y medidores de eficiencia y eficacia; mediante la aplicación de estos procesos metodológicos se podrán identificar las acciones que realizan los participantes, se expresan que los informes de auditoría son un aporte ventajoso con el propósito que cumplan con las metas que se han propuestas a corto y largo plazo. Concluyeron que la auditoría permitirá mejorar las estrategias comerciales a las fuentes externas dicha investigación aporta con el método de auditoría reduciendo tiempo y cumpliendo con las normas.

Al respecto Durán (2018) en su artículo de investigación, menciona que el sistema de control interno constituye la herramienta de mayor importancia para el seguimiento y mejoramiento de la gestión pública. Dentro de los principales aportes que tuvo fue que el enfoque basado en el “informe COSO” se encuentra la valoración del riesgo. Este aporte puede mejorar el valor de las operaciones dentro del sector público, puesto que al identificar el fraude conlleva a la disminución del fraude. Por tanto, la investigación aporta con la teoría de que el control interno cumple un papel muy importante y necesario dentro de una organización ya que ayuda a identificar posibles riesgos.

Según Bravo y De La Cruz (2019) en su artículo analizo el ambiente de control que vendría hacer uno de los componentes del COSO, se obtuvo como resultado que existe un 90% de confianza y un 10% de sus riesgos de dicha empresa proponiendo un plan estratégico para la mejora de la organización. Aportando a la presente investigación considerando que los componentes del COSO son muy importantes para replantear el control interno que manejan las contratas mineras.

Igualmente, Peña y Salas (2020) en su artículo de investigación tuvo como objetivo Propuesta de Sistema de control interno en el área de logística de la empresa Eurotubo

S.A.C. Tienen una deficiencia en los que son la evaluación de riesgos y monitoreo el cual obstaculiza en la parte contable, según los resultados obtenidos. Por otro lado, esta investigación aportó al presente trabajo que con la propuesta de un sistema de control interno las organizaciones tendrían un óptimo control respecto a sus inventarios.

Por ello, la investigación es relevante debido a sus procesos de evaluación que puede ser desarrollado de distintos ámbitos, como procesos de auditorías externas o internas bajo criterios de control y supervisión; ya que, para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos, disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes y entre otros. Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa.

En este sentido el problema que se observa en la empresa minera como en cualquier otra, podría presentar deficiencias en cuanto al control interno en el área de almacén, así como en los procesos de adquisición de materiales, el manejo y control de inventarios, así mismo las deficiencias en el manejo de gestión, evaluación y ejecución de un control de almacén. Además de ello, las capacitaciones que se realizan mensualmente no son tan eficientes, para que el encargado de almacén cuente con herramientas administrativas que faciliten tener un control eficiente, para no interrumpir los procesos de producción ni los procesos de mantenimiento por falta de un repuesto.

Esté artículo analiza un estudio bajo un enfoque cuantitativo explícitamente al área de almacén de una empresa dedicada a la actividad de extracción de minerales de forma artesanal ubicado en la sierra sur del Perú, que posee dentro de su organización un almacén que desempeña su rol como tal, área en la que se ejerciendo actividades evaluadas mediante el presente trabajo de investigación a fin de dar respuesta a la siguiente pregunta: ¿De qué manera una propuesta de control interno permite a la administración un mejor control del almacén de las empresas vinculadas a la minería artesanal?.

El objetivo de la investigación plantea establecer un modelo de control interno en base al marco conceptual COSO y así lograr determinar de qué manera el control interno sirve como herramienta indispensable para un gestión financiera y contable eficiente.

Con relación a la metodología empleada, en el presente artículo se recopila información a través de cuestionarios al personal directamente vinculado con el área de almacén, así también se recopila información a través de fuentes secundaria como: la legislación, guías de observación y análisis bibliográfico y documental en el área de almacén de la empresa.

Sobre la justificación teórica, la revisión de la literatura muestra que:

Los procedimientos de control son un conjunto de instrucciones, pautas o medios que permiten la correcta ejecución de actividades. Para las empresas de hoy, es necesario asegurar razonablemente que las inversiones realizadas se gestionen en base a los principios de eficiencia, eficacia y economía, por lo que es importante que la empresa cuente con herramientas de control (Serrano et al., 2018).

Así lo menciona Mantilla (2015), el modelo de control interno Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) “plantea mejorar los procesos de las empresas de extracción minera mediante métodos y procedimientos para salvaguardar los activos y verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera” (p.59), razón por la cual la actividad minera artesanal requiere de un control interno para promover la eficiencia en sus operaciones.

De acuerdo Rospigliosi (2019) con en minería “la principal función de un almacén es equilibrar la oferta con la demanda, mediante la planificación de ubicación y manipulación de materiales y/o repuestos lo que permite maximizar la utilización del espacio de almacén y la reducción de las operaciones de manipulación , además señala que es primordial brindar un buen servicio al usuario interno para no interrumpir procesos de producción ni tampoco interrumpir los mantenimientos programados por la falta de algún repuesto, largos tiempos de entrega de proveedores, mercancía dañada o discontinuidad de material y/o repuesto en el mercado”.

En cuanto a la justificación, la investigación presentada pretende ser un elemento de guía y utilidad para la aplicación del diagnóstico y propuesta de medidas de un buen control interno en el área del almacén para la empresa del sector minero, para prevenir posibles riesgos futuros.

## 2. Marco teórico

El control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales Llorens (2013).

El control se compone por cinco aspectos interrelacionados, que tienen su origen en la gestión administrativa y proceso administrativo de la organización, estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas para medir el control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia. El marco conceptual COSO establece cinco componentes que serán desarrollados en los siguientes párrafos:



Figura 1. COSO

*Fuente: Price Waterhouse Coopers (2013)*

El ambiente de control es el primer componente del marco en mención, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base del control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el “Tone at the Top” según la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la empresa. La dirección ha reforzado sus expectativas de control interno en diferentes niveles de la organización. El ambiente de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que le permiten al directorio cumplir con sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y estrictas medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación. El entorno de control de la organización tiene un impacto muy importante en el resto de componentes del sistema de control interno” (p.4).

Como lo menciona COSO, el Entorno de Control es el primer paso para establecer una base adecuada para el sistema de control interno, porque si hay inconsistencias desde el principio, es probable que ocurran errores y, por lo tanto, el control no sea eficiente como se espera.

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

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

Como segundo componente, es la evaluación de riesgos. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

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

La Evaluación de riesgos es un elemento muy importante, porque se, se establecerán las estrategias de mitigación de riesgos y utilizarla para lograr los objetivos establecidos por la empresa.

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

1. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la 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 entidad 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 los objetivos.
4. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno (p.7).

Las actividades de control, es el tercer componente del marco en referencia. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas 30 áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias” (p.4).

Las actividades de control, se ejecutan, con el fin, de mitigar los riesgos identificados, para garantizar los objetivos de la empresa.

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

1. La organización define y desarrolla actividades de control que ayudan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
2. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
3. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica (p.7).

El cuarto componente es la Información y Comunicación, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la

información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos” (p.5).

La información y comunicación son importantes porque proporcionarán a la empresa retroalimentación sobre los métodos de control. Además, ayuda a sus usuarios internos y externos a comprender cómo opera la empresa a través de controles internos. Los siguientes principios se pueden encontrar en este componente. Esto se menciona en el Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013):

1. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
2. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
3. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno (p.7).

Las actividades de supervisión, es el quinto componente del marco en mención. El Marco Integrado COSO 2013, Price Waterhouse Coopers (2013) menciona que:

“Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de 32 administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda” (p.5).

Las actividades de supervisión establecen pautas para entender si el sistema de control interno está respondiendo correctamente, por lo que se establecen evaluaciones continuas y periódicas para poder verificar la eficiencia del sistema de control interno.

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

1. 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.

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

### **3. Materiales y Métodos**

La presente investigación se fundamentó en un estudio cuantitativo aplicado a una empresa minera artesanal como estudio de caso. En este sentido se realizó el análisis de prevalencia de los cinco componentes del estándar contable del modelo *COSO* en base a las dimensiones cuantitativas de riesgo y confianza.

Debido a que describe la realidad del tema de investigación. La investigación de tipo descriptivo para Arias (2012) se fundamenta “en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el propósito de establecer su estructura o comportamiento” (p.24).

#### **3.1. Participantes**

La muestra es no probabilística, ya que la investigación tomó como muestra a dos trabajadores de la contrata minera artesanal, quienes conforman el personal con mayor relación al área investigado: Gerente General y al Operario de almacén. Vara (2012) define a la muestra como “el conjunto de casos extraídos de la población, seleccionados por algún método racional, siempre parte de la población” (p.221).

Se considera que los participantes de la muestra tienen conocimiento suficiente, además de una vasta experiencia basada en los cargos que ocupan en la empresa en las cuales desempeñan funciones como: recepción y almacenamiento de materiales. Para el criterio de exclusión, no se consideró a los demás colaboradores porque no corresponden al área del almacén.

#### **3.2. Instrumentos**

Para el trabajo de campo se utilizaron instrumentos como: dos guías de observación, y el análisis documental aplicado de manera presencial; en cuanto a los documentos revisados, se examinaron los datos correspondientes a la identificación de la organización, análisis de informes gerenciales y documentos internos.

El método empleado para el diagnóstico del control interno fue la guía de observación uno que consiste en un conjunto de preguntas, distribuidas en cinco componentes del modelo COSO; las preguntas se orientaron a verificar el porcentaje de cumplimiento de acuerdo a los principios según el modelo COSO. Así como, de evaluación del control interno y su relación con el tema tratado en la presente investigación.

El cuestionario de la guía de observación, consiste en un conjunto de preguntas, donde se pueden abarcar variados aspectos, este fue preparado de forma cuidadosa, donde se tratan los diversos hechos y aspectos que son parte de la investigación y que pueden ser abordados de diversas formas, entre sus características principales es el

hecho de que es más impersonal que la entrevista y permite la obtención de la información de una manera rápida Príncipe (2018).

La guía de observación dos consta de 32 preguntas, que permite obtener información de los hallazgos del área de almacén en la empresa. El análisis documental se aplicó para diagnosticar la aplicación de las normas que emite el Ministerio de Energía y Minas (MINEM).

### 3.3. Análisis de datos

La recolección de la información que permitió determinar el desempeño del control interno como herramienta importante para la gestión financiera y contable de la empresa minera artesanal.

**Pasos de la investigación:** Según lo descrito de la figura 2, para llegar a los resultados de esta investigación se siguieron seis pasos, los que desarrollaremos a continuación.

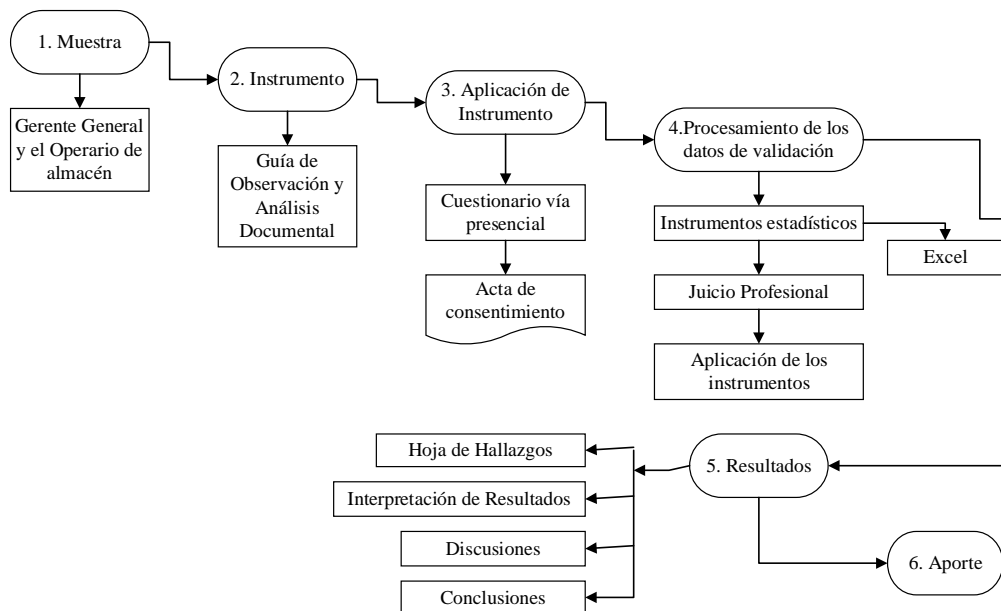


Figura 2. Pasos del proceso de la investigación

Fuente: Elaboración Propia

Paso 1: La elección de la muestra para esta investigación son dos trabajadores de la contrata minera artesanal como: al Gerente General de la contrata y al Operario de almacén, porque son personas con conocimiento y experiencia en el cargo en el área de almacén.

Paso 2: El instrumento que se utilizó para la recolección de datos fueron dos guías de observación estructuradas según los cinco componentes del modelo COSO y el análisis documental.

Paso 3: Para la aplicación del instrumento, se tuvo que explicar previamente el propósito de esta investigación al representante legal de la contrata minera artesanal, quien con mucho gusto firmo el acta de consentimiento aceptando de esta manera

participar en nuestra investigación; la aplicación de los instrumentos de la investigación se realizó de forma presencial por los investigadores.

Paso 4: Para el procesamiento de datos y validación se usó el programa Microsoft Excel en el que se transcribieron todas las respuestas de las dos guías de observación de nuestros dos participantes, asignando una puntuación a las respuestas para obtener el porcentaje del cumplimiento de los indicadores del modelo COSO; después de esto la hoja de hallazgos se realizó al aplicar el juicio profesional de los investigadores.

Paso 5: Con la obtención de los resultados, se logró responder el objetivo planteado en esta investigación.

Paso 6: A partir del resultado que obtuvo la investigación, fue posible se logró definir el siguiente aporte: Los administradores deben realizar procedimientos de control interno específicamente en el almacén proporcionar una seguridad razonable de que la información proporcionada se preparó en términos de certeza.

#### **4. Resultados y Discusión**

De la investigación realizada sobre el control interno del área de almacén en la actividad minera artesanal, se presentan a continuación los principales resultados:

##### **4.1. Resultados**

Para el diagnóstico del control interno del área de almacén se utilizó los componentes del COSO: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo, diseñando con esta información tablas de hallazgos considerando los hallazgos, nivel de riesgo, condición y recomendaciones encontrados en la fase de diagnóstico, así como también en los parámetros y especificaciones propios del Sistema de Control Interno basado en modelo COSO.

Tabla 1

##### *Diagnóstico del Ambiente de control*

Hallazgo	Nivel de Riesgo	Condición	Recomendación
La inexistencia física de un código de conducta y ética	Bajo	En la empresa un código de ética ha sido elaborado de manera superficial Dado que no está diseñado de acuerdo con sus necesidades, sino solo para cumplir con los requisitos de presentación para un organismo de control.	Diseñar un código de ética acorde a sus características específicas tomando como referencia el código de ética a nivel de proyecto que ya vienen ejecutando.

Los trabajadores desconocen la existencia de códigos de conducta y sus respectivas medidas disciplinarias	Bajo	Descuido por parte de la empresa en no considerar el código de ética dentro del programa de capacitaciones que tiene la empresa.	Capacitaciones previas que, así como cuentan con capacitación de seguridad y riesgo, deberían contar con capacitaciones del código de conducta.
Deficiencia en los procesos de selección del personal	Alto	La empresa no considera aspectos relevantes dentro de su proceso de selección del personal, no se modifica constantemente los lineamientos y competencias requeridas para cada puesto de trabajo.	Diseñar un formato estándar de proceso de selección de personal, de acuerdo a las necesidades específicas de la empresa.
Inexistencia de un registro computarizado del área de almacén	Alto	Los registros de entradas y salidas de herramientas, accesorios y combustible que se encuentran en el almacén se realizan de manera manual dentro de un cuaderno de registro.	Diseñar un formato de registro de entradas y salidas de herramientas, accesorios y combustible que se encuentran en el almacén. Así mismo, establecer un mecanismo que mejore el control de movimiento del Kardex.

Fuente: datos de la investigación.

Tabla 2

*Diagnóstico de la evaluación de riesgos*

Hallazgo	Nivel de Riesgo	Condición	Recomendación
No identifica sus objetivos empresariales	Alto	La empresa no tiene establecido sus objetivos empresariales (general, estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento).	Determinar un procedimiento de establecimiento de objetivos que les permita diseñar objetivos empresariales claros que direccionen a la empresa a un crecimiento
Análisis inadecuados de riesgos internos	Muy alto	El análisis efectuado en relación a los riesgos internos es superficial,	Determinen un mecanismo de identificación de riesgos en el almacén

del área de almacén		así mismo no se considera los riesgos externos.	
Inexistencia de supervisión de características geomecánicas de las instalaciones del área de almacén	Muy alto	No se consideran las características geomecánicas del área de almacén	Destinar un supervisor de la empresa, para que evalúe e inspeccione el cumplimiento de las características geomecánicas del área de almacén
Deficiencia en el proceso de manteniendo de las herramientas máquinas, accesorios	Muy alto	No existe una persona responsable directa para el proceso de mantenimiento.	Designar a un personal (encargado) en el proceso de mantenimiento de herramientas, maquinas, accesorios dentro del área de almacén. Así como diseñar un plan de mantenimiento mensual.

Fuente: datos de la investigación.

Tabla 3

*Actividades de Control*

Hallazgo	Nivel de Riesgo	Condición	Recomendación
Deficiencias del plan anual de actividades del área de almacén	Alto	No se realiza un plan anual para el mejoramiento de la empresa	Incluir en el plan anual de actividades según a las características de la empresa
Inexistencia de políticas que contribuyan con las actividades de control	Bajo	No se evalúa el efecto de las políticas de actividades de control en el proceso de desarrollo de la empresa	Establecer políticas empresariales, que puedan velar en las actividades del desarrollo anual, la cual contribuye a una adecuada actividad de control.
Inexistencia de clasificación y etiquetado de las herramientas y accesorios.	Moderado	No existe la clasificación y etiquetado de las herramientas, accesorios, suministros; carencia de símbolos en la empresa minera	Establecer fichas de datos de seguridad, de acuerdo a las pautas de etiqueta y manipulación de las herramientas, accesorios, suministros; de acuerdo a la normativa D.S. N° 023-2017-EM

Fuente: datos de la investigación.

Tabla 4

*Información y comunicación*

Hallazgo	Nivel de Riesgo	Condición	Recomendación
Inexistencia de un mecanismo en el cual el personal proporcionen sugerencias para mejorar sus funciones adecuadamente	Moderado	No existe mecanismos donde el personal proporcione recomendaciones de mejoramiento continuo de sus funciones en beneficio a la empresa	Implementar un buzón de sugerencias en la empresa para que todo el personal pueda expresar su punto de vista sobre el desempeño de sus funciones.
Vías de comunicación ineficiente presentados por Terceros	Bajo	Las vías de comunicación existentes en la empresa no son adecuadas para el desarrollo de las actividades a cumplir por sus funcionarios	Establecer las vías de comunicación adecuadas de acuerdo a las necesidades de la empresa, la cual permita llegar a la gerencia.

Fuente: datos de la investigación.

Tabla 5

*Monitoreo*

Hallazgo	Nivel de Riesgo	Condición	Recomendación
Inexistencia de evaluación y monitoreo a los controles existentes	Alto	No existe controles gerenciales que permita conocer la eficiencia de los controles internos aplicados durante el desarrollo de las operaciones	Crear un área de auditoría interna que permita evaluar y monitorear los procesos desarrollados en la empresa, así mismo verificar la veracidad y efectividad de los controles internos implementados.
Incumpliendo de las correcciones (recomendaciones planteadas)	Moderado	Existe una evaluación en forma superficial de la aplicación de las correcciones y recomendaciones planteadas por la administración para el desarrollo de la actividad de la empresa misma.	

Fuente: datos de la investigación.

Del mismo modo se presenta a continuación una representación estadística de las tablas de hallazgo, en las que, con respecto al ambiente de control, se entiende que son

establecidos por Una serie de normas y procesos constituyen la base para crear y mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad que llega a promover una actividad de compromiso y se encuentra relacionado con los valores organizacionales.

Así mismo, se muestra los resultados alcanzados por cada categoría, cumpliendo el análisis de los distintos componentes del control interno del área de almacén.

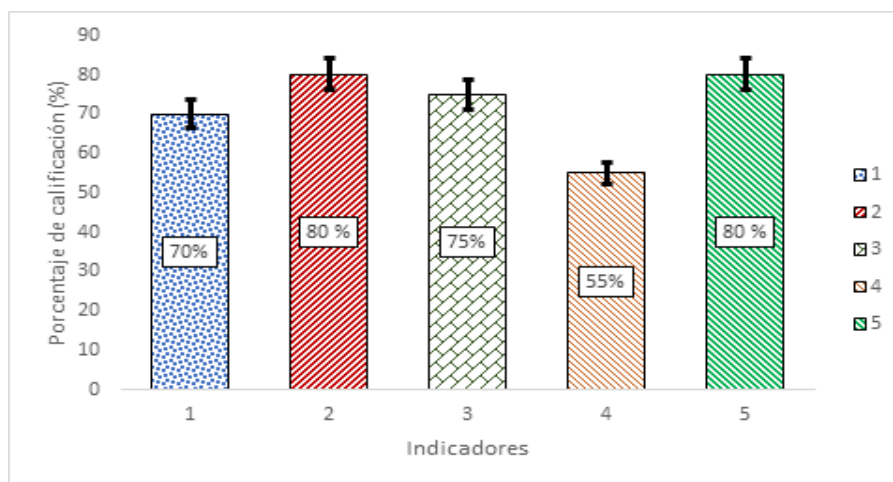


Figura 3. Porcentaje de cumplimiento de los indicadores

Nota: 1.- Ambiente de control; 2.- Evaluación de Riesgos; 3.- Actividades de control; 4.- Información y Comunicación; 5.- Supervisión y monitoreo

Fuente: datos de la investigación.

La Figura 3, nos muestra el análisis de cumplimiento de cada una de los indicadores en ella se puede apreciar que los indicadores con más cumplimiento fueron 2 y 5 (Evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo respectivamente) con un valor de 80%, asimismo, el indicador de valor más bajo en el cumplimiento fue el 4 (información y comunicación) con un valor del 55%.

Referente al componente de ambiente de control se ve representado en un porcentaje de cumplimiento del 70%, dicha información guarda relación con el cuadro de hallazgos, en la cual se aprecia que el principio de integridad y valores éticos representa un nivel de riesgo BAJO, lo que indicaría que existe un mayor cumplimiento del código de conducta dentro del área de almacén; por otro lado, respecto al proceso de selección del personal del área de almacén se muestra que el nivel del riesgo es ALTO, ya que no existen lineamientos de contratación para cada puesto de trabajo en el área; asimismo su registro computarizado mostraría también un nivel de riesgo ALTO, ya que no se cuenta con sistemas informáticos, lo que en la actualidad no permite una toma de decisión óptima para el crecimiento de la empresa.

Por otro lado, el componente de evaluación de riesgos representa un porcentaje de cumplimiento del 80%, y esto guarda relación con el cuadro de hallazgos, donde los objetivos empresariales representan un nivel de riesgo ALTO, ya que al no tener debidamente identificados sus objetivos empresariales darían a entender su falta de direccionamiento; así mismo el principio de identificación y análisis de riesgos representan un nivel de riesgo MUY ALTO, lo que no permite determinar cómo se debe

gestionar el área de almacén, ya que evidencian claramente la carencia de un control interno; así también respecto a la caracterización geomecánica del área de almacén representa un nivel de riesgo MUY ALTO de la misma forma el proceso de mantenimiento de las herramientas, maquinarias, accesorios representan el mismo nivel de riesgo, puesto que no cuenta con un plan adecuado de mantenimiento.

El componente de actividades de control representa un porcentaje de cumplimiento del 75%, por lo tanto, guarda relación con el diagnóstico del cuadro de hallazgos, como el plan anual de actividades que representa un nivel de riesgo ALTO, puesto que se evidencia la deficiencia de este documento el cual no permite que se cumpla con los propósitos estratégicos a largo plazo; por el contrario las políticas empresariales representan un nivel de riesgo BAJO ya que se cumplen con las políticas de decisión en el área de almacén y la clasificación y etiquetado de herramientas, máquinas y accesorios dentro del área de almacén representa un nivel de riesgo MODERADO en vista de que no cuenta con un almacén debidamente clasificado generando dificultades dentro de esta área.

Acerca del componente de información y comunicación representa un porcentaje de cumplimiento del 55%, dicha información guarda relación con el cuadro de hallazgos, donde se observa que los mecanismos de sugerencias de los trabajadores del área de almacén representa un nivel de riesgo MODERADO de comunicación, lo que permite que se propongan ideas que resuelven algún problema dentro de la empresa; las vías de comunicación con terceros representa un nivel de riesgo BAJO, ya que el no cumplimiento de esta forma de información no perjudica la productividad y efectividad de los trabajadores.

El componente de monitoreo comunicación representa un porcentaje de cumplimiento del 80%, y esto guarda relación con el cuadro de hallazgos, donde se observa que la evaluación y monitoreo representa un nivel de riesgo ALTO, lo que significa que los controles internos aplicados durante el desarrollo de las operaciones se encuentran deficiente; así mismo las correcciones y recomendaciones representa un nivel de riesgo MEDIO donde las vías de comunicación que existen en la empresa no son tan adecuadas para el desarrollo de las actividades.

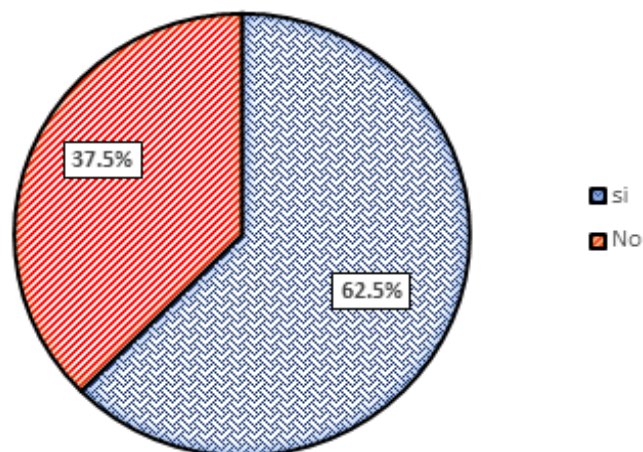


Figura 4. Porcentaje de Cumplimiento

Fuente: datos de la investigación.

La figura 4. Muestra el porcentaje de cumplimiento de los ítems evaluados de la operatividad del área de almacén en la empresa en ella se puede observar que hay un cumplimiento del 62.5% en frente un 37.5% de no cumplimiento de las observaciones realizadas a la empresa.

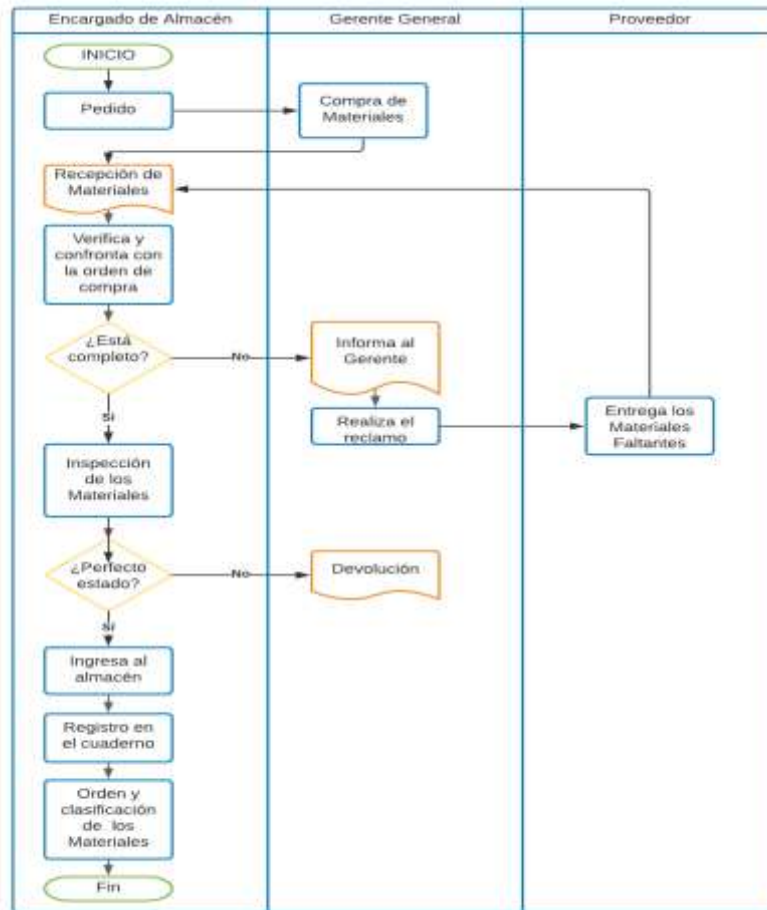


Figura 5. Proceso actual del área de almacén en la actividad minera artesanal

Fuente: datos de la investigación.

La Figura 5, representa el diagrama del proceso actual del área de almacén, diagrama que también fue tomada como referencia para identificar que es necesario destinar parte del área de almacén para la recepción de nuevos materiales, donde se realice la verificación de la orden de pedido con su respectiva factura o guía de remisión, así también contar con un jefe de almacén para asegurar que se cumpla con el control interno del área, por otro mencionamos que es necesario que el encargado debe codificar los materiales y luego clasificarlos en una área del almacén con las condiciones adecuadas del tipo de material que ingresa.

Para Yzquierdo (2013) la aplicación de una estrategia de optimización de los procesos empresariales son la clave para reducir costos y expandirse en su entorno, así también menciona que un punto importante para la posible mejora en la gestión de los procesos de una organización lo constituye la auditoría mediante la cual se valida la información y sus procesos de negocio. para llevar a cabo un proceso correcto de

auditoria es necesario contar con información fiable para conocer si los procesos de negocio de la empresa se ejecutan dentro de los límites establecidos, ya que resulta imprescindible una correcta gestión de la información para alcanzar un satisfactorio desempeño y evolución de la empresa; bajo todos esos criterios mencionados en líneas anteriores; el presente trabajo de investigación presenta la siguiente figura como propuesta de un diagrama adecuado para el proceso de control interno. La propuesta en el presente trabajo de investigación del sistema de control interno según modelo COSO considera los principales riesgos de la actividad minera artesanal, así como la gestión del área de almacén en forma detallada y aplicable a los requerimientos del usuario para no interrumpir los procesos de producción.

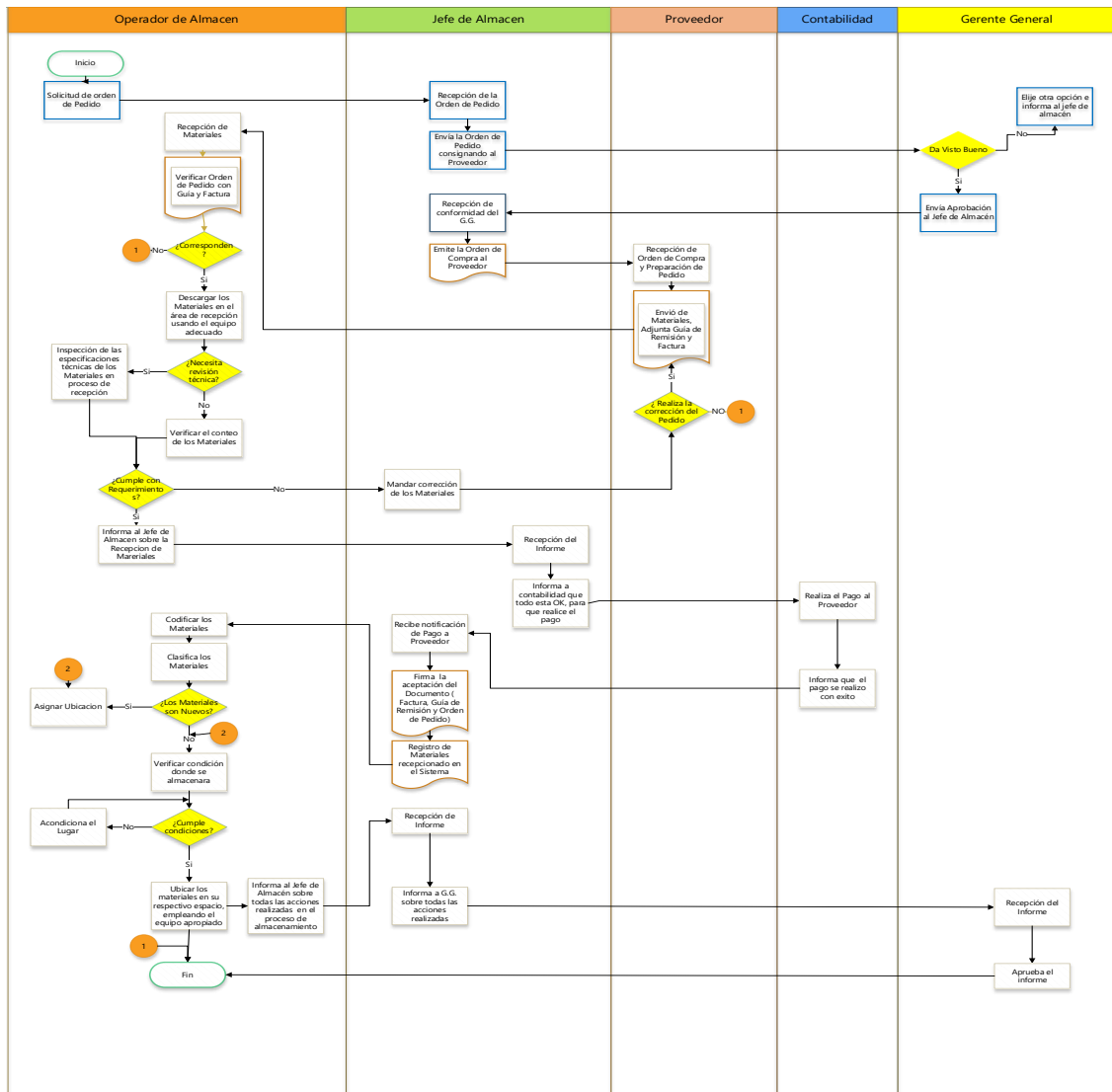


Figura 6. Propuesta de un adecuado proceso del área de almacén en la actividad minera artesanal

Fuente: Elaboración Propia

## 4.2. *Discusiones*

En todas las investigaciones que se tomó como referencia, los resultados se diseñaron bajo el marco conceptual del modelo COSO, estos resultados guardan relación con lo que obtuvo Serrano et al. (2018) en lo referente al componente de ambiente de control, manifestando que existe un mayor cumplimiento en cuanto a la difusión de las normas de la empresa, el conocimiento de la estructura organizacional, el cumplimiento de las normativas y el conocimiento de la misión y visión de la organización por parte de componente humano. Para Alfarado et al. (2020) la carencia de normas y políticas impiden el correcto desempeño de las operaciones mineras, así como, la ineficiencia en el cumplimiento de protocolos de almacenamiento y la falta de capacitación del personal. Por ende, se entiende que guardan relación con los resultados encontrados en nuestra investigación porque en ambas organizaciones se cumple los reglamentos establecidos y ello definitivamente ayudará con el buen desempeño laboral y funcionamiento de las organizaciones.

De igual modo, los resultados obtenidos por Serrano et al. (2018) correspondiente al componente evaluación de los riesgos manifiesta que las empresas bananeras de la ciudad de Machala tienen un alto cumplimiento en los que respecta a la documentación de los riesgos en los que han incurrido o que pueden incurrir, así como también en la ejecución de las matrices de administración de riesgos, también se observa en la elaboración de planes de contingencia un mínimo cumplimiento en la actualización de las matrices y el cumplimiento de los objetivos y metas. De esta manera se puede observar que ambas organizaciones tienen un mínimo cumplimiento en cuanto a sus objetivos empresariales por el mismo hecho que estas no la tienen bien establecidas, por tanto, es necesario mencionar que el espacio físico se encuentre acorde a las necesidades reglamentarias del almacén y que el encargado cuente con equipos de protección, de esa manera la empresa y almacenero no se verán perjudicados en cuanto a mantener los materiales en buen estado y preservar la salud de los almaceneros.

Asimismo, Navarro y Ramos (2016), señala en sus resultados que no todas las empresas tienen un almacén debidamente clasificado, asimismo indica que no existe un control de rotación de materia prima razón por la cual solo algunos materiales se llevan en Kardex y estas no están de manera específica y determinada que permitan saber en razón de que orden de producción se producen las salidas. Por otro lado, los requerimientos de materiales se hacen en razón de la disponibilidad inmediata en el almacén, además de no existir un programa de inventarios, lo que conlleva a no determinar e identificar con cuanto material realmente se dispone en el almacén, esta situación imposibilita identificar de los recursos que se encuentra en condiciones de ser utilizados o, en su defecto, establecer a cuantos de estos debe dárseles de baja.

Resultados que tienen una relación con los resultados obtenidos por Serrano et al. (2018) que el componente correspondiente a la información y comunicación se encuentra entre los de menor cumplimiento por parte de las empresas bananeras. Se expone la importancia de la actualización de los sistemas de información y la importancia del mal cumplimiento de las líneas de comunicación, esto representa el problema de la comunicación organizacional.

Este resultado también se aprecia en el estudio de Serrano et al. (2018) en cuanto al componente de supervisión y monitoreo se observa un alto cumplimiento en lo que,

respecto a la evaluación de los componentes del control interno, y en menor medida en lo referente a la comunicación de las deficiencias y en la atención a las recomendaciones.

## 5. Conclusiones

El control interno es un aspecto muy importante dentro de todas las empresas como es del sector Minero artesanal ya que permite garantizar la efectividad de sus operaciones del almacén para evaluar y mejorar. Es imprescindible cuidar las acciones que realiza la administración de las empresas vinculadas a la minería artesanal con el objetivo de que proporcionen información fiable que resulte útil y confiable. Cuando la información recopila la información necesaria sobre sus operaciones externas y transformación internas, esta incorpora los requisitos mínimos de los usuarios internos y externos, por lo que las decisiones que tomen entorno a esta información serán objetivas. En este contexto, es fundamental que la administración formule políticas internas para legalizar las acciones de todos los empleados, gerentes y directivos e implantar procedimientos de control interno específicamente en el área de almacén para proporcionar una seguridad razonable de que la información proporcionada fue preparada en condiciones de certidumbre, garantizando eficiencia y efectividad en el cumplimiento de sus objetivos; y tener la certeza de que este proceso de control interno en el área de almacén sea el más óptimo posible y sea fuente de información fiable ante la información financiera de la empresa.

## 6. Referencias

- Alfarado, J., Pastor, M., y Soto, S. (2020). Factores de incumplimiento del protocolo de control de mermas en base a la metodología COSO ERM 2017 en el proceso productivo de carbón de piedra. *Aporte Santiaguino*, 13(1), 115–127. <https://doi.org/https://doi.org/10.32911/as.2020.v13.n1.685>
- Arias, F. (2012). Capítulo 2: La Investigación Científica. In C. A. Editorial Episteme (Ed.), *El proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (Primera, pp. 21–34). Suplidora Van, C.A.
- Bravo, A., y De La Cruz, N. (2019). Análisis del ambiente de control interno basado en el modelo Coso de una empresa de Transportes de la Región de San Martín. *Repositorio Universidad Peruana Unión*, 1–19. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2367/Andrik\\_Trabajo\\_Bac\\_hillerato\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2367/Andrik_Trabajo_Bac_hillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrera, J., Bedor, D., y Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo Del Conocimiento*, 5(03), 903–921. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i3.1520>

- Durán, M. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9). <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056570005/html/index.html>
- Flores, C. (2019). Caracterización de los componentes del control interno en el Hostal Cesar – Provincia de Huaraz, 2017. *Repositorio Universidad: Uladech - Católica*, 1–18. [http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484\\_SISTEM\\_P\\_EMBETUNGAN\\_TERPUSAT\\_STRATEGI\\_MELESTARI](http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SISTEM_P_EMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI)
- Flores, F. (2019). *El Control Interno y su influencia en los activos totales de la empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad Privada Antenor Orrego Escuela de Posgrado]. [http://www.gonzalezcabeza.com/documentos/CRECIMIENTO\\_MICROBIANO.pdf](http://www.gonzalezcabeza.com/documentos/CRECIMIENTO_MICROBIANO.pdf)
- Jackson, T., y Green, K. P. (2017). Survey of Mining Companies 2016. *Fraser Institute*. <https://www.fraserinstitute.org/sites/default/files/survey-of-mining-companies-2016.pdf>
- Llorens, G. A. (2013). *¿Por qué es importante el Control? Estrategias Para Un Mundo*. <https://controldegestion.wordpress.com/2013/07/13/¿porque-es-importante-el-control/>
- López, A., Cañizares, M., y Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80–93. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>
- Mantilla, R. (2015). *Evaluación y desarrollo de un modelo de control interno bajo la metodología caso en empresas de extracción minera en el Ecuador. Caso: Empresa Elipe S.A* [Tesis de Gradi, Universidad Tecnológica Equinoccial]. <http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/handle/123456789/17328>
- Ministerio de Energía y Minas. (2017,18 de agosto). *Reglamento de Seguridad Y Salud Ocupacional en Minería, Aprobado por Decreto Supremo N.º 023-2017-EM modificado por D.S. N° 023-2017-EM*. Lima: El Peruano. Obtenido de [http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/file/Mineria/LEGISLACION/2016/RSSO\\_2017.pdf](http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/file/Mineria/LEGISLACION/2016/RSSO_2017.pdf)
- Ministro de Energía y Minas. (1992,03 de junio). *Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería D.S. N ° 014-92-EM*. Lima: Sistema Peruano de Información Jurídica. Obtenido de <http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/file/Mineria/LEGISLACION/TUO%20.pdf>
- Navarro, F., y Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica de Barranquilla. *Equidad Desarrollo*, 25, 245–267. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473> El

- Peña, E., y Salas, J. (2020). Propuesta de Sistema de control interno en el área de logística de la empresa Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020. Dirección General de Investigación, 1–93. [https://drive.google.com/file/d/1\\_IR8G2xOKhcG-2YVMyc1XXEeJ99GQQ2s/view](https://drive.google.com/file/d/1_IR8G2xOKhcG-2YVMyc1XXEeJ99GQQ2s/view)
- Price Waterhouse Coopers. (2013). Control Interno- Marco Integrado. *Pwc, Instituto de Auditores Internos de España, 1*, 351–360.
- Príncipe, G. (2018). La investigación Científica Teoría y metodología. In Fondo Editorial de la Universidad Jaime Bausate y Meza (Ed.), *Capítulo IV. Técnica e Instrumento para la recolección de información* (Segunda, pp. 97–153). Inversiones Grafica Perú S.R.L.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana, 12(1)*, 268–283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Rospigliosi, D. (2019). *Rediseño de almacén y su impacto en la gestión de almacenamiento de una empresa minera* [Tesis de Grado, Universidad San Ignacio de Loyola]. [http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9049/1/2019\\_Rospigliosi-Iparraguirre.pdf](http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9049/1/2019_Rospigliosi-Iparraguirre.pdf)
- Sánchez, G., Taboada, D., Benavides, I., y Acosta, C. (2015). Diseño y Propuesta de un Sistema de Control Interno Administrativo-Financiero Basado en el Modelo COSO ERM, Para Mejorar La Identificación y Análisis de Riesgos, Aplicado al Grupo Corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua. *Repositorio Universidad de Las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga.*, 10. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/10019>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios, 39(3)*. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Valladares, J., Ordoñez, J., Zhungo, R., y Mendieta, P. (2020). Control Interno como instrumento de prevención del Impacto Ambiental y Económico de la minera río Blanco - Azuay. *Polo Del Conocimiento, 5(12)*, 406–418. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2063>
- Vara, A. (2012). Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa. In Universidad de San Martín de Porres (Ed.), *Paso 4: Diseñando el método de investigación* (Instituto, pp. 199–324).
- Yzquierdo, R. (2013). Minería de proceso como herramienta para la auditoria. *Ciencias de La Información, 44*. <http://www.redalyc.or> (Ministerio de Energía y Minas, 2017,18 de agosto) [g/articulo.oa?id=181430077003%0ACómo](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181430077003%0ACómo)