



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO**

**“INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN SU
OPTIMIZACIÓN DENTRO DE LA ÁREA DE
EXTRACCIÓN Y PRODUCCIÓN MINERALES DE LA
EMPRESA MINERA CARAVELI E.I.R.L – 2016”**

AUTORA:

BACH. LESLI LLESENIA FLORES PEREZ

ASESOR:

MG. C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA –PERÚ

2017

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE:

DR(A) ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

SECRETARIO:

MG. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

MIEMBRO:

MG. VÍCTOR HUGO ARMIJO GARCÍA

ASESOR:

MG. C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres que con sus consejos y paciencia lograron hacer de mí una persona de bien, capaz de buscar el camino correcto para el logro de mis metas, gracias a ellos por infundir en mí la responsabilidad que significa el término de mi carrera profesional.

Agradezco a las personas que confiaron en mí en poder lograr lo que hoy se está cumpliendo.

Aprendí que de poco todo se logra, siempre la mirada en lo alto que todo lo bueno si sucede solo es cuestión de proponerte.

DEDICATORIA

A DIOS

Por darme la fortaleza para seguir
adelante, no desmayar frente a todas
las adversidades que se presentan a
lo largo de este camino para lograr
nuestra meta.

A MIS PADRES

Quienes a lo largo de mi vida han velado
por mi bienestar y educación siendo mi
apoyo en todo momento.

Depositando su entera confianza en cada
reto que se me presentaba sin dudar ni un
solo momento en mi inteligencia y
capacidad.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno puede optimizar la gestión en las empresas mineras de Arequipa, con el propósito de mostrar como un adecuado sistema de control interno, el cual constituye una herramienta importante que coopera para así también mejorar la gestión ambiental de la empresa minera en estudio. El trabajo se ha desarrollado aplicando la metodología de la investigación científica de conformidad con los lineamientos establecidos por la Universidad. Para tal efecto se aplicaron las técnicas de la entrevista (cuestionarios) y la observación. Con la información recogida mediante las técnicas e instrumentos se ha consolidado la información. La información obtenida se ha clasificado para compararse los datos reales con la hipótesis y los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación. De igual manera ha permitido identificar algunas deficiencias de la gestión ambiental que la empresa deberá superar aplicando un determinado orden de prioridades. Asimismo se han sugerido medidas correctivas a efectos de que dicho sistema de control se evalúe periódicamente de tal manera que redunde en beneficio de la gestión ambiental de la empresa. De esta manera también se ha demostrado la importancia del control interno en la gestión del medio ambiente de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Efectividad, Control Interno, Identificación, Minería.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to establish if the adequate implementation of the internal control procedures can optimize the management in the mining companies of Arequipa, with the purpose of showing as an adequate internal control system, which constitutes an important tool that cooperates To improve the environmental management of the mining company under study.

The work has been developed applying the methodology of scientific research in accordance with the guidelines established by the University. For this purpose the techniques of the interview (questionnaires) and observation were applied. The information gathered through the techniques and instruments has consolidated the information. The obtained information has been classified to compare the actual data with the hypothesis and the objectives proposed in the present research work.

In the same way it has allowed to identify some deficiencies of the environmental management that the company must surpass applying a certain order of priorities. Corrective measures have also been suggested so that the control system is periodically evaluated in such a way as to benefit the environmental management of the company. This has also demonstrated the importance of internal control in the management of the company's environment.

KEY WORDS: Effectiveness, Internal Control, Identification, Mining.

JURADO Y ASESOR DE TESIS.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	4
2,1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Antecedentes Internacionales	4
2.1.2 Antecedentes Nacionales	6
2,2 Bases Teóricas:	9
Control Interno:	9
2,3 Marco Conceptual:	32
III.- METODOLOGÍA.....	35
Tipo de Investigación	35
3.1 Diseño de la Investigación.....	35
3.2 El Universo y Muestra.....	35
3.2.1 Definición y Operacionalización de Variables.....	35
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	35
3.4.1Técnicas	35
3.4.2 Instrumentos.	36

Fichas bibliográficas.....	36
3.5 Plan de Análisis	37
3.6 Matriz de Consistencia	37
ANEXO 02	37
IV.- RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	39
RECOMENDACIONES	61
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	62
6.1 Referencias bibliográficas.	62
6.2 ANEXOS	66
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	66
6.2.2. Anexo 02: ENCUESTA	80

I. INTRODUCCIÓN

En el presente informe detallaremos la importancia de las incidencias del control interno y como se debería aplicar para obtener una probabilidad en el área de inventarios, así como en el área de producción dentro de las empresas mineras, la cual debe tener un buen control interno en esta área y en las amenazas de explotación de minerales. En el Perú, así como en una de las mejores condiciones de vida, también genera un deficiente en sus controles internos; a la vez problemas que provoca la minería son: de tipo ambiental y social. En cuanto al primero, se encuentra la contaminación y, en el segundo, la salud de los ciudadanos y el rol del Estado. En las siguientes líneas, se presentarán detalladamente las posibles soluciones para dichos problemas. Ahora ¿Qué viene a ser el control interno? Pues el control interno es un elemento fundamental de la administración que no debe dejarse de tomar en cuenta en toda organización cualquiera que sea su tipo o conformación, asimismo este control se basa en el desarrollo de actividades y el establecimiento de relaciones de conducta entre personas y lugares de trabajo en forma eficiente. Asimismo, realizar interno o externo para la toma de decisiones ya que la auditoria es el proceso que efectúa un contador público independiente, al examinar los Estados Financieros preparados por una entidad económica, para reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos Estados Financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado *dictamen*. Frente a esta problemática, con esta investigación, se propuso diseñar controles para mejorar el uso de los recursos del área de tesorería, es necesario conocer los mecanismos de control interno que influirán en los inventarios y en las amenazas de sequías para poder llegar a cumplir con el objetivo general planteado en mi proyecto de Tesis

Planeamiento de la línea de investigación

Planteamiento del problema.

Caracterización del problema.

El problema del presente trabajo de investigación se centra en la mayoría de las empresas mineras basado en un buen control interno, debido que esto radica en la falta de una buena conducción de los controles internos en las empresas mineras de Arequipa. En la minería de Arequipa se puede decir que actualmente está generando beneficios económicos, pero a la vez perjudicando porque son informales y evaden pagar sus impuestos que obligatoriamente está establecido según la ley. Así como no presentar muy bien sus controles internos para poder presentar información exacta, completa, oportuna, comprensible y sin distorsiones o distracciones, para que la gerencia tome decisiones acertadas en menos tiempo.

Enunciado del problema:

¿De qué manera el control interno incurre en el área de Extracción y Producción de Minerales, para su eficiencia y validez dentro de la empresa?

Objetivos de Investigación

Objetivo General

Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Extracción y Producción de minerales de la Empresa Minera Caraveli E.I.R.L – Arequipa 2016.

Objetivos Específicos

- ❖ Analizar el proceso productivo llevado a cabo en la unidad minera frente a la Evaluación de Riesgos de la empresa.
- ❖ Diseñar el Sistema de indicadores ambientales y el programa de seguimiento del mismo, propuesto para el Sistema de Gestión Ambiental.

- ❖ Proyectar los mecanismos de aplicación del sistema de indicadores ambientales para el seguimiento y medición del Sistema de Gestión Ambiental de la unidad minera.

Justificación de la Investigación

El tema de investigación denominado “INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO DENTRO DE LA ÁREA DE EXTRACCIÓN Y PRODUCCIÓN MINERALES DE LA EMPRESA MINERA CARAVELI E.I.R.L – AREQUIPA -PERÚ 2016, es de suma importancia debido a que permite mediante la información recolectada describir una administración en sus controles internos de las empresas mineras.

Por lo general permitirá obtener buenos resultados si se lleva con integridad de cual el personal lo aplique. Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. Para justificar esta investigación lo que se busca es la eficiencia del uso de los recursos del área de producción y extracción de los minerales, con las actividades u operaciones que se realizan con el efectivo, siendo estas las más adecuadas y tengan una evidencia sustitutoria que comprueben dichas operaciones, las cuales deban tener un control; es por ello que se realizó un diseño de controles internos exclusivamente para el área de tesorería beneficiando con un mejor manejo en la eficiencia del proceso del efectivo en la empresa. El presente proyecto de investigación servirá como herramienta de investigación para futuras promociones de ciencias contables u otras carreras afines que investiguen sobre el mismo tema.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2,1 Antecedentes

Para realizar el presente proyecto se han consultado diversos artículos, investigaciones, páginas web especializadas; encontrado los siguientes antecedentes:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Suarez Perez, 2015) En su Tesis Titulada: El control de inventario y su impacto en el proceso contable de la corporación Minera Rey de oro S.A. de la Ciudad de Machala – Ecuador, cuyo lo principal es ver si el ejercicio de la auditoria y el control contable conocen la importancia que tiene para el éxito de cualquier empresa o negocio comprender el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como cumplir con los mismos sobre la materia ha ganado terreno en diferente provincias del Ecuador; y hasta generando leyes beneficiosas para empresas que se dedican a esta actividad.

(Pineda Sandoval, 2011) En su Tesis denominada: *Diseño del control administrativo – contable en una empresa explotadora de minerales*, cuyo objetivo general fue: Implementar y regularizar las inversiones en este tipo de proyectos que son llevadas a cabo con capital extranjero, mismo que exige la optimización de los recursos provistos. Es en este punto donde el profesional de la Contaduría Pública y Auditora, tiene su participación, ya que es el profesional que ha adquirido los conocimientos y participa en el diseño e implementación de controles administrativos y financieros, que sean necesarios, para que en un ambiente adecuado las operaciones sean llevadas a cabo de forma eficaz y eficiente, aplicando las técnicas, herramientas y métodos teórico prácticos basados en el manejo de los riesgos y que son parte del marco regulatorio

internacional de aplicación en Guatemala a empresas que forman parte de entidades públicas en el extranjero. Regulaciones que son de observación obligatoria.

(Hernandez Castellanos, 2011), *En su tesis Diagnóstico Integral y Propuesta de Mejora Administrativa para la empresa Amaranto de Mesoamérica para el Mundo S.C de R.L.* Nos habla en sus tesis el diseño de las acciones del control interno se ve reflejado en un plan de mejora, para lo cual es necesario efectuar un diagnóstico organizacional, con el que se identifiquen las fortalezas y debilidades en las diferentes áreas funcionales. El diagnóstico organizacional es una herramienta de gran utilidad para las empresas debido a que si este se realiza correctamente se tendrá la solución del 50% de los problemas que se detectan y el otro 50% dependerá del plan de acción.

(Salazar Perez, 2012), En su tesis Control interno de los contribuyentes del impuesto sobre la Renta Vs el control de la administración tributaria en materia de deberes formales en las empresas Mineras, cuyo objetivo principal de los mecanismos de control interno deben estar diseñadas para garantizar el funcionamiento de las diferentes áreas de una empresa, incluyendo el área tributaria, ya que hoy en día las exigencias en esta materia son mayores, se modifican las leyes que regulan los impuestos, incorporando obligaciones tributarias y modificando las existentes.

(Navas Montes, 2016), En su tesis Estrategia para la optimización administrativa y financiera de la empresa Minera Portugalia; cuyo objetivo principal es “modernizar la actividad minera, mejorar su gestión ambiental, y generar un mayor conocimiento de los recursos disponibles en el país. La falta de una estructura administrativa, modelos

de gestión, manuales de procedimientos, calificación para la inclusión de personal capacitado, la falta de capacitación al personal que labora, falta de capital, mal manejo de recursos tanto material como humano y la contratación excesiva de personal (familiares), complicaciones ambientales, son algunos de los problemas que aquejan a las industrias mineras.

(Balcazar Suarez, 2015), En su tesis “El Control de Inventario y su impacto en el Proceso Contable de la Corporación Minera Rey de Oro S.A de la ciudad de Machala”, indica que en las Empresas Mineras existe mucha carencia de control de inventarios, con un eficaz control contable es la base sobre la cual sustenta la confiabilidad de un sistema contable, el nivel de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Por esta razón es de suma importancia establecer controles, esto debido a que permiten medir la eficacia y la productividad al momento de implantarlos; y así poder tomar acciones oportunas para la optimización de las áreas de trabajo, pues de ello dependen el mantenerse en el mercado.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Orlando C. V., 2013), en su tesis titulada: *Implementación de un sistema de tesorería para mejorar la liquidez de la empresa contrata minera Arca S.A.C, en Trujillo, 2013*, No todas las empresas cuentan con los documentos normativos de gestión para el desarrollo de sus actividades, así como las políticas, normas y procedimientos del proceso de tesorería de la empresa, es por eso que este proyecto le servirá como herramienta para evaluar, y determinar una mejora en los procedimientos y controles

del proceso de tesorería y aumentar la liquidez de la empresa Contrata Minera Arca SAC., La importancia del estudio radica en la medición a corto plazo de la aplicación de medidas que serán implementadas para asegurar la confiabilidad y efectividad de la gestión que favorezca alcanzar las metas esperadas por la empresa, y por ende se reflejarán los resultados de la empresa. Para de ese modo sugerir y aconsejar la adopción de decisiones correctas.

(Calderon Solis, 2015), en su trabajo de investigación titulada: *“Análisis e implementación de un sistema de gestión de riesgos para la prevención de accidentes en la Mina El Brocal S.A.A – Pasco*, cuyo objetivo general fue: La implementación de Sistema permite alcanzar de manera eficaz los objetivos estratégicos de mayor valor en la empresa, la satisfacción al cliente y el incremento de participación en el mercado competitivo a través del control de los procesos y su medición con fines de mejora continua, la protección a la salud y la seguridad de los trabajadores en su conjunto mediante la re inducción de temas referidos a riesgos ocupacionales y su monitoreo permanente; de manera sostenida y responsable.

(Antonio, 2013), según su tesis en el *Planeamiento y estrategias en la Auditoria en las instituciones Públicas del Sector Energía y Minas*, cuyo objetivo principal es que la minería tiene la función misión de la obtención, almacenamiento, registro, procedimiento, administración y difusión eficiente en la información geo científica y aquella relacionada a la geología básica, los recursos del subsuelo, los riesgos geológicos y el geo ambiente; encargado de conducir el procedimiento ordinario minero conforme a lo dispuesto por la Ley General de Minería y su reglamento,

incluyendo la recepción de petitorios, el otorgamiento de concesiones mineras y su extinción según las causales fijados por la ley, ordenando y sistematizando la información geo referenciada mediante el catastro minero nacional, así como la administración y distribución del derecho de vigencia y penalidad.

(ALEjandra, 2016) Cuyo objetivo principal es enfocarnos en el aspecto organizativo e incorporándose al cumplimiento de la legislación, desconociendo los requisitos establecidos en la ley como establecer un comité de seguridad, inspecciones de seguridad, realizar un informe de estadísticas, el diagnóstico del estado de la seguridad, procedimiento de IPERC, cumplimiento del programa de seguridad, perfiles de puesto, evidencia de capacitaciones y registros de las actividades realizadas, así mismo por ser una empresa minera, el nivel de riesgo al que están expuestos su trabajadores es alto por lo que es necesario contar con procedimientos técnico administrativos para tener un mejor control operacional en sus actividades y la documentación necesaria para poder cumplir con los requisitos legales, asegurar la protección de los miembros de la empresa y la participación de los trabajadores.

2,2 Bases Teóricas:

Control Interno:

(Fernando, 2013), Indica que el control interno en las empresas mineras tiene que tener eficiencia y eficacia de la gestión de las instituciones. El autor dice que antes de aplicar una *reingeniería* al sistema de control de la cooperativa de servicios múltiples, estas entidades no contaban con planes estratégicos, planes de inversiones, documentos normativos internos, manuales de procedimientos, estándares de servicios y otros indicadores, lo que no facilitaba medir y evaluar.

Por lo tanto el sistema de control interno dentro de las empresas mineras se proyecta sobre la base de previsiones del futuro y debe ser suficientemente flexible para permitir adaptaciones y ajustes que se originen en discrepancias entre el resultado previsto y el resultado ocurrido. Esto significa que el control es una función dinámica, no sólo porque admite ajustes, sino también en cada actividad humana con la finalidad básica de la modificación del comportamiento del objeto que se controla.

Importancia del Control Interno:

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

Objetivos:

Los objetivos del Control Interno son los siguientes:

La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.

Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Idoneidad y eficiencia del recurso humano.

Crear conciencia de control.

Características:

El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de organización.

No se mide desviaciones, permite identificarlas.

Corresponde a la alta gerencia de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar las estructuras y características y la misión de la organización.

Eficiencia para evitar que en determinado tipo de operaciones intervengan cuando menos tres personas para evitar fraude.

Organización de manera tal que se pueda diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativas a las actividades de la empresa.

Empresas Mineras (Hemeryth Charpentier, 2013)

1. Definición:

Las empresas mineras realizan diversas actividades para transformar materias primas que sirvan para la elaboración de productos terminados. La industria minera básica extrae los minerales del subsuelo, los procesa, funde y refina para dejar la materia prima lista para hacer artículos eléctricos, material de construcción, productos de uso común y hasta de uso personal.

La actividad minera se concentra en la obtención selectiva de minerales de la corteza terrestre. Considerando que la tierra concentra grandes bancos de minerales, hay muchas empresas mineras aprovechándolos y contribuyendo a la economía de cada país. Tanto la extracción de metales como minerales o elementos similares entran a la actividad económica primaria que llevan a cabo las empresas mineras para obtener beneficios económicos.

2. Importancia:

El Instituto Peruano de Economía ha respondido varias veces la primera pregunta: la minería representa más del 50% de las divisas, el 20% de la recaudación fiscal, el 11% del Producto Bruto Interno, la mayor parte de la inversión extranjera, entre otros destacados factores macroeconómicos. 47 “La minería tiene una presencia importante en el país. Genera un gran impacto en el resto de la economía”.

3. Características:

La explotación puede ser: superficie o subterránea (minas).

- ✓ Las actividades de explotación pueden incluir: extracción, concentración y fundición de uno o varios minerales.

- ✓ Si la explotación es subterránea, requiere de la instalación de pozos de descenso, galerías, pisos, montacargas y ascensores.
- ✓ Si, por el contrario, la explotación es a nivel del terreno, se requiere limpiarlo y ponerlo en condiciones de uso.
- ✓ Los gastos previos a la puesta en marcha de la industria deben ser capitalizados y diferidos hasta la fecha en la cual los ingresos sean percibidos.
- ✓ Si una mina se extraen dos tipos diferentes de minerales, aquel que tenga el mayor valor relativo debe ser considerado el principal.

(**Jordana, 2012**) “Manual de Ciencia Política, la definición de la acción reunida presenta tres condiciones; en primer lugar, la presencia de individuos, no necesariamente organizados, que comparten un cierto interés, objetivo o necesidad. En segundo lugar tiene que ser posible para cada individuo escoger entre participar o no en una actividad la acción colectiva, encaminada a satisfacer el objetivo o necesidad de todo el grupo. En tercer lugar, el resultado o producto de la acción colectiva no puede ser disfrutado de forma exclusiva por los que han participado en su consecución, a no ser que sea posible establecer reglas limitativas adicionales”.

El segundo nivel de análisis se centra en el modo en que se han estructurado las organizaciones de mineros artesanales, para lo cual se plantea revisar su conformación; analizando sus formas de gestión, división del trabajo y mecanismos de coordinación.

Para ello, en un primer momento nos serviremos del modelo de análisis en donde observamos las partes principales de la organización y sus mecanismos de coordinación interno, para luego establecer una configuración propia.

(Misari Argona, 2012)

CONTROL INTERNO CONTABLE

Verificación interna

Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde a la Dirección la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

Elementos del control

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

Procesos y procedimientos: Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

Procedimientos de Auditoria

Algunos ejemplos de procedimientos de auditoria son: Revisión de la documentación de sistemas e identificación de los controles existentes. Entrevistas con los especialistas técnicos a fin de conocer las técnicas y controles aplicados. Utilización de software de manejo de base de datos para examinar el contenido de los archivos de datos. Técnicas de diagramas de flujo para documentar aplicaciones automatizadas. Finalmente, los costos indirectos de fabricación, están representados por los servicios de explotación de los minerales, por ejemplo: energía eléctrica, depreciación de activos, seguros tomados para cada departamento, los cuales son aplicados a los centros de producción. A continuación, se muestra el siguiente cuadro

respecto de las bases de distribución del costo indirecto. Por lo tanto, se aplican fórmulas de Costo Minero, tal como se muestra en el Cuadro N° 02.

Cuadro N° 02 Fórmulas de Costeo Minero

Costos de Producción por Unidad Minera = Costo de extracción del mineral + Costos de planta concentradora + Costo total de energía + Costo de unidades de servicio
Costo Total de la Empresa Minera = Costos de producción de la unidad minera + Gastos de administración + Gastos de ventas + Gastos Financieros
Costos de Extracción del Mineral = Costos de exploración + Costos de preparación + Costos de explotación + Costos de obtención de minerales + Mantenimiento de mina + Costos de servicios auxiliares a la producción + Depreciación de la mina
Costos de Planta Concentradora = Costo de operación de la planta concentradora + Costo de mantenimiento de la planta + Costo de administración de la planta + Depreciación de la planta

Fuente: Los costos en la industria minera. CPC Gustavo Torres Orihuela
Elaboración propia

Para la mina:

Centro de costos por cateo y prospección

Según la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (SNMPE) señala en el Manual de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sector minero que el cateo busca identificar, visualmente, anomalías geológicas, las cuales sirvan como una primera referencia sobre si en determinada área se pueden encontrar minerales.

De igual modo, se menciona que la prospección persigue el mismo objetivo que el cateo, pero se emplea de la tecnología. Algunos de los desembolsos que podrían incluirse en este proceso son los relacionados con la toma de fotos aéreas, el empleo de técnicas geofísicas y geoquímicas, la transmisión de datos, entre otros. Gracias a ambos procesos se determinará si, en cierta zona, se deben realizar estudios más detallados para verificar la existencia de minerales.

Centro de costos por exploración y evaluación:

La explotación es, para la SNMPE, la fase más significativa en el ciclo de una mina, pues los estudios que se realizan en ella establecerán la magnitud y calidad del mineral.

Asimismo, se menciona que en la presente fase se determinará el costo en que se incurriría al recuperar el mineral.

Por su parte, la NIIF 6 “Exploración y evaluación de recursos minerales” lista algunos desembolsos en los que se podría incurrir en la presente fase. Entre ellos encontramos a los originados por la adquisición de derechos de exploración: estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos; perforaciones exploratorias; excavaciones; toma de muestras; y actividades relacionadas con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

Centro de costos de desarrollo y construcción (preparación):

Según la SNMPE, con el desarrollo y la construcción se culmina la planificación y se ejecutan trabajos de infraestructura necesaria para realizar la explotación. Asimismo, indica que este es el momento en el que se determina cuál será el método de extracción de los minerales: subterráneo o tajo abierto. Por ello, lo desembolsado por los estudios de factibilidad, que establecerán la idoneidad de uno de los dos métodos, formará parte del presente centro de costos.

Para la planta concentradora:

En la planta concentradora se transforma lo extraído de la mina en concentrados de minerales. Sobre ello, la SNMPE señala que los dos procesos las cursivas son nuestras de concentración más usados en minería son la concentración (en sentido estricto) y la lixiviación (hidrometalurgia); en algunas minas se usan ambos métodos de manera independiente o a veces combinada. Por lo mencionado, consideramos oportuno referirnos, en la presente etapa, a los centros de costos generados por esos dos procesos.

Centro de costos de concentración:

Para que el proceso de concentración se complete, los minerales deben pasar por ciertas fases. A continuación, explicaremos brevemente algunas de ellas. La SNMPE señala que el proceso inicia con la recepción de minerales, donde, a nuestro criterio, se debería considerar tanto los costos incurridos por el acondicionamiento del lugar donde los minerales provenientes de la mina serán recibidos, como los desembolsos por el transporte de los minerales. Luego, se procede al chancado. El objetivo de la presente fase es reducir el tamaño del mineral; por ello, lo desembolsado por la compra de máquinas chancadoras giratorias, de cono standard o de cono de cabeza corta debe ser incluido en el presente centro de costos.

Después del chancado y molienda (proceso que busca reducir aún más el tamaño de las partículas que componen los minerales), el mineral pasa por la flotación donde, según la SNMPE, el mineral molido se mezcla con reactivos, cal y agua antes de pasar a las celdas de flotación. Gracias a dicha fase, se forma una especie de burbujas que sale a la superficie llevando consigo partículas de sulfuros de mineral, formando una espuma o nata que rebasa las celdas de flotación, la que es recogida para ser espesada o sedimentada y filtrada para obtener el concentrado final. Así, los costos incurridos por la compra de reactivos, por ejemplo, deben incluirse en el presente centro de costos

Centro de costos de lixiviación

Al igual que en la concentración, los minerales deben pasar por ciertas fases para que el proceso de lixiviación se complete.

Finalmente, se pasa por la fase de extracción por solventes, donde, según la SNMPE, se purifica y concentra el metal de la solución obtenida por el proceso de lixiviación.

La solución es puesta en contacto con reactivos químicos que extraen el metal. Gracias

a lo mencionado, podemos afirmar que los desembolsos realizados por la adquisición de reactivos químicos y elementos purificadores deberían ser incluidos en este centro de costos.

Como hemos analizado, los costos pueden ser asignados a los centros de costos de producción mina y planta. Sin embargo, existen ciertos costos que no pueden ser directamente asignados a ninguno de estos dos centros.

Por ello, los costos incurridos en servicios de apoyo serán distribuidos a ambos centros de costos, de acuerdo con la cantidad de servicios prestados a dichos centros. Algunos de estos son los siguientes:

(ALEjandra, 2016)

a) Investigaciones:

En el presente apartado se acumulan los gastos desembolsados por las investigaciones realizadas por profesionales independientes. Por ejemplo, las investigaciones de impacto ambiental son determinantes al iniciar operaciones o continuarlas. Otro rubro de erogaciones por investigaciones son las auditorías medioambientales. Asimismo, los servicios de las investigaciones geológicas determinarán las vetas más adecuadas para la explotación de la mina.

b) Planta de bombeo:

En el presente apartado se acumularían todos los gastos en los que incurre la empresa para bombear agua desde el río hasta el campamento minero, la cual, posteriormente, será utilizada en la explotación de la mina y en la planta de concentración, así como para el propio uso de los trabajadores.

c) Laboratorio de ensayos:

Aquí se acumulan aquellos gastos necesarios para realizar los análisis del mineral extraído o concentrado.

d) Taller de mecánica:

Para aquellos gastos en los que la empresa incurre para la reparación de todos los equipos y maquinarias de las diversas secciones y centros de costos de la minera

e) Compresoras:

En este apartado se acumulan los gastos incurridos para generar aire comprimido, el cual será empleado tanto en la explotación de la mina como en la planta concentradora.

MECANISMO DE CONTROL INTERNO

El mecanismo de control que se aplica en la Unidad se constituye en la práctica de las auditorias, cuya actuación principal consiste en una permanente verificación, evaluación y análisis crítico de los demás controles, con el propósito de proponer las pertinentes correcciones.

La metodología consiste en la ejecución de las evaluaciones posteriores ya sean de carácter específico, puntual o integral. Y la forma en que se ejerce el control es preventivo, correctivo o defectivo.

Vale la pena hacer mención que todos los funcionarios somos responsables y participes de la correcta implementación del Sistema de Control Interno.

Control de Controles

Y por último la retroalimentación que es la acción que promueve el mejoramiento continuo, comoquiera que sus resultados trascienden en la gestión pública. Estos elementos se identifican en la cultura de autocontrol, el manejo de los mapas de riesgos, planes de mejoramiento, entre otros, los cuales representan medidas tomadas por todos los niveles de la entidad y no sólo permiten enmendar los errores, sino que despiertan el sentido de pertenencia y compromiso apuntando al logro de una administración eficiente.

EL PROCESO DE CONTROL

Una vez que ya se determinó la alternativa elegida, el paso siguiente es tomar en cuenta todas las acciones para poder controlar y llevarla a cabo lo mejor posible. Este paso sirve para determinar cuáles son los trabajos que se realizan en la ACCIÓN, para determinar cuáles son los elementos que habrán de intervenir; mano de obra, equipo necesario, personal técnico-administrativo, cantidades materiales necesarios, etc. Tomando en cuenta en las condiciones en las que se llevará a cabo el proyecto que es; ambientales, climáticas, económicas, técnicas, sociales o administrativas.

Para lograr obtener un análisis a detalle de los recursos necesarios para llevar a cabo el proyecto en el tiempo estimado o estipulado se necesita contar con las siguientes acciones:

- Los planes y especificaciones
- La ubicación de la acción
- La descripción del proyecto
- Tiempo de ejecución de los trabajos
- Documentación con destino a guiar en detalle la realización de los conceptos por ejecutar
- Las técnicas de construcción que se utilizarán

La experiencia profesional, me ha llevado a determinar que algunas entidades no vienen reflejando en sus manuales de procedimientos administrativos y contables, los documentos fuente que sustentan sus operaciones. También, he tenido la oportunidad de encontrar documentos fuente con errores, borrones, correcciones en fechas, cantidades, conceptos, importes, falta de firmas y sellos y otros datos.

Asimismo, los documentos fuente no vienen siendo archivados y conservados adecuadamente siguiendo un orden cronológico y/o correlativo, lo que impide su fácil acceso y explotación.

También las autoridades no proveen los recursos necesarios para mantener la integridad de la documentación, que permita protegerla razonablemente contra todo riesgo (deterioro, robo, incendio, inundaciones, etc.) funcionarios y empleados de la entidad con la finalidad de proporcionar a la administración un servicio de carácter proteccionista y constructivo.

Análisis de Estados Financieros

El análisis de estados financieros descansa en 2 bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

Los datos cuantitativos más importantes utilizados por los analistas son los datos financieros que se obtienen del sistema contable de las empresas, que ayudan a la toma de decisiones. Su importancia radica, en que son objetivos y concretos y poseen un atributo de mensurabilidad.

Interpretación: Para una mayor comprensión se define el concepto de contabilidad que es el único sistema viable para el registro clasificación y resumen sistemáticos de las actividades mercantiles.

Entre las limitaciones de los datos contables podemos mencionar: expresión monetaria, simplificaciones y rigiezes inherentes a la estructura contable, uso del criterio personal, naturaleza y necesidad de estimación, saldos a precio de adquisición, inestabilidad en la unidad monetaria.

El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.

Los empleados deben saber que sus superiores desean enterarse de los problemas, y que no se limitarán a apoyar la idea y después adoptarán medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas. En empresas o departamentos mal gestionados se busca la correspondiente información, pero no se adoptan medidas y la persona que proporciona la información puede sufrir las consecuencias.

APUNTES SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

(BERNILLA, 2014)

La economía peruana tiene como un pilar fundamental de crecimiento al sector Minería e Hidrocarburos. Debido a ello, las empresas pertenecientes a este sector económico buscan posicionarse y ser líderes en el mercado nacional e internacional. Para lograrlo, cada una de estas empresas tiene que incurrir en diferentes costos tanto de producción y de ventas.

Relacionamiento Ideal entre el Estado y la Comunidad Local

La propuesta de este escenario ideal de relacionamiento no pretende resolver o eliminar los conflictos, pues éstos responden a intereses contradictorios, disputas de poder y visiones contrapuestas de modos de vida, estilos de desarrollo, etc.

Según el ente rector de las concesiones:

(**Maria, 2013**) La concesión minera tiene carácter irrevocable siempre y cuando el titular de la concesión cumpla con las obligaciones establecidas por la ley: de tres dólares por hectárea al año para las grandes y medianas empresas y de un dólar por hectárea año para las pequeñas. No existe un plazo para las concesiones mineras, a

diferencia de lo que puede ocurrir por ejemplo con las concesiones para la explotación de recursos forestales). Las concesiones se otorgan en cuadrículas de 100 a 1000 hectáreas.

(B, 2012) **Calidad, Productividad y Servicio**

La organización empresarial debe conducir su posicionamiento, fortaleciendo la percepción con la calidad del servicio que les presta a sus clientes, interactuando con ellos en la búsqueda de mutuo beneficio; para este propósito, un condicionante indispensable es que la organización prestadora del servicio se desempeñe permanentemente en una corriente de transmisión de productividad, capaz de asegurar estándares de calidad y costo, que le permita situarlo en una ventaja competitiva en la toma de decisiones y acuerdos de contratación de prestación de servicios a sus clientes.

EL REGIMEN TRIBUTARIO DE LA MINERIA

El marco tributario del sector minero en el Perú ha venido registrando cambios desde un régimen concebido a inicios de los años 90' para atraer inversión privada extranjera de gran dimensión, ofreciendo un conjunto de beneficios y exoneraciones tributarias protegidas por contratos de estabilidad tributaria y administrativa, a otro que ha venido aumentando progresivamente la carga tributaria efectiva de las empresas en los últimos años.

El sistema actual considera los siguientes tributos: (i) impuesto a la renta (30%), (ii) impuesto general a las ventas, (iii) impuesto a los dividendos distribuidos, (iv) participación de los trabajadores en las utilidades (8%), (v) impuesto especial a la minería. Adicionalmente hay pagos no tributarios como las regalías mineras y el gravamen especial a la minería. Para tener una mejor comprensión de este sistema es necesario examinar el rol que juegan los contratos de estabilidad jurídica y

administrativa que aun cuando su cobertura ha disminuido, están todavía vigentes en proyectos mineros importantes. El debate de fondo es si este régimen tributario permite al estado peruano captar una porción adecuada de la renta minera en comparación con los regímenes vigentes en otros países de la región. Pero antes, veamos los cambios en el marco tributario indicado.

LA PRODUCTIVIDAD

Actualmente la productividad es uno de los principales desafíos de la industria minera peruana, por ello este punto tiene gran relevancia en la agenda de los gerentes generales de las principales compañías que operan en nuestro país.

Según informes especializados, durante la última década la productividad minera experimentó una caída constante, mientras que las empresas se enfocaron en producir a toda costa, en un contexto de precios de commodities inéditamente altos.

El ciclo de extracción de mina se compone principalmente de la secuencia de procesos en bombeo, perforación, voladura, ventilación, relleno, carguío y transporte cuyos componentes pueden ser secuenciados para generar un tiempo de ciclo de producción apropiado a la naturaleza y escala de la operación minera de manera que pueda lograrse la mayor productividad posible. Recordemos que el tiempo de ciclo se compone de tiempos de espera, tiempos en tránsito, tiempos de procesamiento y tiempos fuera de cola para la entrega del material, producto o servicio al proceso siguiente. De estos tiempos, el único tiempo que agrega realmente valor es el tiempo efectivo de procesamiento que es el que debemos procurar tenga los recursos apropiados para un desarrollo seguro y efectivo. El resto de tiempos, lamentablemente no agrega valor y por lo tanto requieren ser reducidos a su mínima expresión técnica viable bajo la responsabilidad operativa de los ingenieros de minas de manera que podamos lograr

una operación efectiva y segura en el marco de una industria minera altamente competitiva.

- ❖ Precios de venta.
- ❖ Cantidades vendidas.
- ❖ Costos fijos y los costos variables.

La cuantificación sigue el flujo siguiente:

Almacenamiento de materiales	Costo de materiales que ingresan	Costo de materiales, inspección, recepción y almacenamiento.
Avances en la programación de operaciones	Costo de los factores de producción	Los tres elementos de costos: materiales, mano de obra directa y costos

(Meniz y Aldave, 2013)

SISTEMAS DE INDICADORES AMBIENTALES

Es un dato o conjunto de datos que ayudan a medir objetivamente la evolución de un proceso o de una actividad. Los indicadores ambientales son necesarios para poder mejorar.

Los indicadores de Ambientales sostienen en la minería una herramienta fundamental para alcanzar el desarrollo minero sostenible deseado. Se elaboran para medir el progreso alcanzado en este sector, con el propósito de servir de base para brindar la información clara y precisa, promover la preocupación necesaria, y la toma de decisiones; representan un valor de información acerca del estado, tendencia o cambio del ambiente y la actividad minera.

INFORME COSO: De esta manera se obtiene una calificación promedio para cada uno de los componentes del control según el informe COSO.

AMBIENTE DE CONTROL	CALIFICACIÓN PROMEDIO
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	2,22
COMPROMISO Y COMPETENCIA PROFESIONAL	2,56
CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN Y COMITÉ DE AUDITORIA	1,33
FILOSOFÍA DE DIRECCIÓN Y ESTILO DE GESTIÓN	2,89
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	2,56
ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	1,93
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE TALENTO HUMANO	1,33
TOTAL PROMEDIO AMBIENTE DE CONTROL	2,12

Fuente: Encuestas.

Gráfico 2. Ambiente de control.



(Eduardo, 2015) La Minería es uno de los sectores más importantes de la economía peruana y **representa normalmente más del 50% de las exportaciones peruanas con cifras** alrededor de los 4 mil millones de dólares al año. El Perú es atractivo para las inversiones mineras por la alta rentabilidad que ofrece el sector actualmente, superior inclusive al que pueden obtener las compañías globales que se desenvuelven en otros países.

(Rodrigo, 2013) Indicó que pese a las dificultades que existen para sacar adelante nuevos proyectos, en el Perú las empresas han registrado, en promedio, un buen desempeño. Así tenemos que la rentabilidad patrimonial de las empresas que radican en el Perú ha sido mayor que el de las mineras globales y han generado un valor económico para los accionistas de aproximadamente mil millones de dólares en el 2012”.

En el Perú, así como en una de las mejores condiciones de vida, también genera un deficiente en su control interno a la vez problemas que provoca la minería son de tipo ambiental y social. En cuanto a la contaminación y, en el segundo, la salud de los ciudadanos y el rol del Estado. En las siguientes líneas, se presentarán detalladamente las posibles soluciones para dichos problemas.

Según, **(Hector, 2012)** Considero que en el Perú falta más análisis y reflexión desde una perspectiva administrativista sobre los problemas y vicisitudes legales de las instituciones económicas y técnicas sobre la minería. Es que hay que dejar de lado la creencia de que el abogado que conoce derecho sectorial (como el minero), es el que únicamente conoce las normas del sector. La Empresa Mineras de Arequipa tiene una carencia en sus controles internos de cual con lleva a una problemática:

En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial: obtener beneficios.

En las grandes empresas donde los inventarios son voluminosos y representan cifras millonarias, suele recurrirse a un especialista en análisis y diseño de sistemas y procedimientos para que planifique los sistemas de controles y registros de inventarios, pero en las pequeñas y medianas empresas esa tarea se acostumbra encomendársela al contador, además de responsabilizarle sobre la valuación de los inventarios.

Así también el mal manejo o evaluación en sus controles internos de las empresas mineras de Arequipa, el no tener una auditoría interna y externa practicada en a lo que conlleva a un déficit en la empresa lo cual no es un facilitador de

la eficiencia, eficacia y economía de los recursos; por cuanto no cumple las condiciones de ser un proceso efectuado por todo el personal de las empresas.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

La minería se ha convertido en el sector de mayor exportación en el país, con un ingreso de alrededor de 3.500 millones de dólares anuales, representando el 47% de las exportaciones del Perú. Sin embargo, la minería contribuye solo con el 4% al PBI nacional al ser su aporte en impuestos el 5% y el 95% de los demás sectores económicos. En cuanto al canon minero, este representa el 0.7% del valor de las exportaciones, calculado al 20% del impuesto a la renta; pero aquellas empresas que firmaron acuerdos de estabilidad tributaria, y doble depreciación de los activos, no pagan el canon.

La aplicación de la auditoría ha determinado problemas en la planeación, organización, dirección y ejecución de actividades y especialmente en el sistema de control interno de las empresas mineras. Dichos problemas han sido reportados primero como hallazgos y luego como observaciones en los respectivos informes que formula el área de auditoría interna; para mejorar el control interno en las empresas.

(COSO, 2013) **Componentes del Control Interno**

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

Ambiente de Control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Evaluación de Riesgos

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

"La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas".

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben

ser adecuadas para los riesgos.

Información y Comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente.

En tales casos puede haber comunicación, pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente.

Supervisión o Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de

dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. Los Sistemas de Control Interno y en ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales.

Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se configuró el Sistema de Control Interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el Sistema de Control Interno es en todo momento adecuado y su capacidad de asimilar los nuevos riesgos.



(VIZCARRA, 2010)

2,3 Marco Conceptual:

Definición del control interno:

(Raul, 2013) “Análisis y Evaluación de proyectos de inversión”

Control: Planear es tomar decisiones. El control es evaluar las decisiones y es una función que se realiza mediante parámetros que han sido establecidos por una planificación adecuada y, por lo tanto, apunta al futuro.

MECANISMOS DE CONTROL INTERNO

(Olivera F. d., 2014), El Control Interno es un componente del Sistema de Control Interno que verifica, revisa, evalúa, comprueba y analiza todas las operaciones, procedimientos, procesos y actividades en las diferentes áreas administrativas, financieras y operativas en procura de cumplir con la normatividad institucional y lograr las metas y objetivos preestablecidos.

A continuación, se describen:

- **Autocontrol:** Cada funcionario debe conocer los métodos y procedimientos para aplicarlos en sus tareas cotidianas.
- **Control Jerárquico:** Es el control que ejerce cada jefe de las diferentes dependencias.
- **Control de Gestión:** Le corresponde al Representante Legal lo relacionado con la implementación y perfeccionamiento del Sistema de Control Interno.
- **Control de Controles:** Es el que realiza la Oficina de control Interno, es decir controlando todo el Sistema.

El Proceso de Control: Consiste en el conjunto de acciones que obedecen a una secuencia determinada que son efectuadas con el propósito de que las acciones se realicen de conformidad con el plan.

(Hurtado Jacobo, 2013), El Auditor siempre debe considerar la posibilidad de que los documentos obtenidos en la entidad podrían estar alterados. Cualquier alteración debe investigarse e informarse.

Análisis: es la descomposición de un todo en partes para conocer cada uno de los elementos que lo integran para luego estudiar los efectos que cada uno realiza.

El Análisis de los Estados Financieros: es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

Interpretación: es la transformación de la información de los estados financieros a una forma que permita utilizarla para conocer la situación financiera y económica de una empresa para facilitar la toma de decisiones.

Área de Caja

Es un área donde el personal encargado de caja, vela por el control integro de los movimientos de dinero tanto como ingresos y egresos de la empresa.

Control del Efectivo

El control del efectivo lo podemos definir como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados.

Empresas mineras Comprende aquel tipo de industria dedicada a la explotación de un mineral determinado: hierro, cobre, plata, oro, cinc, plomo, carbón y muchos otros minerales.

Activo Intangible

Es definido por su propio nombre, es decir, no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física.

Exploración minera

Es el conjunto de las actividades socioeconómicas que se llevan a cabo para obtener recursos de una mina (un yacimiento de minerales)

Yacimiento Mineral

Es la concentración de una o más sustancias útiles, rodeada de materiales no aprovechables y que se encuentra distribuida de forma escasa en la corteza terrestre.

Malversaciones

Utilización ilegal del dinero o bienes ajenos o del estado en cosas diferentes a las que iban destinados, generalmente en beneficio propio: la malversación de fondos del estado es un delito grave, castigado con penas de cárcel.

III.- METODOLOGÍA

Tipo de Investigación

El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo.

3.1 Diseño de la Investigación

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizara sin manipular deliberadamente la información sobre el mejoramiento del control interno en las empresas mineras, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las empresas Mineras.

3.2 El Universo y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.2.1 Definición y Operacionalización de Variables

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1 Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

Análisis Documental. - Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en mejora en los controles de los inventarios de la empresa Caraveli E.I.R.L.

Indagación. - Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre la caracterización del control

interno y su incidencia en mejora en los controles de los inventarios de la empresa Caraveli E.I.R.L.

Conciliación de datos. - Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en mejora en los controles de los inventarios de la empresa Caraveli E.I.R.L.

Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes. - La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada a la caracterización del control interno y su incidencia en mejora en los controles de los inventarios de la empresa Caraveli E.I.R.L.

Comprensión de gráficos.- Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en mejora en los controles de los inventarios de la empresa Caraveli E.I.R.L.

3.4.2 Instrumentos.

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

Fichas Bibliográficas.

Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con la caracterización del control interno y su incidencia en mejora en los controles de los inventarios de la empresa Caraveli E.I.R.L.

Guías de análisis documental. - Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en mejora en los controles de los inventarios de la empresa Caraveli E.I.R.L.

3.5 Plan de Análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.6 Matriz de Consistencia

ANEXO 02

3,7 Principios Éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

IV.- RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Análisis y Discusión de los Resultados

RESULTADOS

Objetivo específico N° 1:

Analizar el proceso productivo llevado a cabo en la unidad minera frente a la Evaluación de Riesgos de la Empresa, la cual es una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización, respecto a la importancia del control interno y su incidencia en el área de tesorería.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

(Suarez Perez, 2015)	En su tesis: nos indica una propuesta de gestión administrativa y financiera aplicada en los inventarios de las empresas mineras, siendo su único objetivo lograr que el Gobierno de Pedro Vicente Maldonado sea coordinado, comprometido, solidario e intermediario entre las necesidades de los pobladores, de tal forma que se facilite el desarrollo cantonal, formulando su totalidad por la autora y el procedimiento de recolección de datos registrados en las encuestas fue la entrevista
	En su tesis propuesta da a conocer un mejoramiento del control interno administrativo y financiero del

<p>(Antonio, 2013)</p>	<p>departamento de inventarios específicamente en la área de producción y extracciones de minerales, y en conclusión se desarrolla lo siguiente: a) Diseñar la reestructuración de Organigrama Estructural y de Posición del Departamento de Tesorería b) Describir las funciones, responsabilidades de cada uno de los empleados del Departamento c) Describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas d) Adicionalmente describir lo procedimientos que se realizan en el Departamento de Rentas ya que existe una relación directa con la Tesorería.</p>
<p>(Calderon Solis, 2015)</p>	<p>La presente tesis analiza el caso del control interno en la gestión administrativa así como la implementación del control interno en las empresas mineras; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos mecanismos burocráticos añadidos a los mismos.. El control interno es un proceso, que hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos</p>

	básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.
(Pineda Sandoval, 2011)	En su tesis incidencia del control interno en el área de producción y extracción en las empresas mineras, con el único fin de poder determinar la incidencia e influencia en el área de producción del control interno que posee se ha llegado a determinar que el grado de implementación de dos de los componentes de su control interno está en este nivel: en uno de ellos es la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% y la supervisión con 41,09%.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales y nacionales.

Respecto al Objetivo específico N° 2:

Diseñar el Sistema de indicadores ambientales y el programa de seguimiento del mismo, propuesto para el Sistema de Gestión Ambiental.

ITEMS	RESULTA	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la Empresa Minera Caraveli con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta con un plan estratégico?		X

¿Cuenta la empresa Minera Caraveli con un plan operativo?	X	
¿Cuenta la empresa Minera Caraveli con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		X
¿La Gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
Evaluación de Riesgos		X
¿Tiene la empresa Minera Caraveli definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa Minera Caraveli?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
Actividades de Control		X

¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X

¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		X
¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
Supervisión y Seguimiento		
¿Se efectúan balances corrientes de las cantidades registradas por el sistema de la encuesta contable con los conteos físicos programados?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X

Respecto al Objetivo específico N° 3:

- Proyectar los mecanismos de aplicación del sistema de indicadores ambientales para el seguimiento y medición del Sistema de Gestión Ambiental de la unidad minera.

4.2 Resultados de la encuesta:

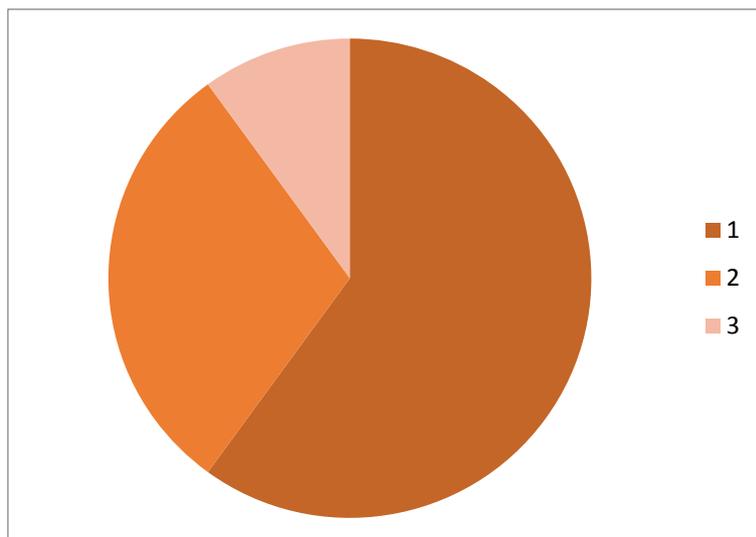
La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas de las Empresas Mineras de Arequipa, en su mayoría eran propietarios.

Tiempo de antigüedad en las Empresas Mineras :

0 - 5 años (x) 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Años	Frecuencia	porcentaje
9	6	60.00%
6	3	30.00%
3	1	10.00%
	10	100.00%

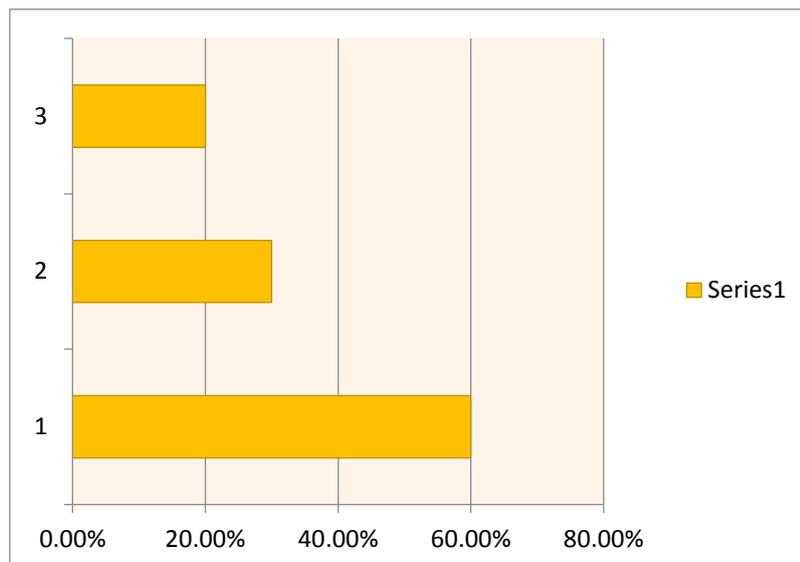


Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador ()

Jefe de área () Propietario ()

	Frecuencia	porcentaje
1	6	60.00%
2 a 4	3	30.00%
4 a 10	1	20.00%
total	10	100.00%



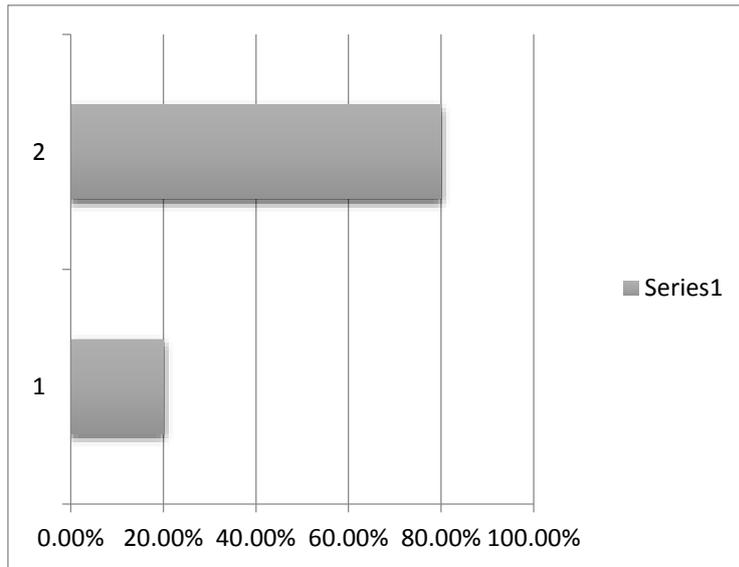
1. ¿En su opinión las Empresas Mineras del Perú aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si (x)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

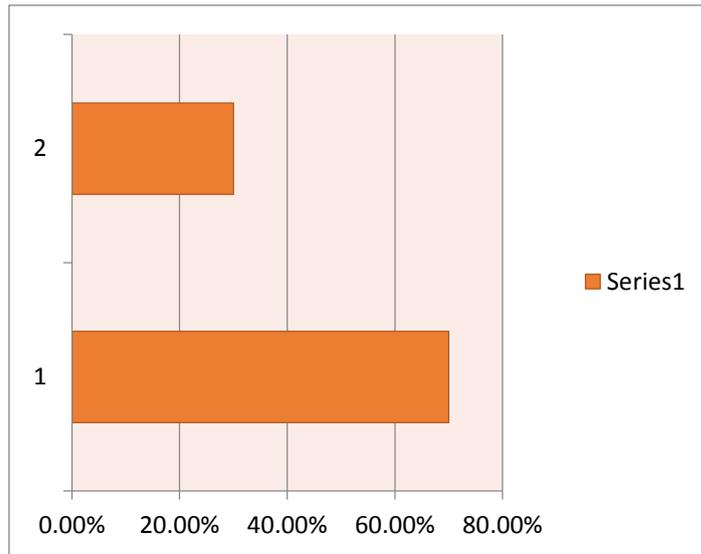
	Frecuencia	porcentaje
Declara	2	20.00%
No Declara	8	80.00%
Total	10	100.00%



2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta las Empresas Mineras del Perú actualmente?

- a) Son incompletos y desactualizados (x)
- b) Son completos ()
- c) Son los más apropiados ()

	Frecuencia	porcentaje
A	7	70.00%
B	3	30.00%
C	0	0.00%
total	10	100.00%

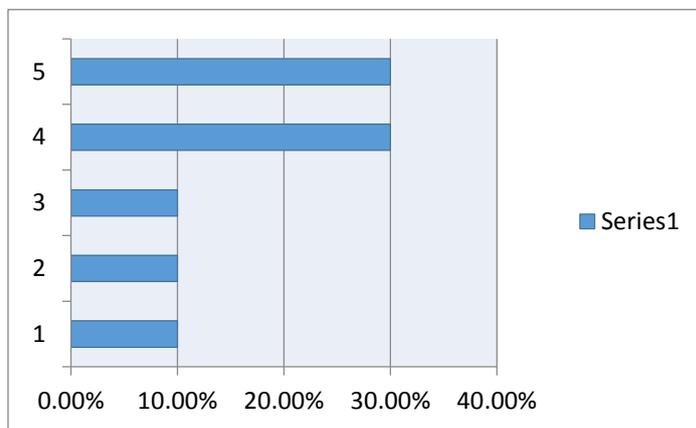


3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

- a) Estudios superiores universitarios (x)
- b) Estudios en Institutos (x)
- c) Secundaria Completa ()
- d) Secundaria incompleta ()
- e) Primaria ()

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	1	10.00%
Estudios técnicos	1	10.00%
Secundaria completa	2	10.00%
Secundaria incompleta	3	30.00%

Primaria	3	30.00%
total	10	100.00%



4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

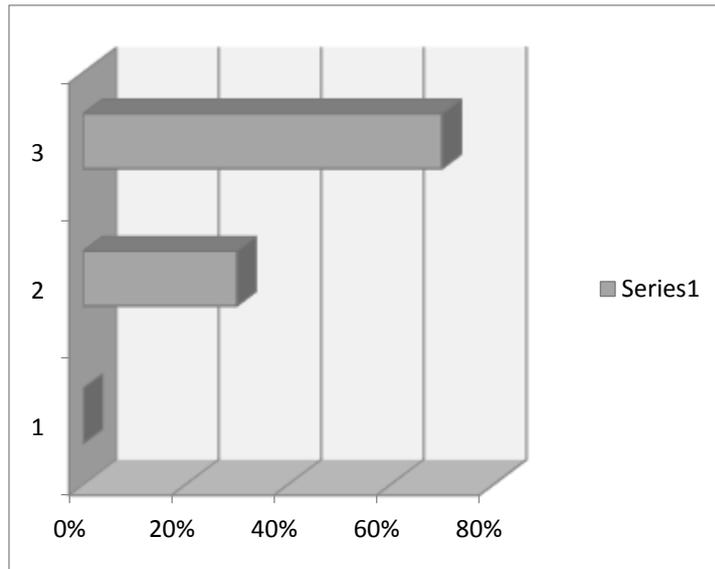
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

En qué régimen tributario se encuentra:

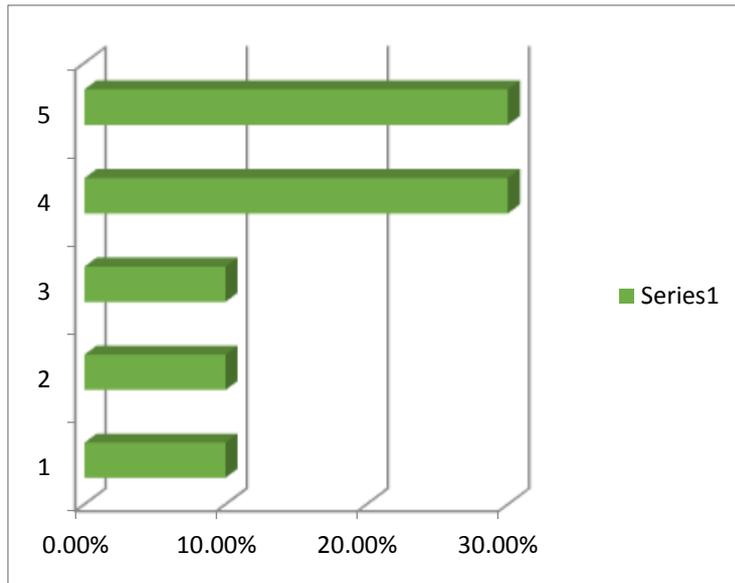
	Frecuencia	porcentaje
General	0	0%
Especial	3	30.00%
Rus	7	70.00%
total	10	100.00%



5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implemente un sistema de control interno?

- a) Totalmente de acuerdo (x)
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	1	10.00%
Estudios técnicos	1	10.00%
Secundaria completa	2	10.00%
Secundaria incompleta	3	30.00%
Primaria	3	30.00%
total	10	100.00%



6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de tesorería de las Empresas Mineras del Perú?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo (x)
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	1	10.00%
Estudios técnicos	1	10.00%
Secundaria completa	2	10.00%
Secundaria incompleta	3	30.00%
Primaria	3	30.00%
total	10	100.00%

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de las Empresas Mineras del Perú?

a) Eficiencia ()

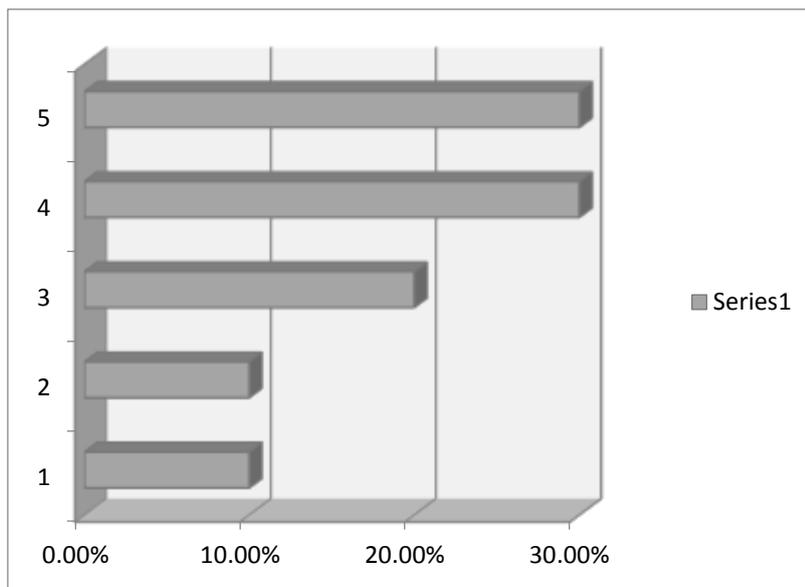
b) Economía y Eficiencia ()

c) Eficacia y Economía ()

d) Economía, Eficiencia y Eficacia (x)

e) Otra (Especificar) ()

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	1	10.00%
Estudios técnicos	1	10.00%
Secundaria completa	2	20.00%
Secundaria incompleta	3	30.00%
Primaria	3	30.00%
total	10	100.00%



8. ¿Está usted de acuerdo que los arqueos de caja se realicen constantemente las Empresas Mineras del Perú?

a) Totalmente de acuerdo ()

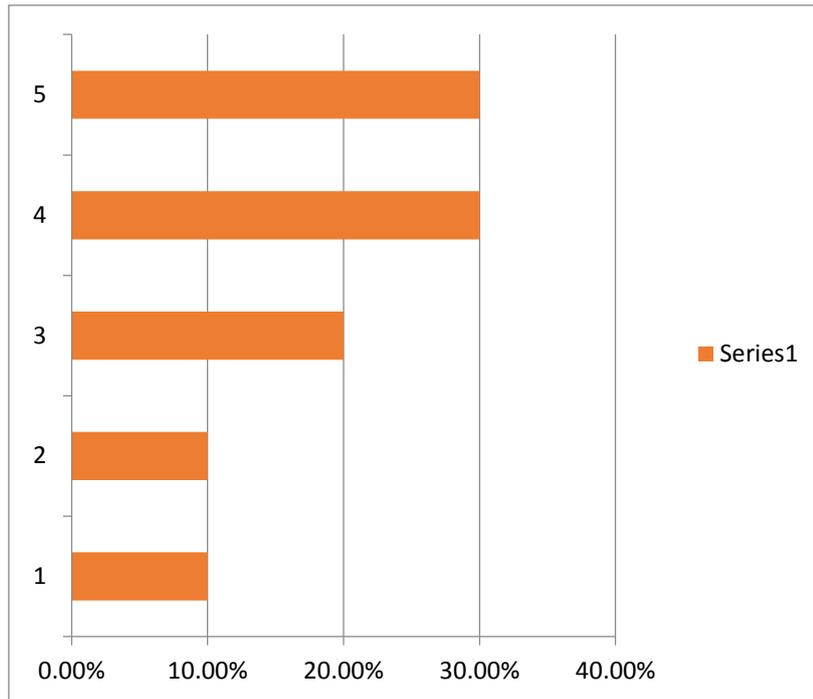
b) De acuerdo (x)

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	1	10.00%
Estudios técnicos	1	10.00%
Secundaria completa	2	20.00%
Secundaria incompleta	3	30.00%
Primaria	3	30.00%
total	10	100.00%



9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión del área de tesorería las Empresas Mineras del Perú con el apoyo del control interno?

Sobre todo en TESORERIA buscar mecanismos para agilizar el flujo de documentos y garantizar que no se cometan errores, y menos que ocurran fraudes, con la implementación de políticas y reglas acertadas.

Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

(Bernilla, 2013) (B, 2012), afirman que el sistema de Control Interno es de vital importancia en las Empresas Mineras del Perú exclusivamente en el área de tesorería contribuirá en optimizar la gestión, para de esta manera alcanzar los objetivos trazados por las Empresas Mineras del Perú

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 25 % nos dieron como respuesta SI y un 75% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez, **coincide con los resultados** hallados por (Hernandez Castellanos, 2011), quien manifiesta que mantener buenas relaciones interpersonales son básicas y fundamentales para asegurar un buen Ambiente de Control.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. **De igual forma** (ALEjandra, 2016), **manifiesta que la evaluación y cuantificación de los riesgos existentes permite minimizarlos;** por lo tanto, tales acciones se implementan para subsanar las deficiencias que generalmente se dan en el manejo administrativo.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20% como respuesta afirmativa y un considerable 80% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece (Eduardo, 2015), **al afirmar que las acciones ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros**; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta negativa, lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe los sistemas de Control Interno

requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados podemos vislumbrar que las Empresas Mineras del Perú y en caso de las Empresas Mineras del Perú, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

V.- CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

Los autores citados en los antecedentes coinciden al afirmar que el control interno es una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento y evolución de las empresas mineras; permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas realizando mejoras en los procesos de trabajo en las empresas, de esta manera se podrá hacer frente a los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, si se hace un buen control interno esto influye positivamente en la gestión de las empresas, es necesario que las empresas tengan implementado un sistema de control interno; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Así mismo, el control interno posee cinco componentes establecidos por el informe COSO que pueden ser implementados en todas las empresas estos componentes ayudan a formar caminos para cumplir con todo lo planificado y lograr los objetivos.

5.2 Respecto al objetivo específico N° 02:

El cuestionario aplicado al gerente (dueño) de la empresa minera se evidencia que tiene deficiencias en el sistema de control interno, aplicando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo; encontrándose algunas deficiencias en el componente ambiente de control y evaluación de riesgo; esto es debido a que el sistema del control interno no se está aplicando correctamente en sus actividades; por lo que se recomienda optimizar el sistema de control interno en las operaciones de la entidad

que permita identificar, analizar y evaluar los riesgos que afecten el logro de los objetivos, también se puede implementar manuales de funciones y procedimientos por escrito para que los empleados tengan bien claro sus funciones y limitaciones en las actividades que realizan dentro de la empresa, se debe de diseñar un código de ética la cual debe ser acatada por todos los niveles jerárquicos de la entidad por lo tanto es necesario establecer una comunicación clara tanto verbal como escrita con todos los trabajadores de la empresa; de esta manera poder asegurar el buen desarrollo de las funciones establecidas y obtener buenos resultados para la empresa.

5.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

De acuerdo a la comparación realizada de la revisión de la literatura y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se obtiene que las empresas comerciales del Perú y la empresa no están aplicando el control interno de una manera adecuada y oportuna, esto debido a que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno. Estos resultados comparados no coinciden puesto que se han encontrado deficiencias en los componentes ambiente de control y evaluación de riesgo; esto afecta en la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas propuestas.

Sin embargo en los antecedentes y en las bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno establecido en el MODELO COSO esto influirá de una manera positiva en la gestión de las empresas la cual le permitirá el logro de los objetivos, brindando una seguridad razonable. Además los autores citados resaltan los aspectos positivos y la importancia de la implementación de un sistema de control interno.

RECOMENDACIONES

Es importante diseñar e implementar manuales de funciones y procedimientos por escrito, a fin de que tanto la empresa como los empleados tengan claras sus responsabilidades y limitaciones en las actividades que realizan dentro de la empresa. Se debe diseñar un código de ética y buen gobierno, el cual debe ser documentado e infundido en la empresa.

De esta manera se tendrá un soporte ético que debe ser cumplido tanto por los empleados como por los socios de la misma. Es necesario establecer comunicación clara tanto verbal como escrita con los empleados de la empresa, pues la gerencia asume la existencia de mecanismos de control, que los empleados expresan no conocer, por lo que es necesario informar y dejar evidencia de los mismos.

En vista del crecimiento de la empresa tanto en sus ingresos como en su tamaño, es de vital importancia realizar una auditoría periódica, (mínimo una vez al año), para evaluar los diferentes aspectos del control interno, a fin de detectar y corregir falencias. De lo contrario la empresa está expuesta a riesgos en cuanto a pérdidas económicas, de imagen o de mercado.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas.

Internet

- ❖ **Campos Héctor (Derecho & Sociedad N°29)**
<http://www.monografias.com/trabajos37/procedimientos-auditoria/procedimientos-auditoria.shtml#ixzz2m4LjQVWG>
- ❖ **(La Resolución de Contraloría N° 072-98-CG)**, aprueba las normas técnicas de control interno para el Sector Público. En el preámbulo de esta norma se indica que conforme al Decreto Ley N° 26162 (Norma actualmente derogada) la Contraloría General de la República
- ❖ **El Instituto Nacional de Derecho de Minería, Petróleo y Energía).**
(Basadre, García Montúfar y Belaúnde Moreyra, pág. 2, Derecho minero)
http://files.uladech.edu.pe/docente/40289752/Derecho_MInero_e_Hidrocarburos/Sesion_01/Contenido%2001.pdf
- ❖ **Concepto de gestión - Definición, Significado y Qué**
es <http://definicion.de/gestion/#ixzz2m4L9SlzQ>
- ❖ **“Análisis y Evaluación de proyectos de inversión”**
 - Mecanismos de control : Coss Bu, Raúl
- ❖ **El Instituto Nacional de Derecho de Minería, Petróleo y Energía)**
 - Origen y funciones del control interno.

- ❖ **Arqueo d caja:** <http://www.monografias.com/trabajos85/arqueo-caja-administracion-bancaria-y-instituciones-financieras/arqueo-caja-administracion-bancaria-y-instituciones-financieras.shtml#arqueodeca#ixzz2m4Ct9EOm>
- ❖ **Anónimo (Resumen de Web)**
 - Quienes ejercen el control interno, y los mecanismos del control

Noticias acerca de la minería: <http://gestion.pe/economia/gerens-peru-atractivo-inversiones-mineras-alta-rentabilidad-sector-2077305>

Rodrigo Prialé, gerente general de Gerens

 - Centro de Investigaciones de Gerens.
- ❖ **Asamblea Nacional de Gobiernos Regionales (2012);** Taller Nacional sobre Ordenamiento Territorial. Grupo Propuesta Ciudadana. Lima, Perú.
- ❖ **Baca, E (2013);** “Estado situacional de los proyectos de inversión público, privado y de capital mixto sujetos a las normas del Sistema nacional de evaluación de impacto ambiental, en los sectores de minería, energía y defensa”. Informe de consultoría para Ministerio del Ambiente.
- ❖ **Baca E (2012);** “Proyecto de Ley de Presupuesto 2012: vacas gordas para el gobierno nacional vacas flacas para las regiones”
- ❖ **Baca E (2013);** “La caída del canon minero enciende los ánimos regionales”. Diario El Comercio, de 16-9-2013.
- ❖ **Cuadros J (2013);** “Pequeña minería, minería artesanal e ilegal”. Documento de Trabajo.

- ❖ **Cruz Elqui (2012)**; Evolución de las Concesiones mineras en el Perú. Documento de trabajo elaborado para Grupo Propuesta Ciudadana.
- ❖ **Chávarry, V (2012)**; “Análisis comparado de los regímenes legales latinoamericanos para el desarrollo de actividades extractivas”.
- ❖ Documento de trabajo elaborado para el Diplomado sobre Industrias extractivas y desarrollo sostenible.
- ❖ **Dammert JL y Heck C (2011)**; “Marco institucional en materia ambiental para las actividades de hidrocarburos y minería en los países andinos”. SPDA
- ❖ **Defensoría del Pueblo**; Informes mensuales sobre conflictos sociales, 2012 y 2013. Diario Gestión de 25-9-2013, entrevista a Hugo Gómez, Presidente de la OEFA.
- ❖ **Francke Pedro**; “Concesiones mineras: una evaluación global”. Informe elaborado por para GPC (2013). Grupo Propuesta Ciudadana; “Análisis de los ingresos generados por las Nuevas medidas tributarias al sector minero”, 2012.
- ❖ **Grupo Propuesta Ciudadana**; Reporte Nacional de Vigilancia de las Industrias Extractivas Nro. 17. Balance de 2012.
- ❖ **Grupo Propuesta Ciudadana**; Programa de Solidaridad Minera con el Pueblo y los Fondos Sociales. Reporte de Vigilancia N° 1 (Julio 2010) y N° 4 (2012).
- ❖ **Grupo Propuesta Ciudadana**; Mapas de concesiones mineras y de hidrocarburos a diciembre de 2012. Base de datos geo-referenciada de acceso público.
- ❖ **León, Camilo (2012)**; “Minería y los límites de la responsabilidad social”. En Desarrollo Territorial y Extractivismo. CBC, COOPERACION.
- ❖ **Ministerio del Ambiente e IIAP (2011)**;”Minería aurífera en Madre de Dios y contaminación con mercurio”. Lima, Perú.
- ❖ **Ministerio del Ambiente**; Sistema de Evaluación de Impacto Ambiental.

- ❖ **Patrón, P (2013)**; Consideraciones sobre la agilización de las inversiones”. En Agenda Ambiental.
- ❖ **Boletín informativo de agosto 2013. DAR. Red Muqui (2013)**; “Gestión ambiental y sus instrumentos”. Documento de trabajo.
- ❖ "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013” Br. Hemeryth Charpentier, Flavia
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

6.2 ANEXOS

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN SU OPTIMIZACION EN LA AREA DE EXTRACCIÓN Y PRODUCCIÓN
MINERALES DE LA EMPRESA MINERA CARAVELI E.I.R.L – AREQUIPA -PERU 2016.

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		Variables	Indicadores	
<p>Enunciado del Problema</p> <p>¿De qué manera el control interno incide en el área de Extracción y Producción de minerales, para su eficiencia y validez dentro de la empresa?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Producción y extracción de minerales de la Empresa Minera Caraveli E.I.R.L – Arequipa 2016.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>1.- Analizar el proceso productivo llevado a cabo en la unidad minera frente a la Evaluación de Riesgos de la Empresa.</p> <p>2.- Plantear el sistema de indicadores ambientales y el programa de seguimiento del mismo, propuesto para el Sistema de gestión ambiental.</p> <p>3.- Proponer los mecanismos de aplicación del sistema de indicadores ambientales para el seguimiento y medición del Sistema de Gestión Ambiental de la unidad minera.</p>	<p>X. Control Interno</p> <p>Y. Producción</p> <p>Z. Extracción</p>	<p>COSO</p> <p>Costo de Producción</p> <p>Costo Total</p> <p>Costo de Extracción Minero</p>	<p>Diseño:</p> <p>No Experimental</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Técnicas:</p> <p>Indagación</p> <p>Análisis Documental</p> <p>Instrumentos</p> <p>Fichas Bibliográficas</p> <p>Encuestas</p>

6.2.2. Anexo 02:

ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación “INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS MINERAS DE LAS AREAS DE EXTRACCIÓN Y PRODUCCION MINERALES DE LA EMPRESA MINERA CARAVELI – AREQUIPA 2016.

. En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional):

Área en la que trabaja:

Contabilidad () Finanzas () Tesorería () Caja ()

Pagaduría () Otros ()

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años (x) 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente (x)

1. ¿En su opinión de las Empresas Mineras del Perú aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si (x)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta las Empresas Mineras del Perú actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados (x)

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios (x)

b) Estudios en Institutos (x)

c) Secundaria Completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implemente un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo (x)

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de tesorería de las Empresas Mineras del Perú?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo (x)
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior del las Empresas Mineras del Perú?

- a) Eficiencia ()
- b) Economía y Eficiencia ()
- c) Eficacia y Economía ()
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia (x)
- e) Otra (Especificar) ()

8. ¿Está usted de acuerdo que los arqueos de caja se realicen constantemente en las Empresas Mineras del Perú?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo (x)
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión del área de tesorería de las Empresas Mineras del Perú con el apoyo del control interno?

Sobre todo en TESORERIA buscar mecanismos para agilizar el flujo de documentos y garantizar que no se cometan errores, y menos que ocurran fraudes, con la implementación de políticas y reglas acertadas.