



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA DEL PERÚ – CASO: COMPAÑÍA MINERA
MISKI MAYO SRL (MOAIC) SECHURA - PIURA,
2020”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR

PERICHE SERNAQUE, MARGARITA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-1000-8909

ASESOR

MARTÍNEZ ORDINOLA, MARÍA FANY

ORCID: 0000-0001-6288-9018

PIURA – PERÚ

2021

Equipo de trabajo

AUTOR

Periche Sernaque, Margarita Maribel

ORCID: 0000-0002-1000-8909

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de
Pregrado, Piura, Perú

ASESOR

Martínez Ordinola, María Fany

ORCID: 0000-0001-6288-9018

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Piura, Perú

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco

Presidente

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Roncal Morales, Ana María del Pilar

Miembro

Mgtr. Martínez Ordinola María Fany

Asesor

Agradecimiento

Primeramente, agradecer a Dios,
por darme fuerza y sabiduría para
poder lograr una de mis metas
que es obtener mi grado de
bachiller, sé que contando con su
apoyo lograre mi propósito.

Agradecer a mis padres por el apoyo
incondicional que siempre me han
brindado, lograr esta meta es uno de mis
sueños como el de ellos también.

También agradezco a mis hermanos
por el apoyo que me brindan siempre
para poder lograr el sueño de
culminar obteniendo mi grado de
bachiller.

Dedicatoria

Empezare dedicándoselo a Dios, porque sé que gracias a él podré lograr el sueño de culminar mi carrea universitaria, ya que siempre me ha dado sabiduría y perseverancia para poder enfrentar los contratiempos que se me presentaron para así lograr uno de mis metas que tengo como toda joven que busca superarse cada día.

A mi familia porque me brindaron la confianza que necesitaba para empezar la aventura de lograr una carrera universitaria, así mismo siempre me mostraron su apoyo incondicional para lograr esta meta y sé que se sentirán felices al verme lograr el sueño que iniciamos juntos.

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo determinar y describir las principales características y factores relevantes del control interno en la COMPAÑÍA MINERA MISKI MAYO SRL (MOSAIC), Sechura – Piura, 2020.

La indagación se realizó utilizando la metodología de la investigación científica de conformidad con los lineamientos establecidos por nuestra universidad, para la obtención de los resultados se usó como técnica e instrumento un cuestionario que contiene 20 preguntas donde se plantearon preguntas relacionadas al tema, aplicado a la empresa en estudio. Obteniendo las siguientes conclusiones: **Con respecto al objetivo específico 1:** Que la gran parte de autores considera que el control interno es muy fundamental para las empresas ya que de esa manera se busca evitar fraudes, etc., y contar con un sistema eficiente en cada compañía. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa en estudio no cuenta con un control eficiente, ya que no existe controles de firmas para los encargados de los documentos y cuando sucede alguna deficiencia no es atendida de manera inmediata. **Con respecto al objetivo específico 3:** Tanto las empresas del Perú como la empresa del caso en estudio no coinciden ya que no existe un buen sistema de control interno que pueda asegurar la eficiencia en las compañías, entonces como conclusión general: No se cuenta con un sistema de control interno eficiente ya que solo se busca la seguridad y bienestar de la empresa.

Palabras Claves: control interno, caracterización, factores

Abstract

The objective of this research is to determine and describe the main characteristics and relevant factors of internal control in COMPAÑÍA MINERA MISKI MAYO SRL (MOSAIC), Sechura - Piura, 2020.

The inquiry was carried out using the methodology of scientific research in accordance with the guidelines established by our university. To obtain the results, a questionnaire containing 20 questions was used as a technique and instrument, where questions related to the subject were posed, applied to the company under study. Obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 1: that the majority of authors consider that internal control is very fundamental for companies since in this way they seek to avoid fraud, etc., and have an efficient system in each company. Regarding specific objective 2: the company under study does not have efficient control, since there are no signature controls for those in charge of the documents and when any deficiency occurs it is not addressed immediately. With respect to specific objective 3: both the Peruvian companies and the company in the case under study do not coincide since there is no good internal control system that can ensure efficiency in the companies, then as a general conclusion: There is no Efficient internal control system since only the safety and well-being of the company is sought.

Keywords: internal control, characterization, factors

Índice

Equipo de trabajo.....	i
Hoja de firma del jurado y asesor	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Índice.....	vii
Índice de cuadros	x
I. Introducción.....	1
II. Revisión literaria	8
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales.....	10
2.1.3 Regionales.....	14
2.1.4 Locales	16
2.2 Bases teóricas.....	19
2.2.1 Teorías del control interno	19
2.2.1.1 Control interno	20
2.2.1.2 Importancia y objetivo del control interno.....	21
2.2.1.3 Componentes del control interno	22
2.2.1.4 Evaluación del control interno	23
2.2.1.5 Métodos para la evaluación del control interno	23
2.2.1.6 Beneficios del control interno	25
2.2.1.7 Ventajas y desventajas del control interno.....	25
2.2.1.8 Limitaciones del control interno	26
2.2.2 Teoría de empresa	26
2.2.2.1 Importancia de la empresa	27
2.2.2.2 Ventajas de la empresa frente al covid-19	28
2.2.2.3 Desventajas de la empresa frente al covid 19	28
2.2.2.4 Ventajas de la empresa frente a la transformación digital	28
2.2.2.5 Impacto del covid 19 en la empresa.....	28
2.2.3 Las mypes	29
2.2.3.1 Importancia de Mypes.....	29
2.2.3.2 Cuadro comparativo de las micro, pequeñas y medianas empresas.....	29

2.2.4 Las SRL	29
2.2.4.1 Características de las SRL.....	30
2.2.4.2 Ventajas de las SRL	30
2.2.4.3 Desventajas de las SRL.....	30
2.2.5 Caso de estudio	30
2.2.5.1 Reseña histórica	31
2.2.5.2 Misión	31
2.2.5.3 Visión	31
2.2.5.4 Organigrama de la empresa.....	32
2.3 Marco teórico	33
2.3.1 Definición del control interno	33
2.3.2 Definición de la empresa.....	33
2.3.3 Definición de Mype	33
III. Hipótesis	34
IV. Metodología.....	35
4.1 Diseño de la investigación	35
4.2 Universo y muestra	35
4.3 Matriz de operacionalización de variables	36
4.4 técnicas e instrumentos de medición o recolección de datos	38
4.4.1 Técnica	38
4.4.2 Instrumento	38
4.5 Plan de análisis.....	38
4.6 Matriz de consistencia.....	39
4.7 Principios éticos	40
V. Resultados	42
5.1 Resultados.....	42
5.1.1 Objetivo específico 01	42
5.1.2 Objetivo específico 02	44
5.1.3 Objetivo específico 03	46
5.2 Análisis de resultados.....	48
5.2.1 Respecto al objetivo específico 01	48
5.2.2 Respecto al objetivo específico 02.....	49
5.2.3 Respecto al objetivo específico 03.....	52
VI. Conclusiones.....	54
6.1 Respecto al objetivo específico 1	54
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	55

6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	55
VII. Recomendaciones	57
Referencias.....	58
Anexos.....	66
Anexo 1: Cronograma de actividades	66
Anexo 2: Presupuesto	67
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos	68
Anexo 4 Ubicación	70
Anexo 5: Consulta RUC	71

Índice de cuadros

Cuadro N° 1: Resultados de los Antecedentes	42
Cuadro N° 2 Resultados del cuestionario.....	44
Cuadro N° 3 Resultado de Análisis Comparativo	46

I. Introducción

En la actualidad toda organización tiene la necesidad de contar con un control interno adecuado, para que se puedan evitar fraudes o estafas, con la finalidad que se puedan proteger los activos y bienes de las compañías, asimismo se busca la evaluación de eficacia de dicha asociación, en esta indagación se busca la manera de contribuir a la compañía en estudio con alguna sugerencia o recomendación en el caso de que no puedan contar con la variable que se está estudiando. Por otro lado, tenemos claro que la Mype, la mayor parte cuenta con un registro interno incorrecto, muchas veces esto es porque las organizaciones son creadas o son iniciativas de algún familiar que tiene en mente formar su negocio personal, por esta razón es que muchas veces las entidades no llegan a concretarse por que no cuentan con sistemas o estrategias que puedan proteger sus recursos en sus entidades para lograr el éxito que esperan.

Para que comprendamos cual es la eficacia del control interior en la sociedad nos corresponde que principalmente deduzcamos cuál sería su objetivo, entonces podemos decir que su finalidad es amparar los medios de dicha asociación o empresa ya que así se pueden prevenir perdidas ya sea por falacia, desinterés o derivación que se descubran en dicha compañía y perjudiqué el desempeño de los logros de la misma. Asimismo, el registro interior es apto adecuadamente para que se desarrollen las cosas que se habían previsto en el programa, como también los proyectos ya definidos. Podemos decir que es una labor muy sensible ya que se tienen que disponer de reportajes adecuados que les posibilite dominar y cuantificar tanto las metas buscadas como las que ya se han logrado. Ya que busca solamente cuidar o proteger los bienes y servicios de todas empresas, las compañías deben

tener en cuenta que la importancia es buscar simplemente que no sean estafados ya sea por fraude, desviación, entre otros, buscando la finalidad de crecimiento de dicha organización y generar ingresos que puedan ser favorables. Hoy en día muchas empresas no tienen cuentan con un sistema de control adecuadamente, por eso muchas veces no obtienen los resultados que ellos buscan como sociedad.

Puntualiza al control interno como una transformación, efectuado por la asamblea de administradores, la gerencia primordial y los distintos trabajadores de la sociedad, proyectado para proporcionar confianza justa en concordancia con el éxito de los propósitos de la institución. En nuestra realidad las Mypes se iguala a la empresa que a la gestión en las habilidades que se adapten adentro de la organización, con el fin de mantener distanciado los peligros como el engaño que se puedan exhibir en la compañía, teniendo en cuenta el movimiento para que se tomen buenas decisiones. Según el blog ISOTools (2017)

Por otro lado, nosotros como personas estamos conscientes de la situación que atraviesa el mundo entero con la pandemia que se presentó COVID-19, las organizaciones mineras si han sido afectadas en parte por esta enfermedad ya que por ejemplos las minerías que ejecutan en Chile (que es uno de los fabricantes superiores de cobre del universo) se encuentra delante una circunstancia insegura y complicada ya que el valor de los metales ha disminuido así también como la salida de insumos en la industria universal. Muchas empresas mineras como: “Codelco, Anglo, American, Teck BHP O Antofagasta” han implementado medidas de seguridad para que sigan trabajando, pero con disminución de importe, detención de planes de fabricación o incluso otras de ejecución. Es así como la compañía muestra un fuerte golpe de modo concreto para sus producciones. Asimismo, la

mayoría de las organizaciones mineras en Perú se encuentran en vigilancia y sostenimiento ya que por la manera en que las personas pueden contagiarse es increíble y tienen que buscar el bienestar de su personal, es así como vienen estudiando las nuevas medidas que utilizarán cuando retomen sus labores después de que termine la cuarenta.

La dificultad saludable universal, producida por la pandemia, ha desordenado las entidades en un lugar difícil, en circunstancias, sin disposición de contestación apropiada e indispensable para realizar vanguardia a este horizonte de riesgo, lo que ha originado la obligación de reinventarse, ya que debe realizarse tanto a nivelación operacional, comercio, como el propio desarrollo completo de trámite de peligros, reporte economista y condición. Para que se logre, las sociedades notifican, proteger que sus procedimientos y transformaciones del examen íntimo sean inspeccionados, y en ser el caso modernizado, teniendo como guía los prototipos de comercio de las entidades. Por otro lado, se impone a las sociedades implementar variabilidad para que de esa forma responder los recientes peligros en las organizaciones, ya que también las sociedades deben mantener un método de examen interior sobre su reportaje financiero. Arbieto (2020)

Es el desarrollo planteado para facilitar la confianza prudente con relación al resultado de propósitos vinculados con las acciones, documentación y ejecución, entonces se dice que el procedimiento de inspección íntimo se interpreta en el reglamento y asociación de ocupaciones, regímenes, técnicas y otros, que se implementen por los diferentes interpretes dentro de la sociedad. Snack (2021)

En nuestro Perú, el control interno debe progresar de convenio a cada modelo de asociación o compañía, podemos decir que las compañías sean grandes, medianas

o pequeñas deben de elaborar acuerdos con respecto a las posibilidades que tienen ya que de esa manera pueden obtener distintos resultados en la administración y financiamiento para conseguir altos niveles de producción. Se dice que el control interno es un elemento con escasez de eficacia para los socios de las compañías, ya que así tengan claro las garantías que tienen al utilizar este elemento dentro de la organización. También tenemos que, es muy importante ya que puede prevenir una mala inversión o fraude durante alguna exportación de la compañía en estudio, tiene más riesgo a una mala inversión ya que exporta a otros países y debe llevar un control sobre las inversiones que realiza ya que por motivos cada vez cambian de dueños o se incluyen nuevos accionistas así como paso con la compañía (Mosaic), que ahora es el principal accionista de Miski Mayo SRL, buscando simplemente llegar a exportar muchos más yacimientos ya que quieren ser reconocidos mundialmente y muchas veces han tenido problemas porque no llevan un control de cuanto invierten o transfieren a otra persona dicha inversión y no han logrado obtener los objetivos que ellos esperaban.

La situación que presenta nuestro país y el mundo es muy preocupante ya que hay un montón de contagiados actualmente por el coronavirus, las compañías mineras también se han visto afectadas ya que no están trabajando todos por motivos de seguridad, ya que sus ingresos serán menores a los que están acostumbrados, en nuestro país están suspendidos algunas mineras pero sin embargo hay otras que siguen con la producción pero siempre con el cuidado necesario aunque igual presentaron casos de COVID-19 positivos, en la empresa Mosaic, se presentaron casos positivos es ahí cuando tomaron la decisión de que realicen su trabajo desde sus viviendas y quedarse con el personal necesario en la

fábrica, asimismo buscan la manera de llevar un registro adecuado, para que así no tengan problemas de fraudes o estafas.

Para esta averiguación se utilizó la metodología de tipo cualitativo, descriptivo, no experimental, bibliográfico y de caso con la finalidad de conocer acerca de la eficacia del control interior en la entidad donde se realizó el trabajo de investigación, en este caso se obtuvieron como resultados sobre los antecedentes y el cuestionario resuelto que coinciden que el registro interior en una entidad es primordial para su funcionamiento con el único propósito de evitar las dificultades y peligros que se puedan presentar durante algún trámite o circunstancia. Podemos decir que en conclusión el control interno para las entidades es fundamental ya que de alguna u otra manera contar con una buena administración o gestión sobre la información de la misma se puede obtener los resultados favorables que se desean obtener.

Por las razones mencionadas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las empresas del Perú – Caso: Miski Mayo SRL (Mosaic), Sechura – Piura, 2020

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las principales características y factores relevantes del control interno en las empresas del Perú – Caso: Miski Mayo SRL (Mosaic), Sechura - Piura, 2020

Y los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar y describir las principales características del control interno en las empresas del Perú

2. Determinar y describir los principales factores del control interno en Miski Mayo SRL (Mosaic), Piura-Sechura,2020
3. Realizar un análisis comparativo de las características y factores relevantes del control interno en las empresas del Perú – Caso: Miski Mayo (Mosaic) SRL, Sechura - Piura, 2020

La averiguación reciente se justificó que, para comprender más variantes de formación y acontecimientos desde la existencia, para que se pueda decidir si se encuentran imperfecciones en el control interno con relación a la superficie, para así dar movimiento a las reparaciones acordadas en el registro interno dentro de la compañía minera Miski Mayo SRL (Mosaic) para que así nos favorezca en la averiguación. Pero este trabajo será diferente ya que por la situación que estamos viviendo que es el COVID-19, muchas empresas se han visto afectadas por esta pandemia ya que algunas compañías tuvieron dificultados para poder reincorporarse a sus labores ya que la situación difícil que vivimos a nivel mundial fue un duro golpe para todos. Esta situación afecta directamente a todos los ámbitos y a continuación mencionaran los más importantes que son los siguientes.

De acuerdo a los tres ámbitos más importantes:

Desde el ámbito social

La averiguación se justifica, con el fin de aceptar definir y delinear el cargo que ejecuta el registro interior en la compañía minera Miski Mayo SRL (Mosaic) teniendo en cuenta que el registro inferior realiza una ocupación considerable en la compañía, debemos utilizar las mejores estrategias para mejorar las diferencias en la compañía. Asimismo, contribuye una manera directa a la sociedad ya que estamos pasando por una situación demasiado complicada y preocupante para todos

nosotros por la pandemia que se presentó en el mundo COVID-19, ya que este trabajo servirá en algún momento como guía y así podrán tener conocimiento que tuvimos que vivir momentos difíciles.

Desde el punto de vista económico

La reciente indagación nos autorizará analizar y decretar las primordiales funciones del registro inferior de resolución, dentro del mercado donde moviliza lo que ofrece, para que así pueda impulsar conocimientos y cumpla con el valor para la administración de la compañía. Asimismo, debemos tener conocimiento de que por la crisis que estamos viviendo actualmente la economía da un giro radical, ya que muchas empresas, etc. se han quedado en la ruina, teniendo en cuenta que después de esta pandemia se busca encontrar soluciones para mejoras.

Desde el punto de vista académico

Con este presenta investiga servirá para que cuando busquen antecedentes para realizar una investigación puedan tomarlo de guía con respecto al control interno. Ya que así pueden tener la información necesario acerca de lo que pasamos en el momento donde empezamos a realizar nuestro proyecto de investigación ya que este trabajo es diferente a los anteriores ya que ahora también aquí hablamos de la pandemia COVID-19 que nos está haciendo llevar los estudios de una manera distinta, así mismo este trabajo estará en el repositorio de la universidad y pueda ser de ayuda en algún momento para otros estudiantes cuando realicen o busquen información acerca del tema tratado.

II. Revisión literaria

2.1 Antecedentes de la investigación

Es el objetivo que apoya a que se determinen los antecedentes del principal trabajo de investigación lo cual ha sido utilizado guiándose de varias fuentes y diferentes literaturas llegando a un análisis respectivo con distintos autores relacionándolos con la variable elegida es decir control interno. El cual ha sido utilizado como un punto de inicio con la finalidad de obtener la presente averiguación.

2.1.1 Internacionales

Martelo et al. (2019) según su tesis **“El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”** tiene como objetivo general proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, su investigación fue de tipo descriptiva, con método deductivo. Los autores concluyen que se puede decir que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia. Por otro lado, se podrán establecer indicadores financieros que permitan observar el crecimiento económico de la compañía, los cuales servirán para la toma de decisiones, así mismo, el sistema de control permitirá velar por la adecuada

aplicación de los procesos contables, el registro oportuno y adecuado, seguimiento y control de los hechos económicos.

Gonzabay et al. (2017) en su tesis titulada **“Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventas corp. S.A”**, tiene como objetivo general diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa Ventas corp. S.A. en la ciudad de Quevedo basado en el informe COSO, para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones, su investigación fue de tipo descriptivo, y se concluyó que en los últimos años debido a los cambios en la tecnología, el entorno, la competencia entre otras las entidades se han visto en la necesidad de implementar y mejorar sus sistemas de control interno, no solo en la parte financiera para lograr los objetivos deseados”. Su presente trabajo busca realizar diagnóstico y posteriores propuestas de mejorar el control interno Venta corp. S.A para evitar riesgos en las que pueda estar expuesto dicha empresa y así eliminarlos. Por otro lado, también implementar sistemas de archivos que permitan recopilar, clasificar, ordenar y conservar los registros y documentos de interés para la empresa con la finalidad de lograr rapidez y eficacia en la localización de los mismos, así como también mantener actualizada la información.

Suarez (2018) Según su tesis **“Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil”**, tiene como objetivo general analizar el control interno en la gestión de inventarios que aplica a la empresa Comautor S.A. El autor concluyó que efectos de la gestión de inventarios cuenta con las herramientas necesarias que sustenten una adecuada y eficiente aplicación de los principios del control interno, se requiere

como mínimo manuales de funciones, políticas y procedimientos, debidamente formalizados, que contengan la información apropiada, documentada y oportuna, sin embargo se evidenció que la empresa en estudio no ha formalizado sus manuales de funciones, políticas y procedimientos por parte de la gerencia, que permita a los empleados saber con exactitud los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de las operaciones que cada empleado debe ejercer en cada actividad que realiza, ante esta situación es mucho más probable que se cumpla de forma ineficiente los procesos y actividades operativas.

2.1.2 Nacionales

Morante et al. (2020) en su tesis titulada **“Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de cal”**, que tiene como objetivo general determinar la influencia de una propuesta de control interno basado en el marco integrado Coso 2013 en la consecución de los objetivos organizaciones de una empresa minera de cal, su investigación fue de tipo descriptiva y explicativa el autor concluyo que El marco conceptual que se usó para la implementación del control interno es el COSO 2013, el cual consta de tres objetivos que son: información, operación y cumplimiento. Además, tiene cinco componentes (Entorno de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Actividades de supervisión) y diecisiete principios. práctica debe ser implementada por las empresas para mejorar la gestión operativa y; por ende, tener mayor rentabilidad. Por otro lado, proporcionará a la empresa mayor seguridad para alcanzar sus objetivos ya que tendrá registrados aquellos riesgos que los pueda afectar. También, les ayudará a enfocarse en mecanismo para detectar el fraude, lo cual se puede observar con

mayor frecuencia en gran cantidad de empresas. La implementación del COSO ayuda a que los grupos de interés tengan una mayor confianza en la gestión de la empresa ya que todo se realiza de manera más transparente. Asimismo, recibirán mayor información para tomar mejores decisiones y estarían más actualizados acerca de los procedimientos o acciones que realice la empresa.

Cambar (2020) en su tesis titulada **“Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera”**, tiene como objetivo general realizar una evaluación del control interno basado en la metodología COSO 2013 para mejorar la gestión del área de contabilidad de una compañía minera, su investigación fue descriptiva, no experimental y transversal, el autor concluyó que la evaluación del nivel de percepción, respecto al principio entorno de control contribuye para mejorar la gestión del área de contabilidad debido a que más de la mitad de las personas declara estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con las preguntas planteadas, lo que significa que hay una brecha por cerrar para lograr un adecuado control interno. Se recomienda que se realicen otros estudios complementarios, considerando los conocimientos de los miembros, para una mejor gestión del área de contabilidad.

Machaca (2018) Según tesis **“Caracterización del control interno en el manejo de materiales a la empresa minera MAR SA-Rinconada Puno, 2018”**, tiene como objetivo general la caracterización del control interno en el manejo de material de la empresa minera MAR S.A., Rinconada - Puno, 2018, su investigación fue de tipo cualitativo, descriptivo y no experimental, el autor concluyó que el control interno se implementara y es de mucha importancia porque se logra a encontrar muchos beneficios y el uso adecuado de los materiales porque se vuelven

a utilizar, cuando hay eficacia y eficiencia en el trabajo, por ende cuando existe un control suficiente de los almaceneros, la empresa ya no volverá a comprar más herramientas y materiales dado que de esa manera existen menos gastos, así mismo en la rentabilidad que se puede encontrar dentro de la empresa que los materiales o herramientas se volverán a utilizar. Ya que anteriormente como no había control material o el registro de los materiales o herramientas no se recuperaba por que los trabajadores que se retiran ya no lo devuelven los materiales de trabajo.

Alayo (2019) Según su tesis **“Sistema de control interno y operatividad en el proceso de teoría de la municipalidad distrital de comas”**; el objetivo general es determinar de qué manera el SCI influye en la operatividad de los Procesos de tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014, su investigación fue de descriptivo y no experimental, el autor concluyó que se presenta la teorización integral a través de principios, normas, conceptos, procesos y procedimientos que son aplicados en las entidades para que puedan llevar un control adecuado y así no sean expuestos a riesgos que pueden presentarse, muchas veces no toman tanta importancia al control interno, pero es una forma de llevar una buena administración. Por otro lado, una de las mayores debilidades del control interno está vinculado con la gestión de los recursos humanos, evidenciada con la incorporación y ubicación de personal sin las calificaciones adecuadas, además del desinterés por su mejoramiento a través de acciones de capacitación, incumpléndose de este modo con la norma de competencia profesional. Al no haber sido implementado el Sistema de Control Interno en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas, se ha afectado la imagen de la Municipalidad, generando malestar y protestas por parte

de los vecinos comeños, quienes se encuentran disconformes y dejan de creer en el municipio como órgano representativo de sus intereses por falta de obras y cumplimiento en los servicios que debe ofrecer en busca del bienestar del vecino que es una de sus metas.

Mejía (2018) Según tesis **“Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “empresa de transporte en automóviles los Casmeños S.A., Casma 2017”**, que tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “empresa de transporte en automóviles los Casmeños S.A.”, 2017, su investigación fue no experimental, descriptivo bibliográfico y documental, el nivel de investigación fue descriptivo y de caso, y el autor llegó a la conclusión que el registro interno instrumento que surge de la carencia de accionar a las consecuencias de eliminar y reducir la abundancia de peligros los cuales están expuestas las compañías ya sean públicas o privadas con o sin fines de lucro. El destacado registro interno es aquel que no hiere el vínculo que existe entre compañía consumidor y sostiene una altura de autoestima entre líder y comprador efectuado en todas las áreas de actividades. Por otro lado, el control interno es vital ya que permite prever y mitigar los riesgos, además los cinco componentes ayudan a lograr la efectividad y rendimiento de la empresa. Asimismo, algunos autores mencionan que las empresas de servicio de transporte no cuentan con un adecuado sistema de control interno demostrando así cuan importantes es el control interno en la gerencia de la empresa para el logro de sus objetivos.

2.1.3 Regionales

Moncada et al. (2019) Según su tesis **“Implementación de un sistema a control basado en un informe coso para la mayoría de la gestión, en la EPS GRAU SA”**, que tiene como objetivo general demostrar cómo la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II, su investigación fue de tipo aplicativo, explicativo, ya que pretendemos analizar cómo la implementación de un sistema de Control interno desde el enfoque COSO II, el autor concluyo que el desarrollo de las tecnologías de la información y la comunicación fue de vital importancia para que la información esté al alcance de todos, es ahí donde las empresas se han dado cuenta que pueden tener riesgos de los que son expuestos día a día, el control interno es para evitar estos riesgos por eso todas las empresas deben contar con una debida exigencia en la implementación de pertenecer de control tanto en las empresas públicas como privadas lo cual esta empresa brinda agua potable y si no tiene el control en perfecto estado pues no podrá llevar una buena administración.

Silva et al. (2021) en su tesis titulada **“Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA – 2019”**, que tiene como objetivo general implementar el control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019, su investigación fue de tipo descriptiva propositiva con un diseño no experimental, el autor concluyo que, se implementó un diseño de control interno en la empresa en estudio para mejorar la gestión contable. Por otro lado, la gestión contable evidencia un control interno deficiente debido a que, la documentación contable no clasificada para su búsqueda, no realizan conciliaciones

para el control de sus operaciones, no aplican indicadores de análisis de gestión, no realizan reportes ni análisis de los estados financieros de la empresa, libros contables desactualizados debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control , personal no capacitado; por último, no evidencia calidad de la información contable.

Marín (2019) en su tesis titulada **“Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC”**, que tiene como objetivo general Implementar el sistema de control interno en la Corporación Empresarial Barrera & Gutiérrez SAC., su investigación fue cualitativa, aplicada y no experimental, el autor concluyo que la implementación del control interno en la empresa en estudio permitió mejorar la gestión a través de la implementación de los 5 componentes del COSO, así mismo la implementación del ambiente de control en la empresa permitió la elaboración del MOF, procedimientos flujogramas, reubicación de personal, elaboración del mapa de riesgos, del plan estratégico y organigrama. Por otro lado, la implementación de la evaluación de riesgos en la empresa permitió mejorar la identificación de riesgos, segregación de funciones, elaboración de planes de acción ante riesgos, y elaboración de la matriz de riesgos.

Cruzado (2019) en su tesis titulado **“El sistema de control interno y su repercusión en la gestión patrimonial de la empresa minera servicios BULLMINING S.A.C. Pataz, 2018”**, el objetivo general es demostrar la repercusión del sistema de control interno en la gestión patrimonial de la empresa minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz 2019, el autor concluyo que se determinó que, el funcionamiento del sistema de control interno hace más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón el autor finalmente

estructura una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que, proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones; asimismo, se observó que algunos factores del ambiente de control deben mejorar, el control interno como tal no representa el remedio seguro a las ocasionales inconsistencias que, puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que, se podrían presentar.

2.1.4 Locales

Morocho (2018) según su tesis **“Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital veintiséis de octubre Piura, 2015- 2016”**, que tiene como objetivo general Analizar cómo y en qué medida la eficacia del sistema de control interno determinó en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016, su investigación fue de tipo aplicada, no experimental y correlativa. El autor concluyo que el registro interno colabora con la realización de los logros y objetivos de acuerdo a las circunstancias del pueblo. Así mismo nos autoriza un destacado manejo de los bienes incompletos al momento de sugerir los peligros y proyectar las dimensiones correctas antes y durante la realización de las operaciones y procedimientos del registro interno para que así se genere un mayor entendimiento.

Córdova (2020) en su tesis titulada **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Constructora y Ejecutora Vicaj SAC. Piura 2020”**, que tiene como objetivo general identificar las oportunidades

del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020, la metodología de la investigación se centra en un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental y es de tipo descriptiva, el autor concluyo que se ha evolucionado con el propósito de reconocer las puntualidades del registro interior que puedan renovar las probabilidades de la compañía investigada. En nuestro país la mayor parte de sociedades constructoras no expresan políticas para impedir los peligros interiores. Ya que su investigación tiene un diseño no experimental y es de tipo descriptivo, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta, y llego a la conclusión que la compañía tiene como fortalezas la inspección adecuada en las obras y control de los ingresos por trabajo, sin embargo, también deben realizarse capacitaciones a todas las áreas de la compañía y finalmente concluye que la empresa VICAJ requiere de un mejor registro para la mejora de sus trabajos. Se realizan las inspecciones de obra correspondientes con la finalidad de que éstas se ejecuten correctamente, siguiendo el expediente técnico y logrando cumplir con las expectativas del contratante. Por otro lado, a empresa realiza capacitaciones anuales a los trabajadores, sin embargo, éstas no se ejecutan en todos los niveles, el área técnica es la que adolece de esta falta de capacitación debido al corto presupuesto que tiene la empresa.

Sánchez (2018) según su tesis titulada **“Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura”**, tiene como objetivo general establecer un sistema de control interno para los stocks de una empresa comercial como es el caso de la empresa Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura, su investigación fue

descriptiva, no experimental y propositivo, el autor concluyo que se adolece de buenas prácticas de almacén como son: recepción, almacenamiento, despacho, documentos soportes y control. Existe debilidad en el control de las existencias respecto a los chequeos al no tener establecido la frecuencia, procedimientos, responsabilidades y las acciones a seguir. Respecto a la toma de inventarios no hay precisión si deben ser rotativos, selectivos o totales, ni mucho menos están definidos los procedimientos para su ejecución y confrontación física con libros contables. No se ajustan dentro del periodo de toma de inventario las diferencias debidamente sustentadas como tampoco se reportan a tiempo los artículos no aptos para su venta o que hayan vencido de fecha.

Aliaga (2018) según su tesis **“Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las pequeñas empresas mineras en región puno: caso minera Asunción SAC. del distrito de Ananea periodo, 2018”**, que tiene como objetivo general determinar y describir el control interno de la gestión administrativa de las pequeñas empresas mineras en la región puno y de la minera asunción SAC del distrito de Ananea, 2018, su investigación fue de tipo descriptivo, cuantitativo y no experimental, el autor concluyo que al describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas de región puno, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas mineras de Puno, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión. Por otro lado, con respecto a la entrevista la

empresa se ha podido determinar que no hay un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Teoría de Control interno según Holmes (1987)

Nos manifiesta que el registro interior es aquella ceremonia de trámite proyectada para alimentar y sobreguardar los activos de las entidades, el control interior es ámbito de las labores que la gerencia desempeña en la sociedad, uno de sus objetivos es refugiar, custodiar, sustentar y garantizar la excelente dirección de los bienes de la sociedad, con el único fin de prevenir la incautación ilegal y abuso de los bienes de la misma, dando las garantías que es supervisar la alta dirección de la organización, de manera que la dirección de la entidad pueda asegurar que la información contable proporcionada sea veraz y confiable, por lo que este es el método más exitoso en la toma de decisiones, en beneficio de la entidad.

Teorías según Koontz y O'Donnell

El control es primordial, porque las cantidades de registro pueden manifestar estrategias para enmendar las ocupaciones con el fin de implementar un plan con éxito, y definir, disponer inmediatamente las explicaciones que pueden causar las desviaciones. Con el propósito de que, en un futuro, se reduzcan errores y ahorro de tiempo.

Teoría de Monllau (1999)

Deduce que a lo largo de la literatura organizativa se ha elaborado una transformación de la opinión de control en la creencia tradicional era apreciado

como semejante de poder, el colegio Harvard mira al registro como un grupo de máquinas que autorizan alcanzar la coherencia de los propósitos, así mismo la delegación se restringe a adaptar los reglamentos y procedimientos microeconómicos a la definición de registro.

2.2.1.1 Control interno

Acosta (2020) nos especifica que es el desarrollo que tiene que ser efectuado por la asamblea, administración y empleados, esto quiere decir, por toda la entidad. Está proyectado primordialmente para abastecer la confianza sensata sobre los propósitos operativos del contenido y el desempeño de la sociedad.

El control interno es una manera de protección que deben tener las compañías para evitar estafas, fraudes, y tiene como objetivo llevar en regla todo lo administrativo y financiero de la empresa para que puedan obtener los resultados que ellos como socios esperan.

Define el control interno como todas las legalidades y métodos (registros interiores) ajustados a la gerencia para garantizar, hasta donde puede ser viable la estructurada y eficaz la dirección del establecimiento, adjuntando la conexión a los regímenes de la gerencia, así como la protección de carpetas, la previsión y descubrimiento de estafas y descuidos, la precisión y honradez los asientos. Así mismo nos indica que todas las organizaciones deben tener una cultura de control interno para que permita el complemento de la organización. Cofae (2019)

Puntualiza como origen acerca de la confiabilidad de un procedimiento administrador, el nivel de fuerza especificará si se encuentra la estabilidad prudente de los ejercicios evidenciados en los inventarios contables. Una fragilidad del control interno, o un procedimiento del mismo corto confiable, protagoniza una

presencia dañina dentro del procedimiento contable, se manifiesta que un apartamiento que no se aplican registros internos apropiados, tienen peligro de tener desvíos en sus ejercicios y por lo consiguientes las decisiones no serán las oportunas para su mandato. Por otro lado, Determina que el registro interior es un proceso, efectuado por sugerencia de gestión de una compañía, proyectado específicamente para facilitar confianza razonable para conseguir en la entidad. Según Nuestra Alcaldía (2020)

Es el grupo de operaciones, movimientos, proyectos, habilidades, reglamentos, inspecciones, medios y técnicas, incorporado el ambiente y postura que incrementan la superioridad y empleados a función, con el propósito de evitar probables peligros que perjudican las entidades en general. La contraloría (2020)

De esta manera el control interno puede definirse como el proceso en el cual las Mype, en la actualidad pueden afectar al área de gerencia que tiene una empresa ya que ha sido creada con el propósito de tener seguridad de la ejecución de los logros que se desean obtener durante toda la trayectoria como compañía.

2.2.1.2 Importancia y objetivo del control interno

Según Conexionesan (2017) nos indica que, la categoría de la práctica y buen empleo del registro interior dentro de la entidad tiene como propósito primordial resguardar los bienes de la compañía o comercio evadiendo confusión por engaños o desintereses, así como descubrir las pérdidas que pueden mostrarse en la entidad y que puedan perjudicar la realización de la finalidad de la sociedad.

Tenemos los siguientes objetivos:

- Favorecer los dinámicos de las entidades esquivando perjuicios por engaños o descuidos.

- Afirmar la precisión y sinceridad de los apuntes administrativos los cuales se utilizan por el gobierno para la derivación de firmeza.
- Impulsar la eficacia de la obtención
- Alentar la búsqueda de los ejercicios estructurados por la gestión.
- Organizar y calcular la certeza, cualidad y progreso persistente.

2.2.1.3 Componentes del control interno

Según Acosta (2020) nos especifica que; con el entendimiento y prácticas de los ingredientes del registro interior se explora que las entidades constituyan la labor del director y los trabajadores para abastecer confianza.

Dichos componentes son:

- ❖ **Ámbito de registro:** comprende a la autoridad del método y donde se localizan los lineamientos, reglamentos, técnicas y configuraciones que facilitan el principio para guiar al registro interior en la compañía.
- ❖ **Valoración de peligros:** se determina como una fase emprendedora para reconocer y examinar las inseguridades para el resultado de propósitos en la entidad, creando un origen que ordene como gobernar y manejar sus peligros.
- ❖ **Ocupación de registros:** son actividades constituidas por el régimen y recursos para asistir a afirmar que las pautas de moderación de peligros para el resultado de los propósitos que se realizan.
- ❖ **Averiguación y comunicado:** tiene como personaje la comunicación, la cual es indispensable para que la sociedad elabore los compromisos del registro interior con el sostenimiento del éxito de sus propósitos.

- ❖ **Inspección y monitoreo:** autoriza monitorear mediante los peritajes constantes, autónomos y regulares, así mismo el desempeño y perfecto movimiento de los factores y fundamentos de este tipo de gobierno.

2.2.1.4 Evaluación del control interno

Se fundamenta en la verificación y estudio de los modos que han sido integrados al entorno y organización del control interno, así como en los procedimientos que sustenta la sociedad para el registro y testimonio de los ejercicios y conclusiones con el fin de definir si coinciden con los propósitos institucionales. Calcular una técnica de registro interior es realizar un ejercicio de ella misma y se realiza mediante la deducción de resultados. Según (Audit Consulting, 2019)

2.2.1.5 Métodos para la evaluación del control interno

Morales (2020) Existen 3 procedimientos del control interno

Método descriptivo

Consta en la explicación de las acciones y técnicas empleados por los trabajadores en las diferentes entidades dependientes que constituyen una sociedad, haciendo mención a los planes y asientos contables vinculados con las tareas y técnicas, determina considerablemente por apunte los procedimientos contables y gerenciales, indicando los apuntes y maneras contables empleadas por la compañía y trabajadores.

Ventajas del método descriptivo

- El aprendizaje es minucioso de cada acción con el que se alcanza un destacado entendimiento de la sociedad.
- Exige al contable oficial ejecutar un sacrificio intelectual, que habituó el estudio de las posiciones constituidas.

Desventajas del método descriptivo

- Pueden pasar desapercibidas determinadas circunstancias deficientes.
- No cuenta con un catálogo de eficacia

Método grafico

Indica en forma de tablas y esquemas el movimiento de los ejercicios mediante los sitios o espacios donde se localizan las dimensiones del registro para la práctica de los convenios, posibilita mayor comodidad en los espacios o figuras donde se ubican fragilidades del registro.

Existen 2 modelos de graficas

- Postal educativa
- Postal complementario

Ventajas del método grafico

- ✚ Facilita una ágil visualización de la organización de la compañía.

Desventajas del método grafico

- ✚ Impedimento para desarrollar reducidos trueques o transformaciones ya que se deben realizar nuevamente.
- ✚ Se indican como apoyo los demás procedimientos

Método de cuestionario

Consta en la colocación de temarios anticipadamente confeccionadas por el auditor, el cual contiene interrogantes relacionados al empleo de los ejercicios y de quienes tienen a función su desempeño, de esta manera se encuentra las resoluciones acerca del registro interior.

Ventajas del método de cuestionario

- ❖ Interpreta una conservación de periodo
- ❖ Es elástico para comprender las particularidades del registro interior

Desventajas del método de cuestionario

- ❖ El aprendizaje de mencionado interrogatorio puede ser dificultoso por su prolongación
- ❖ Su colocación es el más difundido debido a la facilidad de su empleo.

2.2.1.6 Beneficios del control interno

Gesdatta (2019) nos indica que; los beneficios primordiales para las entidades son las siguientes:

- Constituir reglamento y técnicas
- Evitar el engaño y la estafa
- Alejamiento de labores
- Estructurar testimonios economistas y de encargo
- Disminuir las equivocaciones mediante la constitución

2.2.1.7 Ventajas y desventajas del control interno

La controlaría (2020) nos dice que en toda entidad siempre se encuentra el lado positivo como el negativo; tenemos las siguientes:

Ventajas

- ✚ Aplicación exacta de cada ejecución
- ✚ Estudio metódico de los procedimientos capitalistas
- ✚ Establece un caudal de periodo
- ✚ Apoya a revelar el cambio de algún método
- ✚ Admite percibir conformidad de manera proactiva

- ✚ Nos apoya a constituir equilibrios de peligros

Desventajas

- ✚ Puede acomodarse en un periodo muy largo
- ✚ Puede ser caro
- ✚ Elegir una mala decisión frente a los peligros

2.2.1.8 Limitaciones del control interno

Frett (2020) define que las restricciones del registro interior hacen relación a los acontecimientos que no pueden ser verificados por el examen interior, así mismo son circunstancias que imposibiliten al registro interior para que marche o que se apropiado para la realización de lo proyectado, el cual debe ser verificado al comienzo de cada desarrollo.

Algunas limitaciones son:

- Requisitos de la gerencia
- La colusión que se presentan con individuos interiores o superficiales que realizan un convenio para perjudicar a un intercesor.
- El abuso del ámbito de gerencia por exageración de poder.
- Que el registro interior se convierta en impropio u anticuado.
- Equivocaciones terrenales.

2.2.2 Teoría de empresa

Investiga dar solución a un grupo de asunto en torno a las entidades empresariales. Ya que se intenta comprender la explicación por la cual aparecen las organizaciones, su evolución al transcurso del periodo, la organización de las circunstancias provechosas, de la misma manera que la dimensión e incremento. (Westeicher, 2020)

El autor mencionado anteriormente nos especifica las siguientes teorías:

Teoría neoclásica

Destaca la significación que adquiere el supermercado y localizan el diario de la entidad a la utilización de los elementos beneficiosos. Por lo que se dice que las organizaciones deben concentrarse en su propósito al máximo, para minimizar los precios de la elaboración. La primordial apreciación está apoyada en el constituido sobre su función de la misma, por la que no examinan los aspectos vinculados a la organización de la entidad.

Teoría de los costos de transacción

Es una contestación a la anterior mencionada, en este caso las organizaciones se ordenan y ejecutan como tal en cuanto a los importes de combinación que no superen los valores de intercambio. Esto quiere decir que, los importes en los que se incurre la sociedad son diminutos que el empleador del supermercado

2.2.2.1 Importancia de la empresa

Lo primordial de una organización como fundación de labores, comercio, ahorrador que tiene que ver de una manera directa con el hecho de la misma, su espectáculo como trabaja por el objetivo que desea obtener. Una entidad, puede dar empleo a diferentes individuos y de esa forma proteger el bienestar de muchas familias. Pero para que se logren todos esto los dueños de la organización tienen que tener claro sus propósitos para dirigir su empresa para que de esa forma crezca y se posiciones en un buen ambiente en el mercado. Ya que de esa manera también los empleados tengan en claro sus labores. (Abad, 2020)

2.2.2.2 Ventajas de la empresa frente al covid-19

- ❖ Gran potencia de convenio del consolidado primordial, para conseguir mejores limitaciones.
- ❖ Pequeñas gratificaciones por la economía.
- ❖ Oportunidad de conseguir el cobertor complementario que no se pueden conseguir unilateralmente en un supermercado local.
- ❖ Mayor control de los riesgos que se presenten en las empresas.
- ❖ Mayor competitividad ya sea por las plataformas digitales.

2.2.2.3 Desventajas de la empresa frente al covid 19

- ❖ Puede haber demora en los traslados a otros países.
- ❖ Mayor tiempo de emisión para realizar alguna exportación.
- ❖ Los deducibles pueden ser más elevados.
- ❖ No tener un seguro adecuado para la exportación.

2.2.2.4 Ventajas de la empresa frente a la transformación digital

- Realizaron creaciones de nuevas metodologías digitales, como robots digitales, etc.
- Buscan la mejora de su especialidad para que sigan trabajando.

2.2.2.5 Impacto del covid 19 en la empresa

Vázquez (2020) El impacto que el COVID-19 hizo en Perú es que las exportaciones mineras son exportadas a diferentes países del mundo y como todos han cerrados sus fronteras para evitar el contagio pues prácticamente la economía de nuestro país cayó drásticamente en este año 2020 a causa de la pandemia. Es por eso que las minerías unas han quedado suspendidas y no tienen ingresos como los años anteriores.

2.2.3 La Mype

Mype (2020) Es la cantidad ahorrador establecido por un individuo natural o jurídica, bajo cualquier configuración de entidad o administración empresarial observada en el reglamento valido, que tiene como propósito ejecutar labores de ascendencia, modificación y comercialización de recursos o prestación de servicios.

2.2.3.1 Importancia de Mype

Guzmán (2018) nos indica que; La Mype recrean un papel muy primordial en nuestro país y es preciso destacar su empleo emprendedor y económica a favor de nuestra economía nacional, podemos decir que en nuestro país de decididos tenemos los siguientes puntos en los que es importante; nos indica que, “aportan al PBI con el 40% del producto bruto interno, y por ello es una de las formas en que aportan a nuestra economía, por otro lado, ayudan a la generación de empleo en este caso se lucha contra la pobreza, también tenemos motor de desarrollo, las empresas, mujeres emprendedoras”.

2.2.3.2 Cuadro comparativo de las micro, pequeñas y medianas empresas

MICRO EMPRESA	PEQUEÑAS EMPRESAS	MEDIANAS EMPRESAS
Tiene de 1 a 9 trabajadores	Tiene de 10 a 50 trabajadores	Tiene de 50 a 250 trabajadores
Ventas máximas de 150 uit	Ventas máximas 1700 uit	Ventas máximas de 1700 a 2300 uit

2.2.4 Las SRL

Paulsen (2019) nos dice que fue creada a diferencia de las demás sociedades que aparecieron bajo la costumbre de los comerciantes por juristas y legisladores con el fin de satisfacer las necesidades comerciales.

2.2.4.1 Características de las SRL

- ❖ Sus características son:
- ❖ Conformada por 2 o más personas
- ❖ Los socios pueden ser persona natural o jurídica
- ❖ Es siempre comercial

2.2.4.2 Ventajas de las SRL

- ❖ La cifra de capital mínimo más pequeño
- ❖ La responsabilidad de socios limitada a su aportación social
- ❖ Transmisión de las participantes limitadas
- ❖ Desembolso del capital social

2.2.4.3 Desventajas de las SRL

- ❖ Las ventajas también pueden considerarse como desventajas esto dependerá de las circunstancias de la empresa

2.2.5 Caso de estudio

Empresa: Compañía Minera Miski Mayo SRL

Ruc: 20506285314

Dirección: Cal.Dionisio Derteano Nro. 184 Int. 301 Urb. Santa Ana (Edificio Torre Ichma) Lima - Lima - San Isidro

Mosaic: Provincia de Sechura a 110km al Sur de la Ciudad de Piura y a 30km del Océano Pacifico

Fecha De Inscripción: 03/04/2003

Estado: activo

Tipo: SOC.COM.RESPONS. LTDA

2.2.5.1 Reseña histórica

En el mes marzo del 2005, mediante un certamen oficial mundial, la delegación nacional de Protección de la negociación secreta (PRO INVERSIÓN), concedió “el Proyecto Bayóvar” para “Miski Mayo”, Suplementario de la sociedad “Vale de Río Doce”, el autógrafo del convenio se ejecutó el semejante año. “Miski Mayo” incremento funciones para la indagación de la superficie del otorgamiento para la compañía “minera Bayóvar 2”, mediante un permiso concedido del “Ministerio de Energía y Minas”, con respecto al “RD no 364-2005 MEM-AAM del 25 de agosto de 2005 y el RD no 0022006MEM/AAM del 05 de enero del 2006”. El 17/04/2008, el “MEM”; mediante “RD 084-2008 MEM/AAM”, autorizo “estudio de impacto ambiental” mediante la aprobación “minera Bayóvar 2”. En 2010 se comenzaron los trabajos del yacimiento y así realizo la tonelada inicial y envió de fosfatos. En el 2018 “MOSAIC” se convirtió en el capitalista primordial de la compañía “MISKI MAYO”

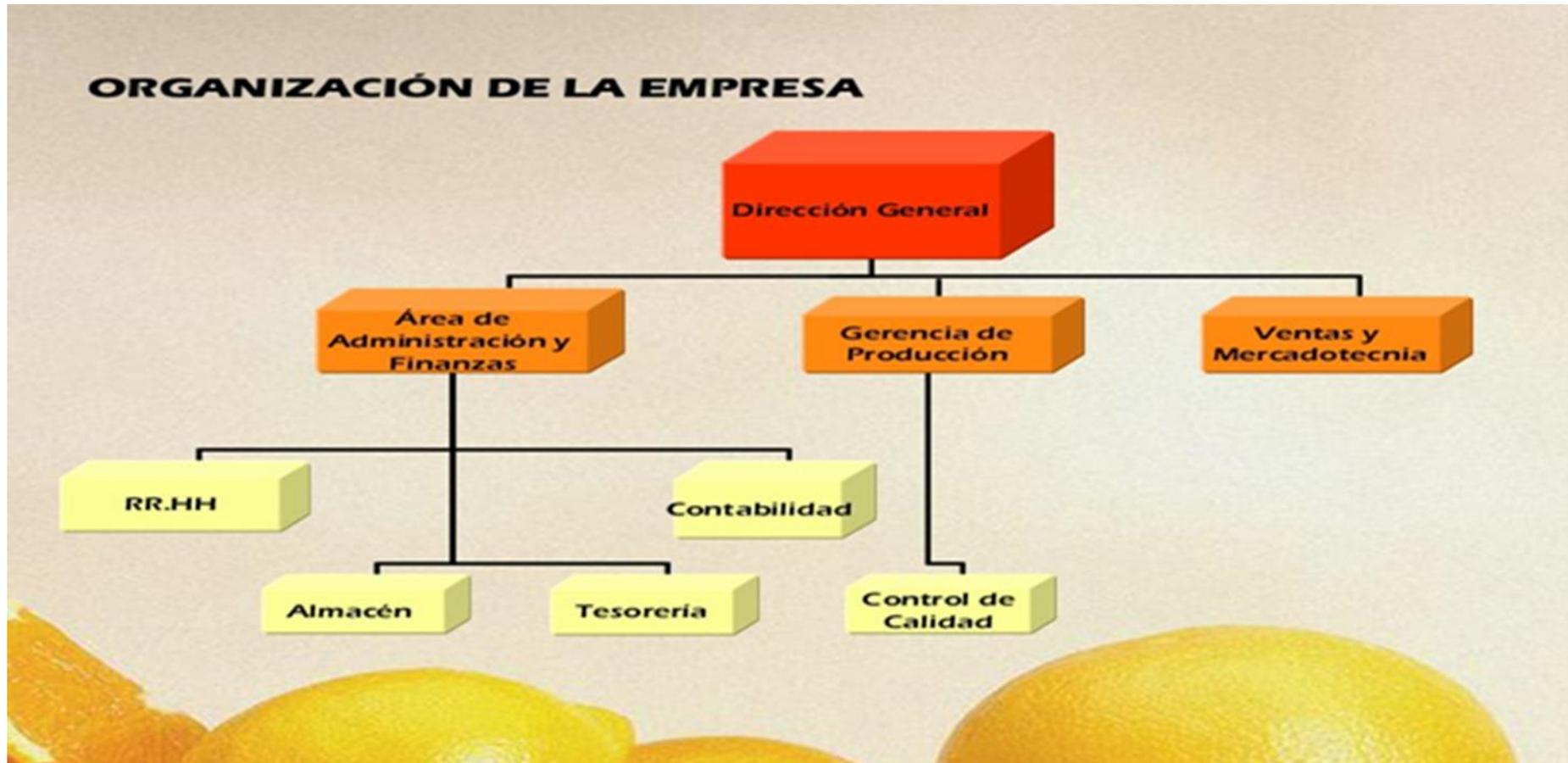
2.2.5.2 Misión

Transformar recursos naturales en prosperidad y desarrollo sostenible.

2.2.5.3 Visión

Ser la empresa peruana líder de creación de valor, con excelencia, pasión por las personas y por el planeta

2.2.5.4 Organigrama de la empresa



2.3 Marco teórico

2.3.1 Definición del control interno

Pérez (2020) nos indica que; el registro interior se determina como el grupo de leyes, fundamentos, elementos, medios, tramites, movimientos, dispositivos, habilidades y herramientas de registro que, estructurados, vinculados entre sí y fusionados a los individuos que constituyen una fundación conocida, se establece en un centro para obtener una competencia dependiente de territorio completo, capaz y claro, amparando el desempeño de sus propósitos institucionales y contribuyendo el éxito de la conclusión general del gobierno.

2.3.2 Definición de la empresa

Andrade (2017) es aquella organización conformada por un importe, que además de su labor propio puede convenir a cierta cantidad de empleadores. Y su finalidad beneficiosa se interpreta en su funciones industriales y mercantiles o prestación de servicios. Por otro lado, podemos decir que es una cantidad ahorrador de elaboración, modificación o asistencia de trabajo, cuyo intelecto es entusiasmar una obligación en la entidad.

2.3.3 Definición de Mype

Nos dice que según la “Ley de desarrollo de la pequeña y micro empresa” es conformidad ahorradora combinada por individuos naturales y jurídicos, ya que, mediante cualquier manera de gobierno empresarial u ordenamiento concertado en la norma actual, situada al crecimiento de las funciones en las sociedades. (Guzman, 2018)

III. Hipótesis

La averiguación realizada no presenta hipótesis ya que solo involucra a una variable y por lo tanto, sería de índole descriptivo.

Vásquez (2020) Nos dice que cuando un proyecto de investigación es descriptivo no presenta hipótesis ya que la indagación verifica sus técnicas a través de encuestas de un temario o reunión, los cuales inspeccionan los cuadros y variantes referentes a propósito de la investigación realizada. Así mismo nos indica que en este tipo de investigaciones no es necesario el establecimiento de hipótesis, pues solo se mencionarán las características de la problemática, lo cual es suficiente para utilizar el cuestionario como tema de investigación

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

La investigación utilizo el modelo de averiguación cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Los métodos de investigación o cualitativos son aquellos que utilizan la recopilación de datos sin medición numérica para que de esa forma descubran o mejoren los problemas de averiguación en el proceso de interpretación.

El diseño fue no experimental porque se desarrolló sin ordenar a propósito la variante, por ende, se examinó el prodigio tal como se exhibe en su entorno. Ya que las variables independientes en la investigación no cambian deliberadamente. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos que ocurren en el medio natural y luego analizarlos.

4.2 Universo y muestra

La población está conformada por las empresas del Perú

La muestra está conformada por el caso en estudio de la empresa Miski Mayo SRL, Sechura – Piura, 2020

4.3 Matriz de operacionalización de variables

<p>Tema: Caracterización de los Factores Relevantes del Control Interno en la Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) Sechura – Piura, 2020</p> <p>Autora: Periche Sernaque Margarita Maribel</p>			
Definición contextual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<p>El registro es un procedimiento representativo lo cual aprueba comprender si se está realizando con la marca y técnicas que ha dado lugar a lo primordial en la zona de las compañías, referido a los métodos de registros que se proyectan en formato preciso, que</p>	<p>*Caracterización del control interno: tienen como propósito y finalidad que se realice lo de la compañía.</p> <p>*Factores del control interno: efectúa un cargo por lo cual dirige en las organizaciones lo</p>	<p>Características</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Plan de organización • Independencia estructural de la organización • Control de acceso de los activos • Sistema de autorización y procedimientos
		<p>Factores</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad de principios éticos • Compromiso • Asignación de autoridad y responsabilidad

<p>autoriza revelar acertadamente los accidentales derivaciones de los resultados obtenidos y con los que fueron pactados anteriormente.</p>	<p>cual aprueba la identidad de las metas.</p>	<p>Importancia</p>	<p>Conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.</p>
--	--	---------------------------	--

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos de medición o recolección de datos

4.4.1 Técnica

Para alcanzar la asesoría del terreno se aplicó una encuesta.

4.4.2 Instrumento

Se realizó un interrogatorio de encuesta vinculado con el variante control interno.

4.5 Plan de análisis

En el objetivo específico 1: se determinó y describió las características de la variable en estudio con las empresas del Perú por medio de los antecedentes

En el objetivo específico 2: en base a un cuestionario que contenía 30 preguntas con respecto a la variable se determinó y describió los factores del control interno en Miski Mayo SRL (Mosaic)

En el objetivo específico 3: en base al objetivo 1 y 2 se realizó un análisis comparativo para determinar y describir si existían coincidencias entre ambos.

4.6 Matriz de consistencia

CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DEL PERÚ – CASO: COMPAÑÍA MINERA MISKI MAYO SRL (MOSAIC) SECHURA - PIURA, 2020			
Enunciado	Objetivos	Variable	Metodología
¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las empresas del Perú – Caso: Miski Mayo SRL (Mosaic), Sechura – Piura, 2020”	<p align="center">Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar y describir las principales características y factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Miski Mayo SRL (Mosaic), Sechura - Piura, 2020 <p align="center">objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar y describir las principales características del control interno en las empresas del Perú • Determinar y describir los principales factores del control interno en Miski Mayo SRL (Mosaic), Piura-Sechura,2020 • Realizar un análisis comparativo de las características y factores relevantes del control interno en las empresas del Perú – Caso: Miski Mayo (Mosaic) SRL, Sechura – Piura, 2020 	<p>Variable independiente: Control interno</p>	<p>Tipo: cualitativo Nivel de investigación: es descriptivo Población: La población fue conformada por las empresas dedicadas a la producción de alimentos, mediante el procesamiento de roca fosfórica para producir fosfato Muestra: La muestra fue conformada por el gerente de la compañía minera MISKI MAYO (MOSAIC) en la provincia de Sechura Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración Propia

4.7 Principios éticos

Según Uladech (2021) nos indica que los principios son los siguientes:

Nos dice que son pautas o leyes ordenan tarea de un individuo intercambiando las condiciones subjetivas, se trata de leyes con naturaleza universal, son afirmaciones personales del individuo que colaboran de su requisito de crecimiento y prosperidad.

Unos de los principios éticos son:

1. **Protección a las personas:** se formalizo con el comienzo de la privacidad de los dueños y de los empleados de la entidad para que se sientan seguros de brindarnos información acerca de su lugar de trabajo, con el único fin de proteger su integridad como personas participantes de la investigación.
2. **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las correspondientes investigaciones que abarcan el medio ambiente, animales y plantas, por lo tanto, deben tomar medidas para así evitar daños. Las dadas investigaciones corresponden a respetar la dignidad de los animales y asimismo el cuidado del medio ambiente comprendido las plantas, por encima de los fines científicos.
3. **Libre participación y derecho a estar informado:** la investigación se realiza con la finalidad de que los participantes tengan libertad de expresión y tengan el deber de tener claro los temas que se puedan presentar.
4. **Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el requerido bienestar de aquellas personas que cooperan en las investigaciones. Además, en ese sentido, la conducta de aquel investigador debe responder de este modo a las siguientes reglas generales: no ocasionar daño, reducir los posibles efectos desfavorables y también maximizar aquellos beneficios.

5. **Justicia:** El investigador de esta forma debe ejercer un juicio ponderable, razonable y además tomar las precauciones esenciales para asegurar así que sus oblicuidades, y aquellas limitaciones de sus conocimientos y capacidades, por tanto, que no den lugar o toleren las prácticas injustas. Se examina que la justicia y la equidad conceden a todas las personas que colaboran en la investigación derecho a consentir a sus resultados se adaptó una ayuda antes, durante y después de la participación.
6. **La integridad científica:** nosotros como investigadores debemos extender nuestra enseñanza como profesionales mostrando nuestra ética como personas. La integridad del dado investigador de tal manera que resulta especialmente relevante cuando, en función de las reglas deontológicas de su respectiva profesión, se evalúan y por ende declaran beneficios potenciales, daños y riesgos que alcancen afectar a quienes colaboran en una investigación.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Objetivo específico 01

Determinar y describir las principales características del control interno en las empresas del Perú

Cuadro N° 1: Resultados de los Antecedentes

Autores	Resultados
Martelo et al. (2019)	En su tesis titulada, “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero” nos especifica que los sistemas de control interno son una pieza fundamental para el manejo de los inventarios en las empresas del sector ya que de esa forma se llevara un buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el manejo del control de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar los informes en el área contable que asigna la entidad permitiendo una comunicación con las diferentes áreas de la sociedad que son la gestión humana, tributaria, y gerencia.
Gonzabay et al. (2017)	En su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventas corp. S.A” indica que, en los últimos años debido a los cambios en la tecnología, el entorno, la competencia entre otros, las entidades se han visto en la necesidad de implementar y mejorar sus sistemas de control interno, ya que sirve para tener una eficiente compañía y de esa forma se eviten los fraudes correspondientes en caso se presenten. Por otro lado, también implementar sistemas de archivos que permitan recopilar, clasificar, ordenar y conservar los registros y documentos de interés para la empresa con la finalidad de lograr rapidez y eficacia en su entidad y de la misma forma mantener su información actualizada.
Suarez (2018)	En su tesis titulada “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil” nos indicó que cuenta con las herramientas necesarias que sustenten una adecuada y eficiente aplicación de los principios del control interno, sin embargo evidenció que la empresa en estudio no ha formalizado sus manuales de funciones, políticas y procedimientos por parte de la gerencia, que permita a los empleados saber con exactitud los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de las operaciones que cada empleado debe ejercer en cada actividad que realiza.
Morante et al. (2020)	En su tesis titulada “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción

	de cal” nos especifica que para dar enfoque al control interno se guio del informe coso ya que de esa manera conocerá la definición y cuál es el propósito del control, entonces dice que de esa forma proporcionará a la empresa mayor seguridad para alcanzar sus objetivos ya que tendrá registrados aquellos riesgos que los pueda afectar. También, les ayudará a enfocarse en mecanismo para detectar el fraude, lo cual se puede observar con mayor frecuencia en gran cantidad de empresas, buscando de esa manera el bienestar de las entidades.
Machaca (2018)	En su tesis titulada “Caracterización del control interno en el manejo de materiales a la empresa minera MAR SA-Rinconada Puno, 2018”, llegando a la siguiente conclusión que el control interno se implementara y que es de mucha importancia porque de esa forma encontrara muchos beneficios, para que exista eficacia y eficiencia en el trabajo, por ende, nos especifica que llevar un sistema de control interno siempre será esencial para el crecimiento de las entidades.
Alayo (2019)	En su tesis titulada “sistema de control interno y operatividad en el proceso de teoría de la municipalidad distrital de comas” llego a la conclusión de que la teorización integral a través de principios, normas, conceptos, procesos y procedimientos que son aplicados en las entidades para que puedan llevar un control adecuado y así no sean expuestos a riesgos que pueden presentarse, muchas veces no toman tanta importancia al control interno, pero es una forma de llevar una buena administración y solo busca la seguridad de la misma.
Mejía (2018)	En su tesis titulada “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “empresa de transporte en automóviles los Casmeños S.A., Casma 2017”, se concluye que el registro interno instrumento que surge de la carencia de accionar a las consecuencias de eliminar y reducir la abundancia de peligros los cuales están expuestas las compañías ya sean públicas o privadas con o sin fines de lucro. Por otro lado, el control interno es vital ya que permite prever y mitigar los riesgos, además los cinco componentes ayudan a lograr la efectividad y rendimiento de la empresa.
Silva et al. (2021)	En su tesis titulada “Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA – 2019” concluyo que la gestión contable evidencia un control interno deficiente debido a que, no realizan conciliaciones para el control de sus operaciones, no aplican indicadores de análisis de gestión, no realizan reportes ni análisis de los estados financieros de la empresa, libros contables desactualizados debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control , personal no capacitado; por último, no evidencia calidad de la información contable.

Fuente: Elaboración propia con respecto a los antecedentes

5.1.2 Objetivo específico 02

Determinar y describir los principales factores del control interno en Miski Mayo SRL (Mosaic), Piura-Sechura,2021

Cuadro N° 2 Resultados del cuestionario

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta con un plan de organización en su empresa?	X		
2	¿Cuenta con personal capacitado en todas las áreas de su compañía?	X		
3	¿Se le brinda al personal de las áreas la información necesaria para el cumplimiento de su trabajo?		X	
4	¿Cuenta con un control de firmas para el personal autorizado que aprueba los documentos?		X	
5	¿Cuenta con un control interno eficiente en su empresa?		X	
6	¿Cree Ud. que el control interno funciona adecuadamente en cada una de sus áreas?		X	
7	¿Cuándo ocurren deficiencias en el área administrativa se informa de manera oportuna para aplicar medidas correctivas?		X	
8	Cuenta con manuales de control para sus áreas?		X	
9	¿Los documentos del área contable se encuentran legalizados y actualizados?		X	
10	¿El personal que labora en su empresa es de confianza?	X		
11	¿Existe la ética profesional entre los empleados de su empresa?	X		

12	¿Existen medidas de control adecuadamente que respalden la información que registran?		X	
13	¿El gerente tiene claro acerca el control interno?	X		
14	¿Existe un encargado de supervisar a los trabajadores?	X		
15	¿Considera Ud. que es importante el control interno en su empresa?	X		
16	¿Cree Ud. que se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno en su lugar de trabajo?	X		
17	¿El control interno es fundamental para su empresa?	X		
18	¿Han tenido problemas de estafa en su compañía?		X	
19	¿Cree Ud. que las normas de control interno son importantes para su empresa?	X		
20	¿En el área contable cuenta con métodos computarizado para el registro de sus procedimientos?	X		

Fuente: Elaboración Propia, en base al cuestionario aplicado

5.1.3 Objetivo específico 03

Realizar un análisis comparativo de las características y factores relevantes del control interno en las empresas del Perú – Caso:

Miski Mayo (Mosaic) SRL, Sechura – Piura, 2020

Cuadro N° 3 Resultado de Análisis Comparativo

Elementos de comparación	Resultados del O.E 1	Resultados de O.E 2	Resultados
Características	Suarez (2018) en su tesis titulada “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil” concluyo que no cuenta con un plan de organización que permita a los empleados saber con exactitud los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de las operaciones que cada empleado debe ejercer en cada actividad que realiza.	Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) Cuenta con un plan de organización	NO COINCIDE
Implementación de estrategias del control interno	Gonzabay et al. (2017) En su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventas corp. S.A” indica que, en los últimos años debido a los cambios en la tecnología, el entorno, la competencia entre otros, las entidades se han visto en la necesidad de implementar y mejorar sus sistemas de control interno, ya que sirve para tener una eficiente compañía y de esa forma se eviten los fraudes correspondientes en caso se presenten.	Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) consideran que deberían implementarse nuevas estrategias de control para que logren todos sus	COINCIDE

		metas que se proponen como empresa	
Importancia	Machaca (2018) En su tesis titulada “Caracterización del control interno en el manejo de materiales a la empresa minera MAR SA-Rinconada Puno, 2018”, llego a la conclusión que el control interno es de mucha importancia porque de esa forma encontrara muchos beneficios, para que exista eficacia y eficiencia en el trabajo, por ende, nos especifica que llevar un sistema de control interno siempre será esencial para el crecimiento de las entidades.	Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) consideran que si es importante el control interno para la mejora de evitar los peligros o fraudes como entidad y se pueda llevar una administración adecuada	COINCIDE
Supervisión y Falta de compromiso	Silva et al. (2021) en su tesis titulada “Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA – 2019” concluyo que en lo contable se evidencia un control interno deficiente debido a que no realizan conciliaciones para el control de sus operaciones, los libros contables se encuentran desactualizados debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control y no evidencia calidad de la información contable.	Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) nos detallaron que los documentos del área contable no se encuentran legalizados y actualizados	COINCIDE

Fuente: Elaboración Propia, en base a las comparaciones de los resultados del O.E 1 y 2

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 01

Determinar y describir las principales características del control interno en las empresas del Perú

Martelo et al. (2019) En su tesis titulada, “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero” los sistemas del control interno son una pieza fundamental para llevar un manejo adecuado sobre los procesos y actividades de la compañía en las diferentes áreas.

Gonzabay et al. (2017) En su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en ventas corp. S.A” implementación de sistemas de control interno que sirven para tener una eficiente compañía ya que con el transcurso de los años los cambios de tecnología se actualizaron.

Suarez (2018) En su tesis titulada “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil” Cuenta con herramientas necesarias para sustentar una adecuada y eficiente aplicación de principios del control interno, pero sin embargo no formalizado sus manuales de funciones políticas y de procedimientos por parte de la gerencia.

Morante et al. (2020) En su tesis titulada “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de cal” opto por informarse y utilizar un enfoque del informe COSO para proporcionar mayor seguridad para alcanzar sus metas para evitar los riesgos.

Machaca (2018) En su tesis titulada “Caracterización del control interno en el manejo de materiales a la empresa minera MAR SA-Rinconada Puno, 2018”, implementara el control interno ya que es de vital importancia ya que les generara bastantes beneficios

para contar con un adecuado crecimiento en la empresa con el sistema de control interno.

Alayo (2019) En su tesis titulada “sistema de control interno y operatividad en el proceso de teoría de la municipalidad distrital de comas” opto por la aplicación de los principios, normas, etc., para que de esa manera lleven un control apropiado y adecuada y no sean expuestos a riesgos que se puedan presentar.

Mejía (2018) En su tesis titulada “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “empresa de transporte en automóviles los Casmeños S.A., Casma 2017”, carencia de accionar a las consecuencias de eliminar y reducir los peligros los cuales se encuentran expuestas las entidades. Sin embargo, considera que es de mucha importancia contar con sistemas de control.

Silva et al. (2021) En su tesis titulada “Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA – 2019” evidencio deficiencias en el control interno en la gestión contable de la empresa ya que no registra una información de calidad.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 02

Determinar y describir los principales factores del control interno en la Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic), Piura-Sechura,2021

1. La empresa cuenta con un plan de organización donde especificara cuáles serán las funciones de cada persona que sería contratada para laborar.
2. El personal contratado para laborar en la empresa se capacitada para cumplir sus funciones.

3. Muchas veces las personas que son contratadas para laborar en una empresa se encuentran con la capacidad de ejercer sin embargo muchas veces la falta de información o cuales serían su rol es una desventaja para su crecimiento laboral.
4. El encargado de los documentos no cuenta con un control de firmas para los que son autorizados a realizar alguna información con respecto a la empresa.
5. La falta de estrategias de sistemas de control interno muchas veces hace que la empresa no cuente con un control eficiente ya que es importante para mejorar la toma de decisiones o el crecimiento en el ámbito del mercado.
6. Por otro lado, también no contar con controles internos que lleven el manejo adecuado de las diferentes áreas es una desventaja para cada empleado.
7. La falta de comunicación con respecto a trabajadores con gerente puede perjudicar cuando se presenten algunas deficiencias con respecto a peligros que involucren la entidad.
8. No contar con manuales de control en las diferentes áreas también puede ser una desventaja ya que la información que se origina de cada ambiente es fundamental para la empresa y debe tener la seguridad de encontrarse de una manera adecuada y apropiada.
9. Muchas veces el descuido del mismo gerente hace que los documentos sobre la contabilidad de la empresa no sean legalizados o actualizados en los tiempos correspondientes que deben realizarse.
10. Los trabajadores de la empresa son de confianza ya que son contratados con experiencia y recomendaciones.

11. La ética profesional es muy fundamental sea cual sea la situación en la que te encuentres ya que es la manera de detallar como eres profesionalmente y como es la calidad de tu persona y con tus compañeros de trabajo.
12. En la empresa no existen medidas de control que se manejen de una forma adecuada para la información que se registran de las operaciones realizadas.
13. El gerente de la empresa si cuenta con el conocimiento sobre lo que es control interno,
14. En cada empresa debe existir un encargado o supervisor de controlar las funciones de los trabajadores ya que de esa manera estarían llevándose un control de las labores de cada uno de ellos.
15. El control interno es fundamental para todas las empresas ya que de esa manera se evitan los fraudes y estafas y la entidad está segura y asegura el bienestar de la misma.
16. La implementación de estrategias de sistemas de control siempre será una ventaja ya que cada vez el mundo o país se está actualizando con nuevas estrategias que sirven para el crecimiento de la empresa.
17. El control interno es una de las maneras de decir que es primordial ya que busca salvaguardar la información de cada entidad por eso es bueno contar siempre con ello.
18. No se han presentado casos de peligros en la empresa, sin embargo, siempre deben tomar precauciones.
19. Las normas de control interno son importantes para las empresas porque de esa forma empezaran por que exista control interno en su empresa y mejorar.

20. Contar con métodos computarizados es más seguro y de esa forma un mejor control.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 03

Realizar un análisis comparativo de las características y factores relevantes del control interno en las empresas del Perú – Caso: Miski Mayo (Mosaic) SRL, Sechura – Piura, 2020

Suarez (2018) en su tesis titulada “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil” llegando a la conclusión que no cuenta con un plan de organización que permita a los empleados saber con exactitud los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de las operaciones. No coincidiendo con Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) ya que la empresa en estudio con especifica que si cuenta con un plan de organización en su entidad.

Gonzabay et al. (2017) En su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventas corp. S.A” concluyo que debido a los acontecimientos de los últimos años los cambios surgieron en la tecnología y se han visto en la necesidad de implementar y mejorar sus sistemas de control interno, Coinciden con la Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) ya que considera que deberían implementarse nuevas estrategias de control para que logren todos sus metas que se proponen como empresa.

Machaca (2018) En su tesis titulada “Caracterización del control interno en el manejo de materiales a la empresa minera MAR SA-Rinconada Puno, 2018”, llego a la conclusión que el control interno es de mucha importancia porque de esa forma encontrará muchos beneficios, para que exista eficacia y eficiencia en el trabajo. De

esa manera coinciden con la Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) ya que también consideran que si es importante el control interno para la mejora de evitar los peligros o fraudes como entidad y se pueda llevar una administración adecuada.

Silva et al. (2021) en su tesis titulada “Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA – 2019” concluyo que en lo contable se evidencia un control interno deficiente donde coincide con la Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic) ya que también nos detalló que los documentos del área contable no se encuentran legalizados y actualizados

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir las principales características del control interno en las empresas del Perú

Llegamos a las conclusiones con respecto a nuestros antecedentes los autores nos indican que los sistemas del control interno son una pieza fundamental para llevar un manejo adecuado sobre los procesos y actividades de la compañía. Por otro lado, que también se especifica que el registro interior es una herramienta de mucha utilidad ya que de esa forma se pueden evitar los fraudes y estafas que pueda presentar la sociedad, ya que tienen una manera de plantear, supervisar y dar soluciones a las dificultades de la compañía las estructuras de la organización para un buen funcionamiento, pero de la misma forma se necesita orientación para que cuando realicen el control de la empresa. Además, que la carencia de accionar a las consecuencias de eliminar y reducir los peligros los cuales se encuentran expuestas las entidades, muchas veces es provocada por la falta de control interno. Sin embargo, considera que buscar estrategias y métodos para mejorar en ese aspecto sería de mucha importancia ya que se busca optar por los beneficios y seguridad de las empresas. Por consiguiente, también se detalló que con respecto a los documentos contables se encontraron deficiencias ya que no se realizan los procedimientos adecuados y apropiados para llevar una contabilidad de calidad.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los principales factores del control interno en la Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic), Piura-Sechura,2021

Con respecto a las preguntas realizadas se llegó a la conclusión de que la empresa cuenta con un plan de organización ya que es muy fundamental para el logro de cumplir sus metas como empresa que desean ser, la empresa si cuenta con personal de confianza y con la integridad de ética eficiente para su compañía, pero nos dimos cuenta que en la parte de los documentos que evidencian los temas contables no se encuentran legalizados y actualizados entonces se dice que se encuentra deficiencia con respecto a ese punto sin embargo buscar estrategias de implementación para la mejora del control sería muy fundamental para la empresa en estudio, ya que actualmente la parte de la tecnología se actualizado entonces los nuevos sistemas de control interno serán implementados para seguridad y bienestar de la empresa. Por otro lado, el control interno si es fundamental para la seguridad de la misma ya que para tener un buen funcionamiento y se puedan lograr los propósitos que se esperan se debe contar.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características y factores relevantes del control interno en las empresas del Perú – Caso: Miski Mayo (Mosaic) SRL, Sechura – Piura, 2020

La investigación determinó muchas coincidencias entre los autores de los antecedentes relacionados al control interno de las empresas en el Perú y el caso en estudio.

La implementación de sistemas de control para salvaguardar la información de la empresa, ya que el control interno es fundamental para todas las empresas, asegurando

su bienestar y crecimiento en el ámbito del mercado. Por otro lado, la importancia del control interno es porque de esa manera se protege la información de la empresa ya que está proyectado primordialmente para abastecer la confianza sensata sobre los propósitos operativos del contenido y el desempeño de la sociedad.

VII. Recomendaciones

La recomendación para la empresa en estudio es que podría implementar estrategias o nuevos sistemas de control que ayuden con el respaldo y salvaguardar la información de su entidad con el fin de que de esa manera se eviten peligros u estafas en algún momento, por otro lado, también se puede contar con un control de firmas ya que se esa manera les estarían dando más confianza al personal autorizado que se encarga de la aprobación de los documentos que son importante para la misma, la finalidad de la implementar estos controles es cuidar la eficiencia de la entidad y que de esa forma se logren los propósitos que tienen como sociedad, de la misma manera que para las áreas respectivas podrían crearse manuales de registro ya que de esa forma se estaría llevando un sistema de control de una forma adecuada y apropiada buscándose siempre el bienestar de la entidad en estudio.

También podrían realizarse charlas de capacitación donde se les informe a los trabajadores sobre el tema control interno ya que de alguna u otra manera se estaría invirtiendo en sus conocimientos y de esa forma puedan ayudar en dar ideas de implementar sistemas de control para llevar un mejor ambiente de trabajo y de la misma forma que de esa manera seria más fácil lograr los propósitos que tienen como entidad.

Referencias

- Abad, C. (2020). ¿Qué es una empresa y cuál es su importancia? *Aleph*. Obtenido de <https://aleph.org.mx/que-es-una-empresa-y-cual-es-su-importancia>
- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? *Marsh*. Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Alayo, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014* . Universidad Nacional Mayor de San Marcos , Lima-Peru. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aliaga, Y. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS MINERAS EN REGIÓN PUNO: CASO MINERA ASUNCION SAC. DEL DISRTITO DE ANANEA PERIODO, 2018*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Juliaca-Peru. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16256/CONTR_OL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_EMPRESAS_MINERAS_ALIAGA_COLQUE_YANE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Andrade, S. (2017). 6 conceptos clave de 'empresa', según expertos. Obtenido de <https://mipropiojefe.com/6-conceptos-clave-empresa-segun-expertos/>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. *Desafíos PWC*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

- Audit Consulting. (2019). Evaluación de Procesos de Control Interno. Obtenido de <https://auditconsulting.ec/evaluacion-de-procesos-de-control-interno/>
- Cambar, L. (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-Peru. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cofae. (2019). Control Interno. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf
- Conexionesan. (2017). ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno? Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Cordova, M. (2020). *PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y EJECUTORA VICAJ SAC. PIURA 2020*. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, Piura-Peru . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17750/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_CORDOVA_ANGLADE_MERLY_YULISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cruzado, F. (2019). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN LA GESTIÓN PATRIMONIAL DE LA EMPRESA MINERA SERVICIOS BULLMINING S.A.C. PATAZ 2018*. Universidad Privada de Trujillo, Trujillo-Peru. Obtenido de

<http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/359/TI%02RICHARD%20CRUZADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Frett, N. (2020). Limitaciones del control interno. *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>

Gesdatta. (2019). 5 Beneficios del control interno en la empresa. Obtenido de <https://www.gesdatta.com/beneficios-del-control-interno/>

Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). *PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN VENTASCORP S.A.* UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

Guzman, C. (2018). Mypes: por qué son importantes para la economía peruana. *PQS*. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

ISOTools. (2017). Las 8 fases para implementar un sistema de control interno. *Blog Calidad y Excelencia*. Obtenido de <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>

La Controloria. (2020). Control Interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Machaca, B. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE MATERIALES DE LA EMPRESA MINERA MAR S.A. – RINCONADA – PUNO, 2018.* UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES

DE CHIMBOTE, Juliaca-Peru. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2632/CONTROL_INTERNO_MANEJO_DE_MATERIALES_CAPACITACION_Y%20LA_GESTION_DE_LA%20EMPRESA_MACHACA_ARACAYO_BELTRAN.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Marin, L. (2019). *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC*. Universidad Continental, Huancayo-Peru. Obtenido de
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FCE_310_Marin_Villalva_2019.pdf

Martelo, B., Hernandez, M., & Blanco, W. (2019). *EL CONTROL INTERNO COMO ESTRATEGIA PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL SECTOR BANANERO*. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA, Santa Martha-Colombia. Obtenido de
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

Mejia, E. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “EMPRESA DE TRANSPORTE EN AUTOMOVILES LOS CASMEÑOS S.A.” – CASMA, 2017*. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Chimbote-Peru . Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Moncada, R., & Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019*. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO ORREGO , Trujillo-Peru. Obtenido de https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE_CONT_R ENZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF
- Morales, J. (2020). *Revisión del control interno*. Obtenido de <https://www.conalep.edu.mx/UODDF/Planteles/venustiano-carranza-I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Revisi%C3%B3n%20de%20control%20interno/-Control%20interno.pdf>
- Morante, C., & Paucar, N. (2020). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de cal*. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ, Lima-Peru . Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/17410/MORANTE_QUIROZ_PAUCAR_ALVAREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morocho, Y. (2018). *EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL VEINTISÉIS DE OCTUBRE PIURA, 2015-2016*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA, Piura-Peru. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1208/ADM-MOR-ACU%0218.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20eficacia%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20no%20determin%C3%B3%20si%20n%20significativamente,durante%20el%20periodo%202015%2D2016>.

Mypes.pe. (2020). ¿QUÉ SON LAS MYPES? AQUÍ ACLARAMOS TUS DUDAS.

Obtenido de <https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaramos-tus-dudas>

Nuestra Alcaldía. (2020). ¿Qué es el control interno? . Obtenido de

<http://www.manaureguajira.gov.co/NuestraAlcaldia/DocumentosyEnlacesAyuda/Manual%20de%20Control%20Interno%20Municipio%20de%20Manaur e.pdf>

Paulsen, S. (2019). ¿Qué es una S.R.L. (Sociedad Responsabilidad Limitada)?

Obtenido de <https://www.formaliza-tperu.org/que-es-una-s-r-l-sociedad-responsabilidad-limitada/>

Perez, S. (2020). Implementación del Sistema de Control Interno en entidades del

Estado: Obligaciones. *Universidad continental* . Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-entidades-del-estado-obligaciones>

Sanchez, S. (2018). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE*

LOS STOCKS EN LA EMPRESA COMERCIAL PUNTO BLANCO S.A.C. DE

LA PROVINCIA DE PIURA . Universidad Nacional de Piura, Piura-Peru.

Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1452/MAE-CON-SAN%02LEO-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Schack, N. (2021). El control en los tiempos de Covid-19: Hacia una transformación

del control. *Contraloría General de la República del Perú*. Obtenido de <https://doc.contraloria.gob.pe/estudios->

especiales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf

Silva, J., & Casanova, H. (2021). *IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES QUISHUAR MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN SA - 2019*. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO, Cajamarca-Peru. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1690/TESIS%20-%20LEVANTAMIENTO%20DE%20OBSERVACIONES%20-%20JHULARICA%20Y%20HERNAN%2018.06.21%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Suarez, G. (2018). *Ánàlisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

Uladech. (2021). *Código de la investigación*. Obtenido de https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/4518410/mod_resource/content/1/C%C3%B3digo%20de%20C%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20V003.pdf

Vasquez, W. A. (2020). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>

Vazques, C. (2020). Impacto del covid-19 en las empresas. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/news/infographic/2021/02/17/how-covid-19is-affecting-companies-around-the-world>

Westeicher, G. (2020). Teoria de la empresa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

N°	Actividades	Cronograma de trabajo															
		Año 2021 – Semestre II															
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Presentación del primer borrador del informe final.																
2	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.																
3	Primer borrador de artículo científico.																
4	Mejora en la redacción del informe final y artículo científico.																
5	Revisión y mejora del informe final.																
6	Revisión y mejora del artículo científico.																
7	Entrega los documentos que contiene el informe final, artículo científico y ponencia para calificación por el DT.																
8	Sustentación por el jurado de investigación.																
9	Levanta las observaciones del informe final de acuerdo a las indicaciones del JI.																
10	Publicación de promedios finales.																

Fuente: Elaboración Propia, en base a las actividades

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	15 SOLES	15	15
• Fotocopias	30 SOLES	30	30
• Empastado	20 SOLES	20	20
• Papel bond A-4 (500 hojas)	15 SOLES	15	15
• Lapiceros	3 LAPICEROS	7:50	7:50
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			187.50
Total de presupuesto desembolsable			187.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			904.00

Fuente: Presupuesto autofinanciado por el estudiante

Financiamiento

Para el desarrollo de este proyecto de investigación no hay fondos por parte de la entidad, tampoco hay aporte por parte de la universidad ULADECH, será un autofinanciamiento.

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Aplicado a Miski Mayo (Mosaic) SRL, para realizar el trabajo de investigación que tiene como objetivo general: Determinar y describir las principales características y factores relevantes del control interno en la Compañía Minera Miski Mayo SRL (Mosaic), Piura-Sechura, 2020.

Nombre y apellidos:

Fecha:

Encuestadora: Margarita Maribel Periche Sernaque

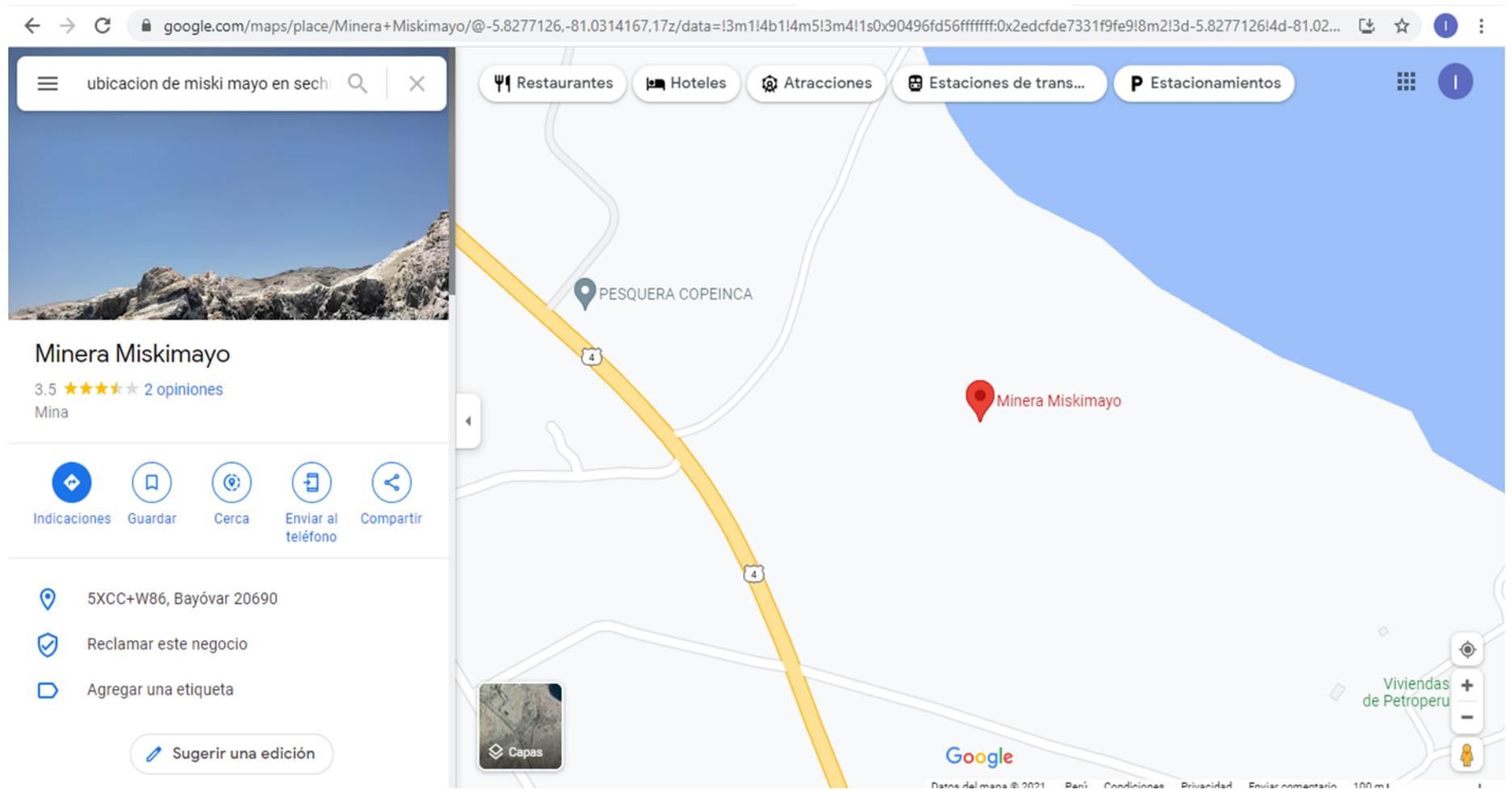
Instrucciones: El cuestionario que se presentara a continuación tiene como objetivo recoger la información necesaria sobre la empresa NEGOCIOS Y SERVICIOS STARBIEN EIRL, para desarrollar el trabajo de investigación, la investigación brindada será para fines académicos y de investigación, se agradece su colaboración.

Responder con un X la respuesta que usted considere es necesaria. Se le agradece por su participación.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta con un plan de organización en su empresa?	X		
2	¿Cuenta con personal capacitado en todas las áreas de su compañía?	X		
3	¿Se le brinda al personal de las áreas la información necesaria para el cumplimiento de su trabajo?		X	
4	¿Cuenta con un control de firmas para el personal autorizado que aprueba los documentos?		X	
5	¿Cuenta con un control interno eficiente en su empresa?		X	
6	¿Cree Ud. que el control interno funciona adecuadamente en cada una de sus áreas?		X	
7	¿Cuándo ocurren deficiencias en el área administrativa se informa de manera oportuna para aplicar medidas correctivas?		X	
8	Cuenta con manuales de control para sus áreas?		X	
9	¿Los documentos del área contable se encuentran legalizados y actualizados?		X	
10	¿El personal que labora en su empresa es de confianza?	X		
11	¿Existe la ética profesional entre los empleados de su empresa?	X		
12	¿Existen medidas de control adecuadamente que respalden la información que registran?		X	
13	¿El gerente tiene claro acerca el control interno?	X		
14	¿Existe un encargado de supervisar a los trabajadores?	X		
15	¿Considera Ud. que es importante el control interno en su empresa?	X		
16	¿Cree Ud. que se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno en su lugar de trabajo?	X		
17	¿El control interno es fundamental para su empresa?	X		
18	¿Han tenido problemas de estafa en su compañía?		X	
19	¿Cree Ud. que las normas de control interno son importantes para su empresa?	X		
20	¿En el área contable cuenta con métodos computarizado para el registro de sus procedimientos?		X	

Fuente: Elaboración Propia en base al cuestionario aplicado

Anexo 4 Ubicación



Anexo 5: Consulta RUC

Número de RUC:	20506285314 - COMPAÑIA MINERA MISKI MAYO S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	03/04/2003	Fecha de Inicio de Actividades:	25/04/2003
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CAL.DIONISIO DERTEANO NRO. 184 INT. 301 URB. SANTA ANA (EDIFICIO TORRE ICHMA) LIMA - LIMA - SAN ISIDRO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 0729 - EXTRACCIÓN DE OTROS MINERALES METALÍFEROS NO FERROSOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA		
	BOLETA DE VENTA		

	NOTA DE CREDITO
	NOTA DE DEBITO
	GUIA DE REMISION - REMITENTE
	COMPROBANTE DE RETENCION
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 01/10/2014 GUIA DE REMISION DESDE 17/01/2017
Emisor electrónico desde:	01/10/2014
Comprobantes Electrónicos:	BOLETA (desde 01/10/2014),FACTURA (desde 01/10/2014),GUIA (desde 17/01/2017)
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013
Padrones:	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.091-2006) a partir del 01/08/2006 Excluido del Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna a partir del 01/02/2016

Anexo 6: Captura del turnitin

NP-202102-CONTABILIDAD-SEDE CENTRAL - CHIMBOTE-TALLER DE INVESTIGACION IV-C

Tablero del curso 

Mis entregas

Ocultar barras laterales

Sección 1 Sección 2 Sección 3

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
REVISION TURNITIN - INFORME DE TRABAJO FINAL - Sección 1	2 nov 2021 - 00:00	8 nov 2021 - 22:00	8 nov 2021 - 22:00

 Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
 Ver recibo digital	Revisión del informe final-Taller IV	1696021298	7/11/2021 21:13	0% 	 --

PERICHE_SERNAQUE_MARGARITA_MARIBEL.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo