



**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**  
**Universidad del Perú. Decana de América**  
Facultad de Ciencias Contables  
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector  
Público

**Compliance en la gestión de sostenibilidad de las  
empresas mineras en Lima**

**TESIS**

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

**AUTOR**

Rosa Esthefanny ASCENCIO ARANA

**ASESOR**

Dra. Luisa Graciela PONCE MALUQUISH

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

## Referencia bibliográfica

---

Ascencio, R. (2025). *Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

---

## Metadatos complementarios

|                                  |                                                                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Datos de autor</b>            |                                                                                           |
| Nombres y apellidos              | Rosa Esthefanny Ascencio Arana                                                            |
| Tipo de documento de identidad   | DNI                                                                                       |
| Número de documento de identidad | 71266824                                                                                  |
| <b>Datos de asesor</b>           |                                                                                           |
| Nombres y apellidos              | Dra. Luisa Graciela Ponce Maluquish                                                       |
| Tipo de documento de identidad   | DNI                                                                                       |
| Número de documento de identidad | 09474851                                                                                  |
| URL de ORCID                     | <a href="https://orcid.org/0000-0003-3904-2112">https://orcid.org/0000-0003-3904-2112</a> |
| <b>Datos del jurado</b>          |                                                                                           |
| <b>Presidente del jurado</b>     |                                                                                           |
| Nombres y apellidos              | Alan Errol Rozas Flores                                                                   |
| Tipo de documento de identidad   | DNI                                                                                       |
| Número de documento de identidad | 10557884                                                                                  |
| <b>Miembro del jurado 1</b>      |                                                                                           |
| Nombres y apellidos              | Jesús Martín Orna Barillas                                                                |
| Tipo de documento de identidad   | DNI                                                                                       |
| Número de documento de identidad | 07223810                                                                                  |
| <b>Miembro del jurado 2</b>      |                                                                                           |
| Nombres y apellidos              | Guillermo Juan Mascaró Collantes                                                          |
| Tipo de documento de identidad   | DNI                                                                                       |
| Número de documento de identidad | 07409884                                                                                  |
| <b>Datos de investigación</b>    |                                                                                           |
| Línea de investigación           | D.11.0.24 Control Interno                                                                 |
| Grupo de investigación           | No aplica                                                                                 |

|                                                        |                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Agencia de financiamiento                              | Sin financiamiento.                                                                                                             |
| Ubicación geográfica de la investigación               | País: Perú<br>Departamento: Lima<br>Provincia: Lima<br>Distrito: Lima<br>Latitud: -12.056445<br>Longitud: -77.085994            |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | 2020-2023                                                                                                                       |
| URL de disciplinas OCDE                                | Negocios, Administración<br><a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04</a> |



Universidad Nacional Mayor de San Marcos  
Universidad del Perú, Decana de América  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 009-EPAESP-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 15:00 horas del día once de junio del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001079-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 11 de junio de 2025, conformado por los siguientes docentes:

|                   |   |                                       |
|-------------------|---|---------------------------------------|
| PRESIDENTE        | : | Dr. Alan Errol Rozas Flores           |
| MIEMBRO - ASESORA | : | Dra. Luisa Graciela Ponce Maluquish   |
| MIEMBROS          | : | Dr. Jesús Martín Orna Barillas        |
|                   |   | Mag. Guillermo Juan Mascaró Collantes |

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: "*COMPLIANCE EN LA GESTIÓN DE SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS MINERAS EN LIMA*", presentado por la bachiller Ascencio Arana, Rosa Esthefanny con código de matrícula N° 20110498, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

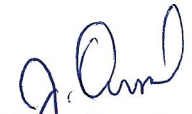
Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

**APROBADA**

Siendo las 16:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

  
Dr. Alan Errol Rozas Flores  
Presidente

  
Dra. Luisa Graciela Ponce Maluquish  
Miembro - Asesora

  
Dr. Jesús Martín Orna Barillas  
Miembro

  
Mag. Guillermo Juan Mascaró Collantes  
Miembro



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE

**SAN MARCOS**

Universidad del Perú, Decana de América

### CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dra. Luisa Graciela Ponce Maluquish en mi condición de asesora acreditada con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000044-2025-EPAESP-FCC/UNMSM de la tesis, cuyo título es *"COMPLIANCE EN LA GESTIÓN DE SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS MINERAS EN LIMA"*, presentado por la bachiller Rosa Esthefanny Ascencio Arana para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 17% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Lima, 07 de agosto de 2025

Firma de la asesora:

Nombres y apellidos de la asesora: Dra. Luisa Graciela Ponce Maluquish

DNI: 09474851

*La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.*

## **DEDICATORIA**

Dedicado a mi mamá Rosa y a mi mamá Gladys, por el amor incondicional que me han brindado a lo largo de mi vida. Gracias por sacar adelante nuestra familia de tres; son las mujeres más fuertes que conozco.

También dedico esta tesis a mis perritos que ahora están en el cielo: Patas, Chocolate, Princesa y Negro. Gracias por haber sido mis primeros compañeros de vida y por todo el amor que me dieron.

Y, por supuesto, a mis actuales mascotas, mi perro Rambito y mi gata Ritita, por su cariño incondicional y por alegrar mis días.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a los doctores Juan Zapata y Luisa Ponce por su valioso asesoramiento en la elaboración del presente trabajo. Asimismo, extendiendo mi gratitud a todas las personas que confiaron en mí durante mi etapa de prácticas preprofesionales, comenzando por mi antiguo equipo de Contabilidad en Solgas.

También agradezco de manera especial a los socios de auditoría de Grant Thornton Perú, Mario Navarrete y Carlos Contreras, por sentirse orgullosos de mis logros y brindarme su apoyo en mi crecimiento profesional. A mi antiguo encargado Gustavo, le agradezco su paciencia y dedicación al explicarme los papeles de auditoría.

Actualmente, agradezco a mi jefa Claudia Chinchay por sus consejos, confianza y apoyo en este reto de mi vida profesional.

Por último, quiero agradecer a algunas personas importantes en mi vida universitaria. A mi mejor amigo Cristhian, gracias por estar siempre a mi lado, aconsejándome con la sinceridad que lo caracteriza. También a mis amigos Dayanna, Saraí, Elías y Elena, por compartir conmigo esta etapa inolvidable.

## ÍNDICE GENERAL

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| I. INTRODUCCIÓN .....                               | 1  |
| 1.1. Introducción .....                             | 1  |
| 1.2. Descripción de la realidad problemática.....   | 3  |
| 1.3. Formulación del problema.....                  | 7  |
| 1.3.1. Problema general.....                        | 7  |
| 1.3.2. Problemas específicos .....                  | 7  |
| 1.4. Objetivos de la Investigación.....             | 7  |
| 1.4.1. Objetivo general .....                       | 7  |
| 1.4.2. Objetivos específicos .....                  | 7  |
| 1.5. Justificación de la Investigación .....        | 8  |
| 1.5.1. Justificación teórica.....                   | 8  |
| 1.5.2. Justificación práctica.....                  | 8  |
| 1.5.3. Justificación social .....                   | 8  |
| II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....                 | 10 |
| 2.1. Antecedentes del Estudio.....                  | 10 |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales.....            | 10 |
| 2.1.2. Antecedentes nacionales .....                | 12 |
| 2.2. Bases teóricas.....                            | 19 |
| 2.2.1. Compliance .....                             | 19 |
| 2.2.2. Gestión de sostenibilidad empresarial.....   | 22 |
| 2.2.3. Ley General del Ambiente – Ley N°28611 ..... | 23 |

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.4. Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental (SEIA) ..    | 24 |
| 2.2.5. Ley del Impuesto a la Renta – Decreto Supremo N.º 179-2004-EF .....      | 24 |
| 2.2.6. Ley de Regalía Mineras – Ley N°28258.....                                | 25 |
| 2.2.7. Impuesto Especial a la Minería (IEM) .....                               | 26 |
| 2.2.8. Ley del Canon .....                                                      | 26 |
| 2.2.8. Acuerdo de París .....                                                   | 27 |
| 2.2.9. Global Reporting Initiative (GRI).....                                   | 27 |
| 2.3. Definición de términos.....                                                | 28 |
| III. SUPUESTOS HIPOTÉTICOS Y CATEGORÍAS.....                                    | 31 |
| 3.1. Supuesto hipotético.....                                                   | 31 |
| 3.2. Identificación de categorías .....                                         | 31 |
| 3.3. Sistemas y categorías de análisis .....                                    | 32 |
| 3.3.1. Compliance .....                                                         | 32 |
| 3.3.2. Gestión de sostenibilidad .....                                          | 32 |
| IV. METODOLOGÍA .....                                                           | 38 |
| 4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación.....                                | 38 |
| 4.2. Diseño de investigación .....                                              | 38 |
| 4.3. Credibilidad de la investigación .....                                     | 38 |
| 4.4. Sujetos de estudio .....                                                   | 39 |
| 4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información..... | 39 |
| 4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico.....                         | 39 |
| V. RESULTADOS .....                                                             | 41 |

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| VI. DISCUSIÓN.....                                                               | 105 |
| 6.1. Aporte de la investigación .....                                            | 105 |
| 6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos..... | 105 |
| 6.3. Validación de la teoría referente.....                                      | 106 |
| 6.4. Limitaciones del estudio .....                                              | 107 |
| 6.5. Agenda futura de la investigación .....                                     | 108 |
| CONCLUSIONES.....                                                                | 109 |
| RECOMENDACIONES .....                                                            | 110 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....                                                 | 111 |
| ANEXOS.....                                                                      | 117 |
| Anexo 1. Guía de entrevista .....                                                | 117 |
| Anexo 2. Certificados de validez.....                                            | 119 |
| Anexo 3. Carta a los Jueces Expertos.....                                        | 125 |
| Anexo 4. Transcripción de entrevistas .....                                      | 126 |
| Anexo 5. Codificación de Sujetos Informantes (Entrevistados).....                | 137 |
| Anexo 6. Relación de Sujetos de Estudio (Empresas) .....                         | 138 |

**LISTA DE TABLAS**

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tabla 1:</b> <i>Categorías, subcategorías y características</i> .....  | 31 |
| <b>Tabla 2:</b> <i>Operacionalización de categorías</i> .....             | 33 |
| <b>Tabla 3:</b> <i>Matriz de consistencia del objeto de estudio</i> ..... | 35 |
| <b>Tabla 4:</b> <i>Análisis de entrevistas</i> .....                      | 44 |
| <b>Tabla 5:</b> <i>Análisis documental 2020</i> .....                     | 58 |
| <b>Tabla 6:</b> <i>Análisis documental 2020</i> .....                     | 71 |
| <b>Tabla 7:</b> <i>Análisis documental 2022</i> .....                     | 83 |
| <b>Tabla 8:</b> <i>Análisis documental 2023</i> .....                     | 95 |

**LISTA DE FIGURAS**

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Figura 1:</b> <i>Componentes del Coso ERM 2017</i> .....             | 20  |
| <b>Figura 2:</b> <i>Mapa mental de entrevistados</i> .....              | 56  |
| <b>Figura 3:</b> <i>Mapa mental de Análisis Documentario 2020</i> ..... | 69  |
| <b>Figura 4:</b> <i>Mapa mental de Análisis Documentario 2021</i> ..... | 81  |
| <b>Figura 5:</b> <i>Mapa mental de Análisis Documentario 2022</i> ..... | 93  |
| <b>Figura 6:</b> <i>Mapa mental de Análisis Documentario 2023</i> ..... | 103 |

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima” tuvo como objetivo general analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020-2023, considerando como categorías al compliance y la gestión de sostenibilidad. La finalidad fue identificar de qué manera las políticas y prácticas de compliance inciden en la gestión sostenible de las empresas mineras, analizando los mecanismos de control, los planes de remediación ambiental y la transparencia en las contribuciones fiscales. A partir del análisis documental y las entrevistas a profesionales del área, se detectaron brechas entre el cumplimiento formal de las normativas y su implementación efectiva. En función de estos hallazgos, se plantearon recomendaciones para fortalecer el compliance como herramienta estratégica en la sostenibilidad del sector minero. La metodología empleada fue de tipo aplicada, con enfoque cualitativo y nivel descriptivo; se utilizó un diseño no experimental y transversal. Las técnicas utilizadas fueron el análisis documental y la entrevista, aplicadas a profesionales vinculados al cumplimiento normativo y auditoría interna en cinco empresas mineras de Lima que cuentan con reporte de sostenibilidad. Con los resultados obtenidos se pudo comprobar el supuesto de que el compliance, cuando se implementa adecuadamente, permite una gestión de sostenibilidad más sólida, ética y alineada con estándares internacionales. Se concluye que una adecuada articulación entre cumplimiento normativo y sostenibilidad mejora no solo el desempeño ambiental y fiscal de las empresas, sino también su reputación y relación con la sociedad.

**Palabras clave:** Compliance, sostenibilidad, empresas mineras, cumplimiento normativo, desempeño ambiental y fiscal.

## ABSTRACT

The present research, titled “Compliance in the Sustainability Management of Mining Companies in Lima,” had the general objective of analyzing how compliance actions are carried out in the sustainability management of mining companies in Lima during the period 2020–2023, considering compliance and sustainability management as key categories. The purpose was to identify how compliance policies and practices influence the sustainable management of mining companies, analyzing control mechanisms, environmental remediation plans, and transparency in tax contributions. Based on document analysis and interviews with professionals in the field, gaps were identified between the formal fulfillment of regulations and their effective implementation. Based on these findings, recommendations were proposed to strengthen compliance as a strategic tool for sustainability in the mining sector. The methodology used was applied in nature, with a qualitative approach and descriptive level; a non-experimental and cross-sectional design was employed. The techniques used were document analysis and interviews, applied to professionals involved in regulatory compliance and internal auditing in five mining companies in Lima that publish sustainability reports. The results confirmed the assumption that compliance, when properly implemented, enables stronger, more ethical sustainability management aligned with international standards. It is concluded that a proper articulation between regulatory compliance and sustainability not only improves companies’ environmental and fiscal performance but also their reputation and relationship with society.

**Keywords:** Compliance, sustainability, mining companies, regulatory compliance, environmental and fiscal performance.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Introducción**

La presente tesis tiene como objetivo principal analizar cómo se llevaron a cabo las acciones de compliance tales como la aplicación de leyes, regulaciones, políticas, estándares y requerimientos en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020 -2023. Las empresas analizadas para este estudio son cinco, las cuales tienen domicilio fiscal en Lima; las mismas fueron escogidas según disponibilidad de información del Reporte de Sostenibilidad en sus páginas web de las empresas. Para ello, se examinan los principales componentes del cumplimiento normativo que rigieron el actuar empresarial, identificándose cómo estos impactan en la forma en que las organizaciones gestionaron sus responsabilidades frente al entorno y la sociedad.

El cumplimiento empresarial, o compliance, es considerado una herramienta clave para garantizar la actuación ética y legal de las organizaciones. En el sector minero, su relevancia resulta ser aún mayor, debido al fuerte impacto ambiental y social generado por sus actividades. Este trabajo evidencia cómo se integran las prácticas de compliance en la gestión de sostenibilidad, poniendo especial énfasis en la gestión de pasivos ambientales, el cumplimiento tributario y el nivel de contribución económica al desarrollo local.

El estudio de esta problemática resulta relevante, ya que una adecuada gestión de sostenibilidad, basada en mecanismos efectivos de compliance, no solo fortalece la imagen institucional y el acceso a inversiones, sino que también genera valor compartido para el Estado, la comunidad y las propias empresas. Sin embargo, cuando el compliance es débil o se aplica de manera meramente formal, los efectos resultan negativos: daños ambientales sin remediación, evasión tributaria, conflictos sociales y pérdida de

legitimidad. Asimismo, el incumplimiento sostenido deriva en sanciones legales, pérdida de licencias sociales y reducción de oportunidades de crecimiento.

En el Perú, y particularmente en Lima Metropolitana, las empresas mineras están sujetas al escrutinio de autoridades, medios de comunicación y organizaciones sociales, debido a su historial en temas ambientales y fiscales. Aunque existen marcos normativos que regulan su actuación, aún se evidencia una brecha entre el cumplimiento formal y el cumplimiento sustantivo. Esta investigación se centra en analizar el comportamiento de dichas empresas, evaluando el grado de implementación efectiva de los principios de compliance en la gestión de sostenibilidad durante los años 2020 al 2023.

Con el fin de abordar esta investigación de forma ordenada y rigurosa, el estudio se estructura en varios capítulos que permitieron organizar sistemáticamente el desarrollo del trabajo académico. En el primer capítulo se describe la realidad problemática que motivó el estudio, se identificaron las consecuencias de no abordar dicha situación y se formuló la pregunta central de investigación. Asimismo, se justifican los alcances y se establece la delimitación del estudio. El segundo capítulo expone los antecedentes nacionales e internacionales, las teorías que fundamentan el concepto de compliance y sostenibilidad, así como las bases normativas relacionadas con el sector minero. En el tercer capítulo se formulan las hipótesis que guían el proceso investigativo y se definen las categorías clave que fueron analizadas posteriormente. El cuarto capítulo presenta el marco metodológico, explicando el enfoque de la investigación, el tipo de estudio, la población y muestra seleccionada, así como los instrumentos y procedimientos utilizados para la recolección y análisis de datos. En el quinto capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir de las entrevistas y el análisis documental, mediante cuadros, gráficos e interpretación cualitativa. Finalmente, el sexto capítulo contrasta los hallazgos con las

hipótesis planteadas y con los estudios previos revisados en el marco teórico, extrayéndose conclusiones y planteándose recomendaciones.

## **1.2. Descripción de la realidad problemática**

Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2024), solo el 63 % de las empresas encuestadas en América Latina y el Caribe reportaron haberse adherido a alguna iniciativa de sostenibilidad. Las iniciativas abarcan aspectos ambientales, sociales y de gobernanza. En el caso de Antamina, fue la implantación de un programa de la gestión del agua, es decir, implementó un sistema de recirculación del 99% del agua utilizada en sus operaciones. Para el caso de Volcan, se tuvieron iniciativas de reciclaje, los cuales son programas para el manejo y reaprovechamiento de residuos sólidos. Para Minera Las Bambas, la iniciativa fue implementar programas de monitoreo hídrico participativo y protección de microcuencas. Sobre la minera Cerro Verde, su iniciativa fue la inversión social, en la infraestructura educativa y de salud de la región Arequipa. Por último, la minera La Poderosa, optó como iniciativa el apoyo a procesos de formalización y capacitación a pequeños productores mineros en La Libertad. Los resultados de la encuesta de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) indicaron que, en los años siguientes, las empresas comenzarían a adoptar nuevas prácticas de sostenibilidad en el sector minero de la región. De lo mencionado, aproximadamente el 82 % de las empresas participantes manifestaron su interés en implementar dichas iniciativas en el futuro cercano.

Según el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (2024), la minería ha sido un motor clave para el crecimiento económico del país. Desde 1990, el aporte al PIB ha ido en constante aumento, evidenciado por el crecimiento sostenido del producto de la minería metálica, el cual alcanzó su punto máximo en el año 2016. Sin embargo, tras ese año, el PIB experimentó una disminución, que se vio agravada en el 2020 debido a la

pandemia de la COVID-19. Desde entonces, no se ha podido igualar el desempeño del 2016.

Según el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (2024), desde el año 2018 hasta el año 2022, el Perú ha venido enfrentando diversos desafíos para posicionarse como un potencial productor minero en la región. Durante dicho periodo, el Perú ha tenido dificultades en mantener su posicionamiento a nivel regional dado que, la atracción que tiene el país en atraer la inversión minera ha caído en 34 % según los últimos resultados de la encuesta de compañías mineras del Instituto Fraser. De la misma forma, la percepción en políticas mineras del país ha caído en 58 % dada la coyuntura de inestabilidad política existente y el shock externo producto del COVID-19. Dado estos antecedentes, el Perú ha caído 20 posiciones, con una posición inicial de 14 en el ranking hasta llegar al puesto 24 para el año 2022. Sin embargo, sigue posicionado como el cuarto país con potencial minero en América Latina y el Caribe a pesar del decrecimiento en dicho indicador ha comparación de otros países de la región.

Según la Responsible Mining Foundation (RMF, 2020), en un estudio realizado a nivel regional sobre las políticas y prácticas de las empresas mineras en relación con los criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ESG), se reveló un significativo desfase entre los compromisos asumidos y los sistemas implementados a nivel corporativo. Este estudio, basado en una muestra de 20 empresas con explotaciones mineras en la región, reportó una puntuación promedio del 68 % por haber asumido compromisos formales para gestionar sus impactos ambientales, en los cuales se priorizó la prevención de impactos negativos y la minimización de aquellos inevitables. Sin embargo, en aspectos como el uso del agua, la gestión de relaves y la preparación ante accidentes, no se evidenció una traducción efectiva de estos compromisos en acciones concretas ni en transparencia a nivel de operaciones mineras.

Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2022), la mayor parte de los conflictos relacionados con la extracción de minerales se ubicó a lo largo de la cordillera de los Andes y estuvo vinculada a problemas relacionados con el recurso hídrico. Esta situación generó malestar social frente a la actividad minera, lo que provocó una polarización considerable en torno a la conducta empresarial responsable en el sector minero de la región.

El año 2020 fue un momento difícil para la población y también para las empresas. En el caso de la minera Volcan disminuyó su nivel de reservas en 15.3% debido a la crisis sanitaria del COVID-19, también tuvo que posponer el plan estratégico del 2020, el cual tenía planeado realizar un programa de exploración para reponer e incrementar las reservas.

Por el lado de la empresa Antamina en abril del 2020 implementó una parada estratégica suspendiendo la producción para priorizar la salud y seguridad de los trabajadores, volviendo en junio aplicando nuevos protocolos de bioseguridad.

Para la empresa minera Cerro Verde, el COVID-19 significó la paralización de proyectos, a lo cual Cerro Verde lo tomó como una oportunidad para ayudar a la población a través de la creación de una planta generadora de Oxígeno, entre otras acciones frente a la pandemia.

Para la empresa minera La Poderosa, el año 2020 fue un año que puso a prueba la resiliencia de la empresa, donde también paralizaron operaciones para mantener seguros a sus trabajadores.

Para la empresa minera Las Bambas, el COVID-19 no fue obstáculo, ya que esta minera fue la sexta empresa en minería con mayor inversión en el Perú, con un monto de más de 205 millones de dólares, donde en ese año se generaron 6,369 puestos de empleo.

En el Perú, según un estudio de la Escuela de Negocios Pontificie Universidad Católica del Perú (CENTRUM PUCP, 2021), se resaltó que el 76 % de las empresas manifestaron un incremento en su interés por la sostenibilidad, superando el promedio regional de 70,8 %. El informe destacó que, frente a los factores ambientales, sociales y de gobernanza (ASG), la gobernanza empresarial se posicionó como el enfoque principal a nivel regional. En segundo lugar, se ubicó el aspecto social, y finalmente, los criterios ambientales, con un fuerte énfasis en la gestión de residuos y la economía circular.

Según el Diario Gestión (2023), los criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) se consolidaron como pilares estratégicos para un número creciente de empresas. Para el año 2022, se reveló que el 85 % de las grandes empresas peruanas elaboraban reportes de sostenibilidad o informes relacionados con asuntos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG), lo cual representó un aumento de cuatro puntos porcentuales respecto al año 2020, cuando la cifra era del 81 %, y un incremento significativo respecto al 2017, cuando apenas alcanzaba el 66 %.

En el caso de las empresas mineras del Perú, estas, debido a la naturaleza de sus operaciones, están obligadas a cumplir con estrictas normativas ambientales, como la Ley General del Ambiente (Ley N°28611), la Ley de Gestión de Recursos Hídricos (Ley N°29338), y estándares internacionales como la ISO 14001:2015 y el Marco del Global Reporting Initiative (GRI). En ese contexto, las empresas mineras asumieron la obligación de adoptar estrategias sostenibles orientadas a reducir su impacto ambiental y a fomentar relaciones armoniosas con las comunidades.

Por ello, resulta fundamental analizar cómo las empresas mineras en Lima implementan estrategias de compliance en su gestión de sostenibilidad, identificando buenas prácticas, brechas y oportunidades de mejora que permitieran fortalecer su contribución al desarrollo social y a la protección ambiental.

Esta investigación busca enriquecer el debate académico en torno al compliance en la gestión de sostenibilidad del sector minero, analizando su papel como una herramienta esencial para asegurar el cumplimiento normativo en materia ambiental y de gobernanza, y promoviendo una minería orientada hacia la responsabilidad y la sostenibilidad.

Para la presente investigación se tomo en cuenta dos categorías.

### **1.3. Formulación del problema**

#### ***1.3.1. Problema general***

¿Como se lleva a cabo las acciones de compliance en la gestión de la sostenibilidad en las empresas mineras en Lima 2020 - 2023?

#### ***1.3.2. Problemas específicos***

¿Como se lleva a cabo las acciones de compliance sobre medio ambiente - pasivos ambientales en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020-2023?

¿Como se lleva a cabo las acciones de compliance tributario en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020-2023?

### **1.4. Objetivos de la Investigación**

#### ***1.4.1. Objetivo general***

Analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020-2023.

#### ***1.4.2. Objetivos específicos***

Analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance del medio ambiente - pasivos ambientales en el desempeño de la gestión ambiental en las empresas mineras en Lima 2020-2023.

Analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance tributario en el desempeño de la gestión económica y contribuciones en las empresas mineras en Lima 2020-2023.

## **1.5. Justificación de la Investigación**

### ***1.5.1. Justificación teórica***

La presente investigación tiene una justificación teórica, ya que, a través del análisis documental, se ha generado una comprensión y una orientación más profunda, tanto para los auditores internos de las empresas mineras en Lima como para los interesados e involucrados en temas de compliance y gestión de sostenibilidad en el sector minero. De este modo, se contribuyó a la generación de conocimiento académico y empresarial.

### ***1.5.2. Justificación práctica***

La presente investigación tiene como propósito establecer un análisis práctico y describir el compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas del sector minero en Lima, lo cual permite identificar deficiencias en la aplicación de regulaciones, optimizar procesos internos y reducir riesgos financieros, legales y reputacionales. Además, su implementación facilitó la toma de decisiones y la ejecución de estrategias orientadas a minimizar los impactos negativos en el medio ambiente y la sociedad.

### ***1.5.3. Justificación social***

La presente investigación tiene una justificación social clara al buscar identificar el grado de cumplimiento de las normativas ambientales y tributarias, así como su impacto en el desempeño socioeconómico de las empresas. Esto permite visibilizar las prácticas empresariales responsables y señalar aquellas que requieren mejoras, con el objetivo de fomentar una cultura de cumplimiento que favorezca la protección del medio

ambiente, el desarrollo sostenible y el bienestar de las poblaciones aledañas a las zonas de extracción.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. Antecedentes del Estudio

Se llevó a cabo una revisión de estudios relacionados con el tema de investigación, la cual sirvió como marco de referencia y justificó la necesidad de abordar el problema planteado. En ese sentido, se identificaron estudios de alcance nacional e internacional que enriquecieron el análisis teórico y empírico del presente trabajo.

#### *2.1.1. Antecedentes Internacionales*

La tesis elaborada por Hernández (2020) tuvo como objetivo brindar asesoría a un grupo de mineros artesanales para desarrollar una alternativa productiva, socioeconómica y cultural que permitiera el aprovechamiento de los residuos generados por la minería de esmeraldas, con el fin de mitigar el impacto ambiental en las cercanías del municipio de Muzo. La metodología aplicada correspondió a una investigación acción-práctica, con un enfoque de carácter mixto, es decir, cuantitativo y cualitativo. Los resultados del estudio revelaron que la minería artesanal incrementó significativamente el impacto ambiental negativo, debido a los pasivos ambientales mineros generados en la región. A partir de este proyecto, se concluyó que la concentración de residuos mineros en cauces y quebradas debía ser prevenida con el objetivo de mitigar, corregir y compensar dichas acciones progresivas, las cuales se convierten en pasivos ambientales mineros derivados de la explotación de esmeraldas.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al permitir comprender el origen y la trayectoria mediante la cual la acumulación de residuos mineros conduce a la formación de pasivos ambientales en la actividad minera, lo cual permitió establecer una correlación entre este caso registrado en Colombia y la problemática existente respecto a los pasivos ambientales en el contexto peruano.

La tesis elaborada por Rivas (2024), presentada en la Universidad de Chile, tuvo como objetivo analizar comparativamente el cumplimiento regulatorio ambiental en los sectores de minería y energía, enfocándose en los procesos sancionatorios aplicados por la Superintendencia del Medio Ambiente (SMA). La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, utilizando el análisis documental de expedientes sancionatorios y entrevistas a expertos en fiscalización ambiental. Los resultados revelaron que una parte significativa de las sanciones impuestas a empresas mineras se originaron por fallas internas en sus sistemas de gestión y cumplimiento normativo, evidenciando una débil articulación entre los marcos regulatorios y su implementación operativa. Como propuesta de mejora, el autor planteó la necesidad de automatizar y digitalizar los procesos internos de cumplimiento para prevenir incumplimientos y promover una gestión ambiental más eficiente y sostenible.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al ofrecer un enfoque comparativo sobre cómo la ausencia de mecanismos eficaces de compliance ambiental puede derivar en procesos sancionatorios y conflictos con la autoridad reguladora, lo cual permite establecer paralelismos con la situación de las empresas mineras en Lima en cuanto a la gestión efectiva de sus obligaciones ambientales y fiscales.

La tesis de Moreno (2020) tuvo como propósito establecer lineamientos para alcanzar una minería sostenible en la provincia de Sugamuxi, Colombia, específicamente en empresas de pequeña y mediana escala dedicadas a la explotación subterránea de carbón térmico. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo y diseño cuasiexperimental, basada en encuestas aplicadas a 110 empresas mineras con el fin de identificar las principales debilidades en la gestión sostenible de sus operaciones.

Entre los resultados más relevantes, se identificó que gran parte de las actividades mineras en dicha región se realizaban al margen de los criterios de sostenibilidad, lo cual generaba impactos negativos en los ámbitos ambiental, social y económico. A partir de dicho diagnóstico, la autora propuso un conjunto de acciones orientadas a mejorar la gestión organizacional de las empresas, fomentando una cultura de sostenibilidad, la incorporación de buenas prácticas ambientales, y el fortalecimiento de la relación con las comunidades locales.

La investigación concluyó que la adopción de una cultura organizacional centrada en la sostenibilidad es fundamental para el desarrollo responsable del sector minero, permitiendo a las empresas alinear sus operaciones con los principios del desarrollo sostenible y la responsabilidad social empresarial.

Este estudio aporta significativamente a la presente investigación al mostrar cómo la implementación de estrategias estructuradas, adaptadas a la realidad del sector, puede generar transformaciones positivas en las prácticas de los actores productivos. Asimismo, refuerza la importancia de establecer mecanismos de evaluación continua y participación de los stakeholders para asegurar la efectividad de las medidas adoptadas.

### ***2.1.2. Antecedentes nacionales***

La tesis elaborada por Chiroque y Echeandia (2023) tuvo como propósito proponer la implementación de un sistema de compliance orientado a la gestión de riesgos tributarios en las 20 empresas más reputadas del Perú. Esta investigación utilizó una metodología mixta, de carácter exploratorio y descriptivo, con un diseño no experimental. En el enfoque cualitativo, se aplicaron entrevistas, mientras que, en el enfoque cuantitativo, se realizaron encuestas. Los resultados obtenidos sobre el modelo propuesto por los autores destacaron aspectos vinculados al Impuesto a la Renta, la necesidad de implementar procedimientos para la revisión de saldos de deudores, así como la

importancia de gestionar cartas notariales que permitan sustentar, mediante documentación legal, las dificultades de pago de los deudores frente a la Administración Tributaria, a fin de que esta acepte la provisión por cobranza dudosa. La investigación concluyó que la implementación de un sistema de compliance favoreció una gestión más eficiente de los riesgos tributarios en las empresas analizadas, al facilitar un mayor control en la mitigación de dichos riesgos.

Esta tesis aportó a la presente investigación al proporcionar una comprensión sobre cómo las contingencias tributarias en las empresas podrían haberse evitado si en el Perú existiera un marco tributario claro y exento de ambigüedades. Este planteamiento contribuyó a fortalecer la idea de que una gestión tributaria transparente y eficiente favorece la reputación empresarial frente a los stakeholders internos y externos, en tanto que las empresas serían percibidas como organizaciones socialmente responsables, comprometidas con el cumplimiento de sus obligaciones frente al Estado.

La tesis elaborada por Floríndez, et al. (2022) tuvo como objetivo determinar cómo la adopción de prácticas de buen gobierno corporativo repercutió en la rentabilidad e impacto financiero de las empresas mineras durante el periodo 2017–2021. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de corte transversal y con un nivel descriptivo. Los resultados de la investigación indicaron que la gestión del costo de la deuda no siempre estuvo alineada con el grado de cumplimiento de las prácticas de buen gobierno corporativo en las empresas. El análisis concluyó que no se observó una correlación directa entre las empresas con un alto grado de cumplimiento del Código de Buen Gobierno Corporativo y sus indicadores financieros de rentabilidad. Además, se sostuvo que la influencia de los principios del buen gobierno corporativo sobre la gestión y la rentabilidad pudo haber mitigado el impacto negativo de

otras variables internas y del mercado que afectaron el desempeño de las empresas analizadas.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al permitir comprender cómo el grado de cumplimiento del Código de Buen Gobierno Corporativo influye en la gestión y la rentabilidad empresarial, y cómo dicho cumplimiento pudo atenuar los efectos negativos de variables intrínsecas que impactaron el desempeño de las empresas analizadas.

La tesis elaborada por Hercilla y Mayhuasca (2022) tuvo como objetivo proponer un modelo de planeamiento tributario que facilitara el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las empresas de servicios mineros en la región Junín. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, con un nivel descriptivo. Los resultados de la investigación indicaron que, para lograr una declaración de la renta eficaz, era necesario contar con un plan de planeamiento tributario estructurado. En ese sentido, se recomendó implementar controles preventivos para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. La investigación concluyó que las empresas de servicios mineros en la región Junín no contaban con una planificación tributaria que les permitiera cumplir adecuadamente con sus responsabilidades fiscales, ni con una programación tributaria anual que optimizara el pago de tributos. Además, no realizaban auditorías tributarias preventivas, lo que generó diferencias en la determinación de sus obligaciones fiscales.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al evidenciar que, en algunas regiones del Perú, las empresas de servicios mineros no fueron rigurosas en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, lo que puso en manifiesto un vacío en materia de compliance o cumplimiento normativo dentro de esta población específica. En consecuencia, se resaltó que un adecuado planeamiento tributario podría orientar a estas

empresas hacia un mejor desempeño fiscal, promoviendo el cumplimiento eficiente de impuestos y contribuciones.

La tesis elaborada por Vigo (2022) tuvo como objetivo determinar la relación entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las empresas que prestaban servicios de alquiler de maquinaria a la minera SHAHUINDO S.A., en la provincia de Cajabamba durante el año 2021. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental y de corte transversal. Los resultados de la investigación mostraron que, a mayor difusión de información tributaria, mayor era el conocimiento que los contribuyentes tenían sobre los impuestos y su finalidad, lo cual fomentaba un mayor cumplimiento de sus obligaciones fiscales. Se concluyó que un nivel elevado de cultura tributaria se relacionaba positivamente con un mayor cumplimiento de los deberes tributarios. No obstante, también se determinó que, aunque existiera mayor difusión y acceso a la información, si el contribuyente carecía de motivación personal para contribuir al desarrollo del país mediante el cumplimiento de sus obligaciones, no se producía un aumento significativo en su nivel de cultura tributaria.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al destacar a las personas como el pilar social fundamental dentro de las organizaciones, en tanto que son ellas quienes tienen la responsabilidad de actuar con integridad y compromiso con la responsabilidad social corporativa, particularmente frente al cumplimiento de las obligaciones tributarias, de las cuales no deben ser ajenos. Ya sea desde el ámbito personal o profesional, el actuar ético y consciente de los individuos favoreció un desempeño adecuado en relación con el cumplimiento fiscal, conforme a lo estipulado por la Administración Tributaria.

La tesis elaborada por Pernia (2021) tuvo como objetivo establecer cómo la minería ilegal afectaba a la comunidad de Cerro Colorado. La metodología utilizada fue

de tipo descriptiva, cualitativa, aplicada y práctica. Los resultados obtenidos indicaron que el impacto ambiental generado por la minería ilegal resultaba perjudicial para los pobladores originarios de la zona, ya que afectaba negativamente los campos de cultivo, los ríos, los lagos y el medio ambiente en general. También fue relevante que la presencia de minas ilegales ponía en riesgo a los pueblos que dependían de la agricultura y la ganadería. A partir de ello, se concluyó que los bosques cercanos a Cerro Colorado prácticamente habían desaparecido, y que, adicionalmente, la contaminación de los ríos contribuía al aumento de la pobreza en la comunidad, cuya fuente de ingreso principal eran las actividades extractivas propias de la zona.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al evidenciar que no existía un adecuado compliance en la gestión de sostenibilidad en la zona minera de Cerro Colorado, tanto en el componente ambiental como en el social. Uno de los pilares fundamentales de la sostenibilidad es no comprometer los recursos de las generaciones futuras; sin embargo, la desaparición de los bosques y la contaminación de los recursos hídricos afectaron gravemente tanto a los pobladores actuales de Cerro Colorado como a sus futuras generaciones. En consecuencia, no se observó una gestión ambiental responsable ni un cumplimiento normativo efectivo por parte de las empresas mineras que operaban en las inmediaciones de esta comunidad.

La tesis elaborada por Almonacid (2024) tuvo como objetivo determinar los factores influyentes en las voladuras que contribuyen a minimizar los impactos medioambientales en el tajo San Gerardo de la minera Atacocha, durante el año 2023. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, con un nivel explicativo, basada en la metodología científica y con un enfoque descriptivo-correlacional. Los resultados obtenidos indicaron que la dimensión relacionada con el monitoreo de los procesos de voladura presentó una evaluación que osciló entre regular y muy buena, destacándose que

el 19 % de la muestra la calificó como regular, lo que evidenció una oportunidad de mejora en dicho aspecto. Asimismo, se observó que la gestión de la comunicación obtuvo una evaluación negativa del 12 %, por lo que se sugirió revisar los indicadores representativos para formular planteamientos y soluciones estratégicas adecuadas. Se concluyó que la dimensión de los monitoreos, respecto a los impactos medioambientales, tuvo un nivel de influencia del 81 %, mientras que la gestión de la comunicación mostró una influencia significativa del 70 % sobre dichos impactos.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al permitir comprender que el monitoreo constituye un pilar fundamental en los procesos propios de la actividad minera. Asimismo, se evidenció que la existencia de controles eficientes resulta altamente significativa e influyente en la mitigación de los impactos medioambientales. También se rescató la importancia de fortalecer el diálogo con los principales afectados —en este caso, los comuneros— mediante una comunicación constante y efectiva, que contribuya a una adecuada gestión de sostenibilidad.

La tesis elaborada por Torres (2022) tuvo como objetivo evaluar cómo una propuesta de plan de gestión ambiental podía contribuir a las acciones que debían implementar las regiones con mayor conflictividad minera en el uso del agua, en el marco del cumplimiento del Objetivo de Desarrollo Sostenible N.º 6 de la Agenda 2030, en el contexto de la gran minería del oro en el Perú. La metodología aplicada fue de tipo básica, con enfoque correlacional, diseño no experimental y corte transversal. Los resultados mostraron que más de la mitad de los encuestados consideró que existía una proporción significativa de aguas contaminadas en las áreas afectadas por la minería del oro. Además, se destacó la necesidad de fortalecer el marco legal ambiental a nivel local. Las conclusiones indicaron que el plan de gestión ambiental incluyó medidas como la supervisión del impacto de la gran minería del oro en las localidades productivas y la

fiscalización del uso del agua destinada al consumo de la población. Asimismo, se incorporaron estrategias como la capacitación continua sobre el marco normativo ambiental local y la supervisión del porcentaje de aguas residuales tratadas de forma segura, verificando que cumplieran con las normativas establecidas en el ámbito local.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al reforzar la comprensión sobre la relevancia de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en la gestión de sostenibilidad, en particular del ODS N.º 6, relacionado con el agua limpia y saneamiento. Se destacó la necesidad de tomar conciencia sobre el ciclo del agua y su uso responsable, priorizando la fiscalización adecuada del agua destinada al consumo de la población. Asimismo, se resaltó la importancia de diseñar e implementar un plan de gestión ambiental alineado con el marco normativo local peruano, como parte de una estrategia integral que promueva el desarrollo sostenible en contextos de alta conflictividad minera.

La tesis elaborada por Valdivia (2020) tuvo como objetivo analizar la relación entre el control interno y la gestión empresarial desde la percepción de los trabajadores de una empresa minera en el Perú, en el año 2023. La metodología de la investigación respondió a un enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo-correlacional, y un diseño no experimental y de corte transversal. Los resultados revelaron una relación significativa entre el gobierno corporativo y el control interno, destacándose que, a medida que se fortalecían los mecanismos de control, también se consolidaba el gobierno corporativo. Se concluyó que el reforzamiento de los sistemas de control interno no solo redujo los riesgos empresariales, sino que también favoreció una gestión más eficiente y orientada al éxito organizacional.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al permitir comprender que la ejecución de políticas y procedimientos robustos constituye un elemento crucial para prevenir pérdidas, optimizar procesos y promover una cultura corporativa fundamentada

en la responsabilidad, de modo que se consolide un ambiente de control adecuado y coherente con los principios de una gestión eficiente.

La tesis elaborada por Nuñez, et al. (2023), presentada en la Universidad del Pacífico, tuvo como objetivo analizar el impacto del artículo 19 de la Ley que establece medidas tributarias, simplificación de procedimientos y permisos para la promoción y dinamización de la inversión en el país (Ley N° 30230) en el cumplimiento normativo ambiental dentro del sector minero peruano. La investigación se centró en evaluar cómo esta disposición legal ha influido en las obligaciones ambientales de las empresas mineras, considerando las implicancias económicas y sociales de la actividad extractiva. Mediante un enfoque cualitativo y descriptivo, se examinó la relación entre la normativa vigente y su aplicación efectiva en la mitigación de impactos ambientales. Los resultados indicaron que, si bien la ley busca promover la inversión, su implementación ha generado desafíos en el cumplimiento de las obligaciones ambientales, evidenciando la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y control.

Esta tesis contribuyó a la presente investigación al proporcionar un análisis detallado sobre cómo las disposiciones legales pueden afectar el cumplimiento ambiental en el sector minero, ofreciendo un marco de referencia para evaluar y mejorar las políticas de sostenibilidad y compliance en el contexto peruano.

## **2.2. Bases teóricas**

### ***2.2.1. Compliance***

Según la Sociedad de Cumplimiento y Ética Empresarial y la Asociación de Cumplimiento Sanitario (2017), las empresas deben implementar un sistema de control interno orientado a garantizar el cumplimiento de sus metas y objetivos organizacionales.

Se partirá desde el inicio con la Teoría del Control, este se encarga del estudio de como influir en el comportamiento de sistemas dinámicos. En el ámbito de aplicación de la auditoría la teoría del control es llamado control interno.

El control interno es un sistema integrado de acciones y medidas que una organización decide integrar para garantizar la eficiencia de sus operaciones al igual que se asegure el cumplimiento de leyes y regulaciones.

El modelo COSO ERM 2017 se refiere a la actualización del Marco Integrado de Control Interno emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), originalmente desarrollado en 1992 y actualizado en mayo de 2013.

El objetivo del COSO ERM 2017 es proporcionar un marco común para ayudar a las organizaciones alcanzar sus objetivos operativos, informativos y de cumplimiento. También para gestionar riesgos de manera eficiente. Por último, la mejorar la toma de decisiones y el gobierno corporativo.

**Figura 1:**

*Componentes del Coso ERM 2017*



Tomado del Manual de Gestión del riesgo de cumplimiento: Aplicación del marco COSO ERM 2017

El marco COSO ERM 2017 establece que los cinco componentes del sistema de control interno y sus 20 principios deben funcionar de manera integrada con el fin de reducir, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar los objetivos organizacionales. Asimismo, se señala que dichos componentes son interdependientes, dado que existe una amplia red de vínculos entre ellos, lo cual refuerza la necesidad de abordarlos de forma articulada dentro de la gestión empresarial.

**Gobernanza y cultura.** Este componente establece la base para la gestión de riesgos, asegurando que exista un liderazgo ético, estructuras claras de supervisión y una cultura organizacional que promueva la responsabilidad. Involucra la definición de roles, el fortalecimiento de las competencias del personal y la creación de una conciencia de riesgo en todos los niveles de la entidad. En el contexto minero, el gobierno corporativo sólido y una cultura organizacional alineada con el cumplimiento normativo ambiental, social y fiscal son fundamentales para prevenir riesgos y construir legitimidad social.

**Estrategia y establecimiento de objetivos.** Integra el análisis de riesgos en la formulación de la estrategia organizacional y la definición de objetivos, considerando el entorno externo e interno, el apetito de riesgo y la alineación de las metas con la capacidad de asumir riesgos. Este componente garantiza que los riesgos se consideren desde el inicio del proceso estratégico. Las empresas mineras deben alinear su estrategia de sostenibilidad con los objetivos corporativos y con el entorno regulatorio. La gestión de cumplimiento debe estar integrada desde la planificación.

**Ejecución del desempeño.** Se centra en la identificación, evaluación y priorización de riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, así como en la implementación de respuestas efectivas. Permite a la organización monitorear su

exposición al riesgo en tiempo real y tomar decisiones informadas para alcanzar un rendimiento óptimo. La medición del desempeño en sostenibilidad requiere identificar riesgos (ambientales, legales, reputacionales) y responder proactivamente desde el compliance.

**Revisión y monitoreo del desempeño.** Implica la evaluación continua de cómo los riesgos están afectando los resultados de la organización y si las respuestas adoptadas son eficaces. También contempla la revisión de cambios internos y externos que puedan modificar el perfil de riesgo, promoviendo la mejora continua en la gestión. Las empresas mineras deben revisar regularmente sus estrategias de sostenibilidad y compliance para adaptarse a nuevas exigencias regulatorias o sociales.

**Información, comunicación y reporte.** Garantiza que se utilice y se comunique información de calidad, relevante y oportuna tanto dentro como fuera de la organización. Este componente apoya una toma de decisiones eficaz y transparente, facilitando la comprensión y el reporte del perfil de riesgo y del desempeño general en su gestión. La transparencia en la comunicación de riesgos y cumplimiento fortalece la confianza con comunidades, reguladores e inversionistas.

### ***2.2.2. Gestión de sostenibilidad empresarial***

Según Elkington (1997), en la Teoría del Triple Resultado también conocida como Triple Bottom Line, se propuso que el éxito de una empresa no debía medirse únicamente en función de su rendimiento económico, sino también considerando su impacto social y ambiental.

Las dimensiones del Triple Resultado también conocidas como personas, planeta y ganancias fueron concebidas como pilares integrados para evaluar el desempeño sostenible de las empresas. En la primera dimensión, referida a las personas, se evaluó el impacto social de la organización sobre sus empleados, clientes, comunidades y demás

partes interesadas. En la segunda dimensión, correspondiente al planeta, se midió el impacto ambiental de las operaciones empresariales, incluyéndose aspectos como la reducción de emisiones de carbono, la gestión de residuos y la implementación de estrategias de sostenibilidad. Finalmente, en la dimensión de ganancias, no solo se consideró la rentabilidad financiera, sino también la gestión ética y sostenible de los recursos económicos, lo cual promovió una visión empresarial más equilibrada y responsable.

La integración de estos tres pilares en la toma de decisiones empresariales constituyó un marco clave para la responsabilidad empresarial y la sostenibilidad corporativa, orientado al logro de un desarrollo sostenible.

### ***2.2.3. Ley General del Ambiente – Ley N°28611***

Según la Ley General del Ambiente (2005), conocida como la Ley N.º 28611, es la norma marco que regula la gestión ambiental en el Perú. Promulgada en octubre de 2005, establece los principios, derechos, deberes e instrumentos necesarios para garantizar un ambiente saludable y promover el desarrollo sostenible en el país.

La ley tiene como finalidad asegurar el efectivo ejercicio del derecho de toda persona a vivir en un ambiente saludable, equilibrado y adecuado para el pleno desarrollo de la vida. Asimismo, busca cumplir con el deber de contribuir a una gestión ambiental efectiva y a la protección del ambiente y sus componentes, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de la población y lograr el desarrollo sostenible del país.

Esta ley es de cumplimiento obligatorio para todas las personas naturales y jurídicas, públicas o privadas, dentro del territorio nacional. Regula las acciones destinadas a la protección del ambiente que deben adoptarse en el desarrollo de todas las actividades humanas.

#### **2.2.4. Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental (SEIA)**

Según la Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental - Ley N.º 27446 (2001), se establece el Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental (SEIA) en el Perú. Este sistema tiene como objetivo identificar, prevenir, supervisar, controlar y corregir anticipadamente los impactos ambientales negativos que puedan derivarse de proyectos de inversión públicos o privados.

El propósito principal de la Ley N.º 27446 es asegurar la protección del ambiente y la salud de las personas mediante la implementación de un sistema único y coordinado que evalúe los impactos ambientales de proyectos de inversión. Esto se logra a través de la certificación ambiental, que es un requisito previo para la aprobación de dichos proyectos.

El Ministerio del Ambiente (MINAM) es el ente rector del SEIA y es responsable de establecer las políticas y normas relacionadas con la evaluación de impacto ambiental. Además, el Servicio Nacional de Certificación Ambiental para las Inversiones Sostenibles (SENACE) es el organismo encargado de evaluar y aprobar los Estudios de Impacto Ambiental detallados (EIA-d) de los proyectos de inversión más grandes del país. Actualmente, SENACE tiene competencia para evaluar los EIA-d de los sectores de minería, energía, hidrocarburos, transportes, agricultura y residuos sólidos.

#### **2.2.5. Ley del Impuesto a la Renta – Decreto Supremo N.º 179-2004-EF**

Según la Ley del Impuesto a la Renta (2004), el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, promulgado el 8 de diciembre de 2004, aprueba el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta en el Perú. Este TUO consolida y sistematiza las disposiciones legales relacionadas con el Impuesto a la Renta, facilitando su aplicación y comprensión por parte de los contribuyentes y autoridades fiscales.

Los ámbitos de aplicación son:

- Las rentas provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores.
- Las ganancias de capital
- Otros ingresos provenientes de terceros, establecidos por la ley.
- Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por la ley.

Desde su promulgación, el TUO ha sido objeto de diversas modificaciones para adaptarse a cambios económicos y fiscales. Por ejemplo, en marzo de 2023, mediante el Decreto Legislativo N.º 1545, se modificó el artículo 26 del TUO, estableciendo factores de ajuste para los préstamos en moneda nacional y extranjera.

#### **2.2.6. Ley de Regalía Mineras – Ley N°28258**

Según la Ley de Regalías Mineras en Perú – Ley N°28258, promulgada en junio 2004, y modificada en el 2011 por la Ley N°29788. La presente ley establece el cobro de regalías a las empresas que explotan recursos minerales metálicos y no metálicos en el país.

El objetivo de la ley es garantizar que el Estado reciba ingresos justos por la explotación de recursos no renovables, promover una distribución equitativa de los beneficios de la actividad minera, Establecer un marco transparente y eficaz para el cálculo y cobro de las regalías.

Existen tres regímenes principales de regalías; la primera es la Regalía Minera, esta se aplica sobre el valor de venta del concentrado o mineral comercializable, donde las tasas varían del 1% al 12%.

El segundo régimen es el Gravamen Especial a la Minería (GEM); este es aplicable a empresas con contratos de estabilidad tributaria. Se calcula sobre la utilidad operativa y tiene tasas progresivas del 2% a 8.4%.

El tercer régimen es el Impuestos Especial a la Minería (IEM), este se aplica a empresas sin contratos de estabilidad tributaria. El cual se calcula en tasas del 4% al 13.12%.

El destino del recurso recaudado se divide en dos partes; el cincuenta por ciento de este se transfiere a los gobiernos regionales y locales donde se desarrolla la actividad minera. El resto va al Tesoro Público para financiamiento de inversión pública.

#### ***2.2.7. Impuesto Especial a la Minería (IEM)***

Según la Ley N°29789 se creó el Impuesto Especial a la Minería (IEM) para asegurar una mayor participación del país en las rentas generadas por la explotación de recursos no renovables.

Este tributo se aplica a empresas minera que no tienen contrato de estabilidad tributaria y se calcula sobre la utilidad operativa generada por la actividad minera metálica. La periodicidad de

El objetivo de este impuesto es asegurar que el estado capture una mayor renta del sector minero cuando los precios internacionales sean altos. Además, incrementar la contribución fiscal sin afectar la competitividad.

#### ***2.2.8. Ley del Canon***

Según la Ley N°27506 (2001) se establece el marco legal para el canon en Perú, el cual se define como la participación efectiva y adecuada de los gobiernos regionales y locales en los ingresos y rentas obtenidos por el Estado por la explotación económica de los recursos naturales.

La ley N°27506 contempla diversos tipos de canon: Canon Gasfitero, Canon Hidroenergético, Canon Pesquero, Canon Forestal, Canon Petrolero y el Canon Minero el cual es proveniente del 50% del Impuesto a la Renta pagado por las empresas mineras al Estado.

Distribución del canon varía según el tipo y la legislación específica, pero en términos generales, se asigna en mayor porcentaje Gobiernos Locales, Gobiernos Regionales y Universidades Públicas.

#### ***2.2.8. Acuerdo de París***

Según el Acuerdo de París (2015) se establece como objetivo limitar el aumento de la temperatura media mundial a menos de 2°C respecto a los niveles preindustriales. Por tal motivo cada país debe reportar periódicamente sus avances en metas climáticas.

Perú se comprometió a reducir sus emisiones de GEI en 30% para 2030, sobre esto las acciones deben reflejarse en sectores como energía, transporte, agricultura, residuos y uso del suelo. También se debe de promover políticas públicas para el desarrollo sostenible y resiliente.

El acuerdo permite acceso a financiamiento internacional, cooperación técnica y fortalecimiento.

#### ***2.2.9. Global Reporting Initiative (GRI)***

El Global Reporting Initiative, en adelante GRI constituye uno de los marcos más reconocidos y adoptados a nivel internacional para la elaboración de informes de sostenibilidad. Establece un conjunto de estándares globales diseñados para ayudar a las organizaciones a informar sobre sus impactos económicos, ambientales y sociales, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas frente a sus grupos de interés (GRI, 2021).

En el contexto del sector minero, la aplicación del GRI adquiere particular importancia, ya que permite visibilizar los efectos de la actividad extractiva sobre el medio ambiente, las comunidades y la economía local. Además, contribuye a mejorar la legitimidad social de las empresas mediante una comunicación estructurada, accesible y verificable de su desempeño no financiero.

El GRI ha evolucionado desde sus primeras versiones hasta los actuales GRI Standards, que se estructuran en estándares universales, sectoriales y específicos por tema, lo que facilita su aplicación tanto en empresas multinacionales como en organizaciones más pequeñas. Dentro del sector minero, existen estándares sectoriales específicos que abordan temas como la gestión del agua, los residuos mineros, los derechos humanos y las relaciones con comunidades indígenas.

De este modo, el uso del GRI como base teórica y metodológica permite analizar la calidad de la información de sostenibilidad publicada por las empresas mineras, así como su relación con indicadores clave como la rentabilidad, el riesgo financiero o el cumplimiento normativo.

### **2.3. Definición de términos**

La huella de carbono fue definida, según el Ministerio del Medio Ambiente de Chile (s.f.), como “el conjunto de emisiones de gases de efecto invernadero producidas, directa o indirectamente, por personas, organizaciones, productos, eventos o regiones geográficas, en términos de CO<sub>2</sub> equivalentes”.

El desarrollo sostenible, según Muñoz-Erickson (2018), fue entendido como la capacidad de los sistemas humanos para interactuar con el entorno natural de manera que se asegurara la satisfacción de las necesidades presentes sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer las suyas, manteniendo el equilibrio ecológico y promoviendo la equidad social.

La economía circular, según el Parlamento Europeo (2023), fue concebida como un modelo de producción y consumo orientado a extender el ciclo de vida de los productos mediante prácticas como compartir, alquilar, reutilizar, reparar, renovar y reciclar. Su objetivo consistió en reducir al mínimo los residuos y mantener los materiales dentro del

sistema económico mediante el reciclaje, generando valor añadido en cada proceso de reutilización.

Los pasivos ambientales, según Zapata y Aponte (2023), fueron definidos como las afectaciones ambientales originadas por actividades antrópicas, autorizadas o no, susceptibles de ser medidas, ubicadas y delimitadas geográficamente, que generaron riesgo para la vida, la salud humana o el ambiente.

La inversión social, según Expok News (2022), consistió en la asignación de recursos al capital humano, basada en políticas diseñadas para fortalecer las habilidades y capacidades de las personas, con el propósito de facilitar su participación plena en el empleo y en la vida social.

Los impuestos gubernamentales, según el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.), fueron definidos como tributos cuyo cumplimiento no originó una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.

Los relaves, según el Servicio Nacional de Geología y Minería (SERNAGEOMIN, s.f.), fueron definidos como sólidos finamente molidos que se descartaron en operaciones mineras, los cuales debían ser depositados de forma segura y ambientalmente responsable.

La Responsabilidad Social Empresarial (RSE), según Cajiga (s.f.), fue entendida como el compromiso voluntario de las empresas de contribuir al desarrollo económico sostenible, mediante la mejora de la calidad de vida de la fuerza laboral, sus familias, la comunidad local y la sociedad en general.

El gobierno corporativo, según Garrett (2023), fue entendido como el conjunto de normas, prácticas y procesos que regularon la dirección y el control de las empresas. Estableció las relaciones entre los órganos de gobierno, como la junta directiva, los accionistas y la alta dirección, y definió los mecanismos para la toma de decisiones, la

rendición de cuentas y la transparencia en la gestión empresarial. Su finalidad principal consistió en garantizar que las empresas operaran de manera eficiente, responsable y alineada con los intereses de todas las partes interesadas.

Los criterios ESG (Environmental, Social, and Governance), según el Pacto Mundial de la ONU (s.f.), fueron establecidos como parámetros para evaluar el impacto de las empresas en tres áreas clave. La dimensión ambiental midió aspectos como la gestión de residuos y las emisiones contaminantes; la dimensión social consideró las relaciones con los empleados, las comunidades y el respeto a los derechos laborales; mientras que la dimensión de gobernanza evaluó prácticas de gobierno corporativo, transparencia y ética empresarial.

La MEIA es el instrumento que se presenta cuando, luego de aprobado un EIA, se realizan modificaciones que pueden generar impactos ambientales diferentes o adicionales a los ya evaluados, por lo cual se requiere una nueva evaluación ambiental por parte de la autoridad competente” (MINAM, 2021).

Las tres R constituyen un conjunto de acciones orientadas a minimizar la generación de residuos y a promover un modelo de economía circular mediante la reducción, reutilización y reciclaje de materiales” (MINAM, 2020).

### III. SUPUESTOS HIPOTÉTICOS Y CATEGORÍAS

#### 3.1. Supuesto hipotético

El compliance fue considerado un mecanismo clave para lograr una gestión efectiva de la sostenibilidad en las empresas mineras de Lima, al asegurar el cumplimiento normativo, la integridad organizacional y la responsabilidad ambiental y social.

#### 3.2. Identificación de categorías

**Tabla 1:**

*Categorías, subcategorías y características*

| <b>Categoría</b> | <b>Subcategorías</b>                               | <b>Características</b>                                                                                                        |
|------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Compliance       | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Gestión de residuos<br>Planes de remediación                                                                                  |
|                  | Compliance tributario                              | Cumplimiento de obligaciones fiscales<br>Capacitación y actualización normativa<br>Transparencia en la información financiera |
|                  | Desempeño ambiental                                | Economía circular<br>Relaves y desmontes                                                                                      |
|                  | Desempeño económico y Contribuciones               | Impuestos y regalías gubernamentales<br>Inversión social<br>Estados Financieros                                               |

### **3.3. Sistemas y categorías de análisis**

#### ***3.3.1. Compliance***

El compliance, según Ostos Velázquez y Asociados (2021), fue definido como el conjunto de procedimientos y buenas prácticas que las organizaciones adoptaron para asegurar que sus actividades se desarrollaran conforme a las regulaciones y estándares aplicables, así como a los valores éticos y normas internas establecidas.

#### ***3.3.2. Gestión de sostenibilidad***

Según Herrera (2023), la gestión de la sostenibilidad implicó la implementación de estrategias orientadas a integrar factores sociales, medioambientales y económicos en el desarrollo de las organizaciones. Este enfoque buscó asegurar que las actividades presentes no comprometieran la capacidad de las futuras generaciones, promoviendo así el equilibrio entre el crecimiento económico y la protección del medio ambiente.

**Tabla 2:***Operacionalización de categorías*

| <b>Categoría</b>         | <b>Definición Conceptual</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Definición Operacional</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Subcategorías</b>                               | <b>Definición Subcategorías</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Características</b>                     |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Compliance (Categoría I) | Según Ostos Velázquez & Asociados (2021) el Compliance se refiere al conjunto de procedimientos y buenas prácticas que las organizaciones adoptan para asegurar que sus actividades se desarrollen conforme a las regulaciones y estándares aplicables, así como a los valores éticos y normas internas establecidas. | <p>-Se realizará una revisión y análisis de Reportes de Sostenibilidad, Memorias Anuales, Normativas Fiscales aplicables, Estados Financieros en donde se vea la acción del compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima.</p> <p>- Se realizará entrevistas a los profesionales encargados del</p> | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Según Ramírez (2023) el compliance del medio ambiente son las políticas de cumplimiento que las empresas cuyo objeto social se vincula con la extracción, uso y comercialización de los recursos naturales, para así gestionar los residuos, garantizando la promoción efectiva del medio ambiente sano, a través de los planes de remediación. | Gestión de residuos                        |
|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Compliance tributario                              | Según Lasala (2023) el compliance tributario debe ser un esfuerzo integral dentro de las organizaciones, donde no solo se trate de cumplir con las leyes fiscales, sino también de fomentar una cultura organizacional, con capacitación en la normativa y que se enfoca en la transparencia de las prácticas fiscales.                         | Planes de remediación                      |
|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Cumplimiento de obligaciones fiscales      |
|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Capacitación y actualización normativa     |
|                          | Según Herrera (2023), la gestión sostenible implica la                                                                                                                                                                                                                                                                | profesionales encargados del                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Desempeño ambiental                                | Según la Superintendencia de Sociedades (2019), el Desempeño Ambiental se define como el conjunto de resultados                                                                                                                                                                                                                                 | Transparencia en la información financiera |
|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Economía circular                          |

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                      |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Gestión de sostenibilidad (Categoría II) | implementación de estrategias que integran factores sociales, medioambientales, económicos en el desarrollo de las organizaciones. Este enfoque busca asegurar que las actividades presentes no comprometan la capacidad de las futuras generaciones, promoviendo así el equilibrio entre el crecimiento económico y la protección del medio ambiente. | compliance y auditores internos de las empresas mineras en Lima para conocer los criterios tomados sobre compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima. |                                      | medibles de la gestión que hace una organización de sus aspectos ambientales y permite obtener una visión clara sobre el rendimiento del sistema y el cumplimiento de los requisitos, utilizando prácticas como la economía circular y las buenas prácticas en la gestión de relaves y desmontes.                                             | Relaves y desmontes                  |
|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      | Desempeño económico y Contribuciones | Según GRI Standards (2016) el desempeño económico hace referencia a la capacidad de una organización para generar valor económico e inversión social, el cual se muestra en los Estados Financieros. Por otro lado, las contribuciones son aportaciones económicas impuestas por el Estado, como también lo son las regalías gubernamentales. | Impuestos y regalías gubernamentales |
|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Inversión social                     |
|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Estados Financieros                  |

**Tabla 3:***Matriz de consistencia del objeto de estudio*

| PROBLEMAS                                                                                                    | OBJETIVOS                                                                                                 | CATEGORIAS     | SUBCATEGORÍAS                                      | CARACTERÍSTICAS                       | METODOLOGÍA                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| PROBLEMA<br>GENERAL                                                                                          | OBJETIVO<br>GENERAL                                                                                       | CATEGORIA<br>I |                                                    |                                       | ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN     |
| ¿Como se llevan a cabo las acciones de compliance en la gestión de la sostenibilidad en las empresas mineras | Analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas | Compliance     | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Gestión de residuos                   | Investigación Cualitativa    |
|                                                                                                              |                                                                                                           |                |                                                    |                                       | NIVEL DE INVESTIGACIÓN       |
|                                                                                                              |                                                                                                           |                |                                                    | Planes de remediación                 | Descriptivo                  |
|                                                                                                              |                                                                                                           |                |                                                    |                                       | DISEÑO DE INVESTIGACIÓN      |
|                                                                                                              |                                                                                                           |                | Compliance tributario                              | Cumplimiento de obligaciones fiscales | No experimental, transversal |

|                                                                                                                                     |                                                                                                          |                           |                     |                                            |                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| en Lima 2020-2023?                                                                                                                  | mineras en Lima 2020 - 2023.                                                                             |                           |                     | Capacitación y actualización normativa     |                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                     |                                                                                                          |                           |                     | Transparencia en la información financiera |                                                                                                                                                  |
| PROBLEMAS ESPECIFICOS                                                                                                               | OBJETIVOS ESPECIFICOS                                                                                    | CATEGORIA II              |                     |                                            | TIPO DE INVESTIGACIÓN                                                                                                                            |
| ¿Como se llevan a cabo las acciones de compliance sobre medio ambiente - pasivos ambientales en la gestión de sostenibilidad de las | Analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance del medio ambiente - pasivos ambientales en el | Gestión de sostenibilidad | Desempeño ambiental | Economía circular                          | Aplicado                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                     |                                                                                                          |                           |                     | Relaves y desmontes                        | SUJETO DE ESTUDIO<br>Reportes financieros y no financieros, normativas fiscales y ambientales<br>Profesionales en auditoría interna y compliance |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |                                      |                                      |                  |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------------|
| empresas mineras en Lima 2020-2023?                                                                                                    | desempeño de la gestión ambiental en las empresas mineras en Lima.                                                                                             |                                      |                                      |                  | TÉCNICA              |
| ¿Como se lleva a cabo las acciones de compliance tributario en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020-2023? | Analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance tributario en el desempeño de la gestión económica y contribuciones en las empresas mineras en Lima. | Desempeño económico y Contribuciones | Impuestos y regalías gubernamentales | Inversión social | Análisis documental  |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |                                      |                                      |                  | Entrevista           |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |                                      | Estados Financieros                  |                  | INSTRUMENTO          |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |                                      |                                      |                  | Lista de cotejo      |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |                                      |                                      |                  | Guía de entrevista   |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |                                      |                                      |                  | CRITERIO DE MUESTREO |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |                                      |                                      |                  | Por conveniencia     |

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación**

El presente trabajo fue de tipo de investigación aplicada, ya que tuvo como propósito generar conocimiento con un fin práctico; es decir, buscó solucionar problemas específicos en contextos reales mediante la aplicación de teorías y metodologías científicas.

La investigación se desarrolló a nivel descriptivo, ya que su propósito principal fue recolectar información sobre las características y datos relevantes del fenómeno estudiado. Este tipo de estudio también fue reconocido como investigación diagnóstica.

En cuanto a su enfoque, fue cualitativo, ya que se centró en la recopilación y análisis de datos sin recurrir a la cuantificación. Los fenómenos fueron descritos y examinados sin priorizar su medición. Además, los datos no fueron obtenidos mediante técnicas estandarizadas y, debido a que las preguntas no estuvieron codificadas, no se realizó un análisis estadístico (Ñaupas et al., 2018).

### **4.2. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental, ya que no implicó la manipulación de variables ni de categorías; en su lugar, se observaron las causales de nulidad dentro de su contexto natural. Además, fue de corte transversal, dado que la recolección de información se realizó en un período breve o en un momento específico en el tiempo (Ríos, 2017).

### **4.3. Credibilidad de la investigación**

La credibilidad de la investigación fue asegurada mediante la prolongación del contacto con los encuestados, con el fin de captar la realidad de forma más profunda.

#### **4.4. Sujetos de estudio**

Los sujetos de estudio estuvieron conformados por profesionales competentes en materia de compliance y auditoría interna, dentro de los cuales se seleccionaron, mediante un muestreo por conveniencia, a ocho participantes. A estos se le aplicó una entrevista acorde al tema de investigación, centrada en conocer sus perspectivas y el manejo del compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima.

Del mismo modo, el objeto de estudio incluyó los reportes de sostenibilidad y otros documentos e información relacionados con el cumplimiento de las normativas aplicables a la gestión de sostenibilidad en las cinco empresas mineras con domicilio fiscal en Lima, las cuales son Antamina, Cerro Verde, Volcán, Las Bambas y La Poderosa, seleccionadas de acuerdo con la disponibilidad de la información de las mismas del periodo 2020- 2023.

#### **4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información**

Las técnicas utilizadas para recolectar información fueron la entrevista y el análisis documental. En el caso de la entrevista, se empleó un instrumento estructurado, compuesto por un conjunto de preguntas predeterminadas. Para el análisis documental, se seleccionaron reportes no financieros, en este caso reportes de sostenibilidad que estuvieran acorde con la gestión de sostenibilidad en las empresas. Esta información fue organizada en una ficha de estudio, utilizando la técnica de fichaje para recopilar los datos y la información necesaria (Ñaupas et al., 2018).

#### **4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico**

El procesamiento de los datos en esta investigación se sustentó en dos fuentes principales: el análisis documental y las respuestas obtenidas a través de entrevistas con profesionales especializados en el ámbito de compliance y auditoría interna. El análisis documental se realizó mediante la organización de los controles de cumplimiento

relacionados con la gestión de sostenibilidad en una tabla operacional, en la cual se identificaron los puntos de control aplicables a la gestión de sostenibilidad de las cinco empresas mineras en Lima analizadas en el 2020 - 2023.

Por otro lado, las respuestas obtenidas en las entrevistas fueron sometidas a un análisis cualitativo, con el fin de identificar patrones y similitudes en las perspectivas de los expertos en auditoría interna que abordaban temas de compliance dentro de las organizaciones. Este proceso permitió conocer cómo se gestionaban los aspectos de sostenibilidad en las empresas.

A partir de los resultados de ambos análisis, se elaboraron recomendaciones y puntos de mejora dirigidos a los auditores internos que trabajaban con temas relacionados al compliance, con el objetivo de evaluar su desempeño en el ámbito de la sostenibilidad dentro de las empresas mineras.

## V. RESULTADOS

En el capítulo a continuación se presentan los resultados obtenidos en la presente investigación, en la cual se analizó cómo se llevaban a cabo las acciones de compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020-2023. Se realizó un análisis exhaustivo de los reportes de sostenibilidad de cinco empresas mineras, las cuales fueron Antamina, Volcan, Cerro Verde, La Poderosa y las Bambas; estas empresas publican abiertamente en su página web sus reportes de Sostenibilidad. Así como de la guía de entrevista aplicada a ocho participantes, entre auditores internos y encargados de compliance en dichas organizaciones. Los entrevistados respondieron a las preguntas formuladas con el propósito de explorar la relación entre las categorías, subcategorías y sus características, identificadas a partir de los objetivos de la investigación.

En relación con el objetivo general, “Analizar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima 2020 - 2023”, y con base en la revisión documentaria y las entrevistas realizadas a los participantes, se determinó que las acciones de compliance en dichas empresas estuvieron presentes principalmente en términos formales, a través de políticas internas, normativas alineadas con estándares nacionales e internacionales y reportes públicos de sostenibilidad. Sin embargo, se evidenció que el enfoque de compliance aún se limitaba, en varios casos, a un cumplimiento reactivo o meramente legal, sin consolidarse como una herramienta estratégica plenamente integrada en la gestión organizacional.

Tanto los informes anuales como las entrevistas evidenciaron que, si bien existía una estructura de cumplimiento normativo en las empresas mineras, esta no siempre se traducía en impactos tangibles sobre el entorno social y ambiental. Además, se identificaron diferencias en el nivel de desarrollo del compliance, las cuales dependieron

de factores como el tamaño de la empresa, su capacidad financiera y la cultura organizacional predominante.

En relación con el objetivo específico 1, “Explicar cómo se llevan a cabo las acciones de compliance del medio ambiente – pasivos ambientales en el desempeño de la gestión ambiental en las empresas mineras en Lima”, y con base en la revisión documentaria y las entrevistas realizadas a los participantes, se evidenció que las empresas mineras analizadas implementaron acciones de gestión ambiental orientadas a la reducción de residuos, la ejecución de planes de remediación y el control de pasivos ambientales. Tres de las cinco empresas mineras de Lima analizadas tales como Antamina, Volcan y Cerro Verde presentaron evidencia documentada de la implementación de dichos planes en sus reportes de sostenibilidad, incluyendo iniciativas relacionadas con la economía circular, la rehabilitación de áreas impactadas y la mejora en la gestión de relaves.

Asimismo, los entrevistados afirmaron que las acciones de compliance ambiental estuvieron integradas en los sistemas de gestión, mediante monitoreos periódicos y el cumplimiento de estándares como la norma ISO 14001:2015. No obstante, también señalaron que persistieron desafíos como la falta de fiscalización externa constante, las debilidades en la transparencia de resultados y la escasa participación de las comunidades afectadas.

Se concluyó que, aunque se realizaron avances importantes, el compliance ambiental se mantuvo en una fase de consolidación, con la necesidad de fortalecer la trazabilidad de las acciones ejecutadas y de garantizar su impacto real en la sostenibilidad del entorno.

En relación con el segundo objetivo específico, que fue explicar cómo se llevaron a cabo las acciones de compliance tributario en el desempeño de la gestión económica y

las contribuciones en las empresas mineras en Lima, se evidenció, a partir de la revisión de los estados financieros y de la información proporcionada por los entrevistados, que dichas empresas presentaron un cumplimiento adecuado de sus obligaciones fiscales, reflejado en el pago oportuno de impuestos, regalías y otras contribuciones al Estado. En los reportes de sostenibilidad, se observó que compañías como Las Bambas y La Poderosa reportaron montos significativos en contribuciones fiscales, así como programas de responsabilidad social relacionados con el desarrollo local.

Los profesionales entrevistados señalaron que se implementaron procedimientos internos para asegurar el cumplimiento tributario, incluyendo auditorías internas, sistemas de control y programas de capacitación normativa. Sin embargo, también destacaron que, en muchas ocasiones, estas acciones estuvieron más orientadas a evitar sanciones que a optimizar el impacto positivo de las contribuciones.

En ese sentido, se determinó que el compliance tributario estuvo estructurado, pero requirió un mayor fortalecimiento en aspectos como la planificación tributaria estratégica, la provisión para deudas incobrables y la transparencia hacia los stakeholders respecto a la utilización de los recursos entregados al Estado.

**Tabla 4:***Análisis de entrevistas*

| Categorías | Subcategorías                                      | Características     | Entrevistado 1                                                                                                                                                                                                                                   | Entrevistado 2                                                                                                                                                                                                           | Entrevistado 3                                                                                                                                                                                                                                                            | Entrevistado 4                                                                                                                                                                                               | Entrevistado 5                                                                                                                                                                                                                                               | Entrevistado 6                                                                                                                                                                                                            | Entrevistado 7                                                                                                                                                                                                                                    | Entrevistado 8                                                                                                                                                                                                                                     | Conclusiones                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Compliance | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Gestión de residuos | La empresa debe registrar los costos de la gestión de residuos como una provisión de pasivos en el momento en que se genera la obligación. Esto incluye costos operativos de recolección, tratamiento y disposición final de residuos peligrosos | Los gastos derivados de la gestión de residuos, como el reciclaje o la disposición de desechos, deben reflejarse en los estados financieros de forma detallada, indicando claramente su impacto en los costos operativos | Es importante que la empresa registre estos costos de forma transparente en sus informes financieros. Si existe un acuerdo o disposición legal que obligue a la empresa a gestionar estos residuos, debe contabilizar se como un pasivo contingente hasta que se concrete | Las empresas deben llevar un registro continuo de los gastos asociados a la gestión de residuos, asegurando que estos estén alineados con las normativas y los procesos de auditoría ambiental establecidos. | Desde una perspectiva legal, el cumplimiento de las normativas sobre residuos puede implicar una obligación futura para la empresa, por lo que debe garantizarse que los costos de gestión sean reflejados como provisiones para futuros pasivos ambientales | La correcta clasificación de los costos en el estado de resultados permite que las empresas gestionen adecuadamente las expectativas de sus inversionistas, destacando el compromiso de la compañía con la sostenibilidad | La contabilidad de los residuos debe estar orientada a los principios de economía circular, buscando reducir los costos operativos a través de la reutilización y el reciclaje, lo cual debería reflejarse como ahorro en los estados financieros | Estos costos se deben contabilizar con especial atención a la posible incertidumbre de los costos futuros de disposición. Es fundamental contar con estimaciones lo más exactas posibles para evitar desviaciones en las proyecciones financieras. | Una adecuada contabilidad de los costos de gestión de residuos es esencial para reflejar fielmente las obligaciones ambientales de la empresa. Al registrarlos como provisiones y asegurar su transparencia en los estados financieros, se fortalece el cumplimiento normativo, se promueve la sostenibilidad |

|  |  |                       |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                              |
|--|--|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                       |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                   | d y se brinda mayor confianza a los stakeholders sobre la responsabilidad ambiental y financiera de la organización.                                                                                         |
|  |  | Planes de remediación | Los planes de remediación ambiental deben registrarse como provisiones, ya que constituyen una obligación futura que la empresa debe cumplir. | Es importante que la empresa estime los costos asociados a la remediación ambiental lo más preciso posible, y estos se deben registrar como pasivos contingentes , con una revisión periódica para ajustar | Los planes de remediación deben registrarse como pasivos a largo plazo en los estados financieros, ya que se trata de una obligación que probablemente se pague en el futuro, aunque no se sepa el | Desde un punto de vista jurídico, la obligación de remediación debe ser tratada como una responsabilidad inherente a la actividad de la empresa. Esto debería reflejarse como un pasivo estimado basado en | Las empresas deben reconocer las obligaciones de remediación cuando haya una certeza razonable sobre el costo y el momento en que se incurra en dicho gasto. Esto asegura que los estados financieros reflejen el | Es crucial que las empresas documenten adecuadamente las estimaciones de los planes de remediación y las reflejen con precisión en los estados financieros, como parte de su responsabilidad en cumplimiento ambiental. | El impacto de la remediación ambiental se debe reflejar en las proyecciones financieras de la empresa, con una correcta previsión de los gastos de remediación en el balance general. | La gestión adecuada de estos pasivos en los estados financieros es clave para asegurar la estabilidad de la empresa a largo plazo, dado que pueden implicar grandes desembolsos para cumplir con las obligaciones | El registro adecuado de los planes de remediación ambiental como provisiones o pasivos a largo plazo en los estados financieros es fundamental para reflejar las verdaderas obligaciones de la empresa. Esta |

|  |  |  |  |                                                 |               |                                       |                            |  |  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|--|--|-------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|----------------------------|--|--|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | las provisiones según los cambios regulatorios. | monto exacto. | las mejores estimaciones disponibles. | riesgo de manera adecuada. |  |  | s ambientales . | práctica no solo garantiza el cumplimiento o normativo y jurídico, sino que también permite una gestión financiera más transparente y sostenible, asegurando que los riesgos ambientales estén debidamente considerados en la planificación a largo plazo. |
|--|--|--|--|-------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|----------------------------|--|--|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                       |                                       |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Compliance tributario | Cumplimiento de obligaciones fiscales | La empresa debe implementar sistemas de control interno que aseguren el cumplimiento con las regulaciones fiscales. Esto incluye la conciliación de los impuestos mensuales y anuales en el estado de resultados. | Las estrategias incluyen la planificación fiscal anticipada, aprovechando los incentivos y exenciones fiscales disponibles. Los impuestos corrientes se reflejan como gastos operativos, mientras que los impuestos diferidos se reflejan en el balance. | Las auditorías internas y la utilización de software especializado son fundamentales para garantizar que los cálculos de impuestos sean correctos. Esto se refleja en los estados financieros a través de la provisión para impuestos corrientes y diferidos. | La implementación de una estrategia de cumplimiento fiscal incluye la capacitación continua del personal y la actualización de los procesos contables para cumplir con la normativa tributaria vigente. | Además de las auditorías fiscales internas, es importante que la empresa mantenga documentación adecuada que respalde todos los pagos de impuestos, para garantizar que se reflejen correctamente en los estados financieros. | Para garantizar el cumplimiento, la empresa debe tener un departamento dedicado a la gestión de impuestos, que asegure que todos los tributos sean reflejados con precisión y que las provisiones fiscales se calculen conforme a la normativa. | Las estrategias fiscales incluyen la planificación adecuada de las deducciones y provisiones fiscales para evitar sanciones. Los impuestos diferidos deben ser gestionados para asegurar que el flujo de efectivo no se vea afectado negativamente. | La empresa debe reflejar los impuestos en sus estados financieros bajo NIIF asegurando que los impuestos sean pagados correctamente y que la provisión para impuestos esté adecuadamente calculada. | El cumplimiento fiscal efectivo requiere que la empresa implemente sistemas de control interno robustos, planificación fiscal estratégica y procesos contables actualizados. Reflejar correctamente los impuestos corrientes y diferidos en los estados financieros garantiza transparencia, previene sanciones y contribuye a una gestión financiera responsable y alineada con la |
|--|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |                                        |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|--|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                                        |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     | normativa vigente.                                                                                                                                                                                                                   |
|  |  | Capacitación y actualización normativa | "La capacitación continua es esencial para mantenerse al día con las regulaciones fiscales específicas del sector minero, como las regalías y otros impuestos que pueden cambiar frecuentemente." | "La actualización normativa asegura que el personal contable esté informado sobre las exenciones fiscales y las obligaciones tributarias aplicables a la actividad minera, lo que facilita una correcta contabilización de los tributos." | "Es fundamental que las empresas mineras reciban formación especializada sobre los cambios en las regulaciones fiscales, ya que la correcta contabilización de los tributos puede tener un impacto directo en los costos y la | "El sector minero suele estar sujeto a impuestos específicos, por lo que es necesario que los contadores se actualicen sobre las leyes y regulaciones locales para evitar errores en la declaración de impuestos." | "La capacitación y la actualización normativa también ayudan a que los contadores y financieros puedan optimizar los pagos de impuestos y aprovechar las deducciones fiscales disponibles, reflejando todo esto adecuadamente en los | "La actualización normativa es crucial para minimizar el riesgo de sanciones fiscales y mejorar la gestión tributaria, lo que se refleja en la contabilidad mediante una mejor gestión de las obligaciones fiscales." | "Es importante que las empresas del sector minero actualicen sus prácticas contables con respecto a los tributos específicos que se aplican a la minería, y esto debe reflejarse con precisión en los informes fiscales." | "La capacitación en las normativas permite que los tributos sean contabilizados con precisión, lo que asegura que la empresa cumpla con sus obligaciones fiscales y reduzca los riesgos de auditorías o sanciones." | La capacitación continua y la actualización normativa son fundamentales en el sector minero para garantizar una correcta gestión tributaria. Estas prácticas permiten contabilizar adecuadamente los tributos específicos, optimizar |

|  |                                            |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                 |
|--|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                            |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                 | rentabilidad ."                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                 | estados financieros."                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                        | las obligaciones fiscales y reducir riesgos legales, asegurando así el cumplimiento normativo y una contabilidad transparente . |
|  | Transparencia en la información financiera | "La transparencia en la información financiera se logra mediante la adopción de normas internacionales de contabilidad (IFRS) y la auditoría externa de los estados financieros." | "El compromiso con la transparencia se refleja en una auditoría regular y en la publicación de estados financieros auditados, lo cual proporciona a los inversionistas y otras partes interesadas una visión clara y | "La empresa asegura la transparencia mediante la divulgación completa de sus prácticas contables, incluyendo los métodos utilizados para registrar ingresos, costos y pasivos." | "La transparencia también se asegura a través de la divulgación clara de las políticas fiscales y ambientales de la empresa, y de los impactos financieros de estas políticas." | "Un buen gobierno corporativo asegura la transparencia a través de la divulgación de la información financiera relevante y la creación de comités de auditoría y cumplimiento." | "La transparencia también se garantiza mediante la divulgación precisa y completa de todas las obligaciones legales y fiscales, especialmente en sectores con alta regulación como el minero o el energético." | "Los estados financieros deben reflejar una imagen fiel de la situación de la empresa, lo que implica que todas las políticas contables y tributarias sean claras y transparentes." | "La transparencia es fundamental para cumplir con las normativas y para establecer una relación de confianza con los inversionistas y las autoridades fiscales. Esto incluye la correcta publicación | La capacitación continua y la actualización normativa son claves en minería para gestionar correctamente los tributos, optimizar las obligaciones fiscales y asegurar el cumplimiento legal con transparencia contable |                                                                                                                                 |

|                           |                     |                   |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           |                     |                   |                                                                                                                                                                                   | precisa de la salud financiera de la empresa."                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                               | de los estados financieros y la divulgación de cualquier pasivo significativo."                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Gestión de sostenibilidad | Desempeño ambiental | Economía circular | "La empresa ha logrado una reducción significativa en sus costos operativos al reciclar y reutilizar materiales, lo que también mejora su desempeño ambiental y su rentabilidad." | "La adopción de la economía circular ha permitido a la empresa reducir su consumo de recursos naturales, lo que no solo disminuye los costos, sino que también mejora su imagen frente a los consumidores y las partes interesadas." | "Las iniciativas de economía circular han permitido la creación de nuevos productos a partir de materiales reciclados, lo que ha abierto nuevas fuentes de ingresos para la empresa." | La empresa ha logrado una disminución en la cantidad de residuos enviados a vertederos, reduciendo sus costos de disposición y mejorando su eficiencia operativa." | "Estos resultados se reflejan en los estados financieros a través de la reducción de los costos de materiales y la disminución de los gastos por manejo de residuos y disposición final." | "Desde el punto de vista regulatorio, la empresa ha mejorado su cumplimiento con las normativas medioambientales, lo que ha reducido el riesgo de sanciones y mejorado su desempeño en sostenibilidad." | "El impacto positivo en la comunidad y en el medio ambiente puede ser medido mediante indicadores clave de rendimiento, que a su vez influyen positivamente en la reputación y competitividad de la empresa." | "Las iniciativas de economía circular no solo tienen un impacto positivo en el medio ambiente, sino que también generan ahorros económicos y mejoran la percepción pública de la empresa." | La implementación de estrategias de economía circular ha generado beneficios integrales para la empresa, incluyendo la reducción de costos operativos, el cumplimiento o normativo ambiental, la mejora de la eficiencia y una mayor aceptación social. Estas prácticas no solo |

|  |  |                     |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|--|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                     |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                              | fortalecen la sostenibilidad, sino que también contribuyen a la rentabilidad y competitividad empresarial.                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|  |  | Relaves y desmontes | "Los gastos de gestión de relaves y desmontes deben reflejarse como pasivos contingentes o provisiones, especialmente si existe una obligación futura de remediación." | "Estos costos se deben registrar como un gasto operativo dentro de la cuenta de resultados, y si se prevé un desembolso futuro significativo, deben ser reconocidos como pasivos a largo plazo." | "Los costos relacionados con la gestión de relaves deben ser tratados como provisiones que se van ajustando con el tiempo según los avances en la remediación y el tratamiento de los relaves." | "Es importante que estos costos sean reflejados de manera precisa en los estados financieros, asegurando que se reconozcan tanto los costos inmediatos como las provisiones a largo plazo para la remediación." | "El manejo de relaves y desmontes puede implicar gastos significativos a largo plazo, y su reconocimiento temprano permite que la empresa se prepare adecuadamente para cubrir estos gastos en el futuro." | "En muchos casos, la empresa tiene la obligación legal de gestionar los relaves, y esos gastos deben ser reconocidos en los estados financieros como una responsabilidad futura que afectará la liquidez de la empresa." | "Es fundamental que los costos asociados con la gestión de relaves y desmontes se reflejen adecuadamente en los informes financieros para ofrecer una visión completa de la salud financiera de la empresa." | "Los costos asociados con la remediación de relaves y desmontes no solo deben reflejarse en los estados financieros, sino que también deben ser gestionados para minimizar su impacto económico y ambiental." | La gestión financiera de relaves y desmontes debe realizarse con rigor contable, reconociendo los costos inmediatos como gastos operativos y registrando provisiones o pasivos a largo plazo cuando existan obligaciones futuras de remediación. Este enfoque garantiza |

|                                      |                                      |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                      |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          | transparencia, cumplimiento legal y una adecuada planificación financiera frente a impactos ambientales significativos.                                                                                                                              |
| Desempeño económico y Contribuciones | Impuestos y regalías gubernamentales | "Los impuestos y regalías tienen un impacto directo en el flujo de caja de la empresa, por lo que es crucial que se gestionen adecuadamente para no afectar la rentabilidad." | "Las regalías pueden ser un costo fijo importante para la empresa, por lo que deben ser contempladas dentro de la estrategia financiera para asegurar que se mantenga la viabilidad económica." | "El impacto de los impuestos y regalías en la sostenibilidad financiera se refleja en los costos operativos. Una correcta planificación fiscal ayuda a optimizar estos pagos y asegura la rentabilidad a largo plazo." | "Las regalías y otros impuestos deben ser considerados dentro de la estructura de costos de la empresa, ya que influyen directamente en los márgenes de beneficio y en la competitividad." | "La correcta gestión de los impuestos y regalías puede ayudar a la empresa a evitar sanciones y mejorar su relación con las autoridades fiscales, lo que favorece la sostenibilidad financiera a largo plazo." | "Una estrategia adecuada de pago de impuestos y regalías debe reflejarse en los estados financieros para asegurar que la empresa no solo cumpla con la ley, sino también que mantenga una rentabilidad sostenible." | "Las regalías y otros impuestos son parte integral de los costos operativos que deben reflejarse correctamente para evaluar la rentabilidad y el cumplimiento fiscal de la empresa." | "La correcta contabilización de las regalías es crucial para evaluar los márgenes operativos y la rentabilidad, especialmente en sectores como la minería donde estas cargas pueden ser significativas." | La gestión eficiente de impuestos y regalías es crucial para las empresas mineras, ya que impacta directamente en la rentabilidad y el cumplimiento normativo. Una buena planificación fiscal optimiza estos pagos, reduciendo riesgos financieros y |

|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|--|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                 | asegurando la competitividad a largo plazo.                                                                                                                                                                                                                                                       |
|  |  | Inversión social | La empresa mide la inversión social a través de indicadores que evalúan el retorno social de la inversión (SROI), que incluye aspectos como el bienestar comunitario y la creación de empleo." | "Los criterios incluyen la identificación de los costos directos de las inversiones sociales y cómo estos afectan las utilidades netas de la empresa." | "La medición se realiza mediante el seguimiento de indicadores específicos como el impacto en la salud, educación o infraestructura en las comunidades beneficiadas." | "El impacto se mide en términos financieros y sociales, considerando tanto los beneficios tangibles como intangibles para la empresa y las comunidades." | La inversión social se evalúa mediante la creación de un marco de seguimiento que permita cuantificar los beneficios sociales y cómo estos influyen en la estabilidad financiera." | "Los criterios incluyen el análisis de los beneficios a largo plazo de las inversiones sociales y cómo estas pueden mejorar la imagen y lealtad de los clientes." | El impacto financiero de la inversión social se refleja a través de las mejoras en la relación con los stakeholders y la reducción de riesgos operacionales derivados de la falta de responsabilidad social." | "Las empresas deben medir el impacto de la inversión social no solo en términos financieros, sino también en cuanto a la mejora del entorno social y ambiental, lo que también tiene efectos a largo plazo en su rentabilidad." | La medición de la inversión social, utilizando indicadores como el retorno social de la inversión (SROI), permite evaluar su impacto en las comunidades y en la empresa. Estas inversiones no solo mejoran la reputación y la lealtad, sino que también contribuyen a la estabilidad financiera a |

|  |                     |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                     |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                 | largo plazo, reduciendo riesgos operacionales.                                                                                                                                                                                                              |
|  | Estados Financieros | "El impacto ambiental se refleja en los estados financieros a través de pasivos ambientales, provisiones de remediación y gastos operativos relacionados con el cumplimiento normativo." | "Los costos asociados con el cumplimiento ambiental, como las inversiones en tecnologías limpias o las multas por incumplimiento, deben reflejarse adecuadamente en los estados financieros." | "Es importante que las empresas reconozcan adecuadamente los pasivos derivados de la contaminación o la remediación ambiental, ya que esto afecta la percepción de los inversionistas sobre su estabilidad financiera." | "Las inversiones en sostenibilidad ambiental, tales como la adopción de tecnologías limpias, deben reflejarse como activos en los estados financieros, mientras que las provisiones de remediación deben ser contabilizadas como pasivos." | El impacto ambiental también puede reflejarse a través de los ahorros en costos operativos derivados de la implementación de prácticas sostenibles y eficientes en el uso de recursos | "Las provisiones por riesgos ambientales y las inversiones en sostenibilidad deben ser registradas en los estados financieros para ofrecer una visión clara de cómo la empresa está gestionando su impacto ambiental." | "La transparencia en la contabilidad del impacto ambiental permite que los inversionistas tomen decisiones informadas sobre la sostenibilidad a largo plazo de la empresa." | "El impacto ambiental debe ser reflejado de forma precisa para asegurar que las empresas cumplan con las regulaciones y también para evitar sanciones futuras." | El impacto ambiental debe reflejarse en los estados financieros mediante pasivos ambientales, provisiones de remediación y gastos operativos, asegurando transparencia en las inversiones en sostenibilidad. Esto incluye tanto los costos asociados con el |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                             |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | cumpliment<br>o normativo<br>como los<br>ahorros<br>derivados de<br>prácticas<br>sostenibles,<br>lo cual<br>influye en la<br>percepción<br>de los<br>inversionista<br>s y la<br>estabilidad<br>financiera a<br>largo plazo. |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Figura 2:  
Mapa mental de entrevistados



En conjunto, estas conclusiones reflejaron una visión integral de la contabilidad y de la gestión financiera en sectores como el minero, donde el cumplimiento normativo, la sostenibilidad ambiental, la eficiencia fiscal y la inversión social constituyeron pilares fundamentales. La adecuada contabilización de provisiones, impuestos, regalías y obligaciones ambientales, junto con una estrategia orientada a la transparencia y a la mejora continua, fortaleció no solo la responsabilidad corporativa, sino que también contribuyó a asegurar la competitividad, rentabilidad y aceptación social a largo plazo.

**Tabla 5:***Análisis documental 2020*

| <b>Categorías</b> | <b>Subcategorías</b>                               | <b>Características</b> | <b>Antamina</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Cerro Verde</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>La Poderosa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Las Bambas</b> | <b>Volcan</b> | <b>Conclusiones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7Compliance       | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Gestión de residuos    | En cumplimiento con la normativa peruana, contamos con una Gestión de Residuos Sólidos, que incluye diferentes iniciativas en el manejo de los residuos, desde su segregación, transporte, acondicionamiento, habilitación, transferencia, valorización y disposición final, todas administradas por una Empresa Operadora de Residuos Sólidos. Durante el 2020, mantuvimos la estrategia de mejorar la segregación de los residuos peligrosos, así como el reciclaje de los residuos no peligrosos. | Cerro Verde cuenta con un Plan General para el Manejo de Residuos Sólidos, que tiene como objetivo, administrar y controlar los residuos desde la generación hasta su disposición final, optimizando el manejo de estos; es decir minimizando la generación de residuos desde el origen y a través de técnicas de reúso y reciclaje, disminuyendo el riesgo asociado a la salud y entorno ambiental. Como parte del cumplimiento de la normativa peruana aplicable al manejo de residuos, la cual ha sido modificada | La minera la Poderosa para minimizar la cantidad de residuos fomenta las tres R: reducir, reusar y reciclar. Además, concientiza a trabajadores, contratistas y la población en general sobre la importancia reducir la generación de residuos y su manejo adecuado con la finalidad de evitar la contaminación del suelo. En 2019, se implementó la planta de compostaje, la cual viene produciendo compost a partir de los residuos orgánicos y son usados para abono en las áreas verdes de Poderosa. | -                 | -             | Las empresas mineras analizadas han adoptado prácticas de compliance ambiental orientadas al cumplimiento de la normativa peruana en materia de residuos sólidos, implementando estrategias diferenciadas para su segregación, valorización y disposición final. Antamina mantiene una política de mejora continua en la segregación de residuos peligrosos y reciclaje, mientras que Cerro Verde opera bajo un plan integral con énfasis en la minimización desde el origen y cumplimiento riguroso de reportes oficiales como el “Manifiesto de Residuos Peligrosos”. Por su parte, La Poderosa destaca por su |

|  |  |                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--|-----------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                       |   | recientemente, anualmente se presenta a la autoridad competente una “Declaración sobre Minimización y Gestión de Residuos Sólidos No Municipales”, durante los 15 primeros días hábiles del mes de abril de cada año, asimismo, un “Manifiesto de Residuos Sólidos Peligrosos” durante los 15 primeros días hábiles de cada trimestre. |                                                                                                                                                                                                         |   |   | enfoque en la concientización social y el uso del compostaje como solución sostenible. Sin embargo, si bien todas cumplen normativamente, la profundidad y alcance del enfoque ambiental varían, lo que sugiere la necesidad de avanzar hacia una estandarización de prácticas sostenibles que combinen legalidad, eficiencia y compromiso social. |
|  |  | Planes de remediación | - | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | En el 2020, La Poderosa tuvo un reclamo por daño a la propiedad en la unidad de producción Maraón, que ha sido atendido previa evaluación, en donde se dió una compensación oportunamente y equitativa. | - | - | En el ámbito del compliance ambiental vinculado a los pasivos ambientales, la evidencia hallada muestra que la atención a situaciones de daño ambiental no está documentada de manera sistemática por todas las empresas evaluadas. Solo La Poderosa reportó, en el año 2020, la atención                                                          |

|  |                       |                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                           |                                                                                            |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                       |                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                           |                                                                                            |   |   | de un reclamo por daño a la propiedad en su unidad de producción Marañón, el cual fue resuelto mediante un proceso de evaluación y compensación equitativa. Este hecho demuestra la capacidad de respuesta ante contingencias, pero también pone en evidencia una debilidad general en la transparencia y formalización de los planes de remediación ambiental en el sector minero, los cuales deberían ser reportados con mayor regularidad y detalle para garantizar un cumplimiento ambiental efectivo y verificable. |
|  | Compliance tributario | Cumplimiento de obligaciones fiscales | La minera Antamina en el 2020, se cumplió con las obligaciones fiscales a través del pago de US\$607 millones en impuestos y tributos. El cual se dividió en el pago por impuesto a la renta, impuesto extraordinario a la minería, regalías | La minera Cerro Verde pago al estado peruano 77 millones de dólares, entre el Impuesto a la Renta, Impuesto Especial a la Minería, Regalías, Aranceles por Importaciones, | La minera Poderosa dio pagos al gobierno en tasas e impuestos brutos 186,384,130 de soles. | - | - | Los aportes fiscales realizados por las principales empresas mineras en el Perú durante el año 2020 reflejan el papel clave que juega este sector en la economía nacional. Mineras como Antamina, Cerro Verde y Poderosa realizaron                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|  |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                             |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>mineras, impuesto temporal a los activos netos, fondo complementario de jubilación minera, aporte por regulación al Osinergmin, aporte por regulación al Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA).</p>                                                  | <p>Tributos Municipales, y Derechos de Vigencia.</p>                                                                                                        |   |   | <p>pagos significativos al Estado en diversos conceptos tributarios y regulatorios, demostrando no solo su rentabilidad, sino también su responsabilidad fiscal. Estas contribuciones no solo fortalecen las finanzas públicas, sino que también representan una fuente importante de recursos para el desarrollo regional y nacional, especialmente en contextos de recuperación económica.</p> |
|  | Capacitación y actualización normativa | <p>La empresa cuenta con un programa de cumplimiento corporativo. El programa está elaborado sobre la base de un análisis de riesgos y sus pilares. Dentro de sus principales componentes están las políticas y procedimientos de cumplimiento, las capacitaciones a empleados y socios estratégicos.</p> | <p>La minera Cerro Verde se enfoca en tener una estrategia fiscal orientada al cumplimiento de la normativa legal; y el área responsable de dicha estrategia es la Gerencia de Contabilidad y Finanzas por lo cual es esta área la que está en constante capacitación.</p> | <p>La poderosa cuenta con un programa integral de capacitación: Programa de inducción, programa de capacitación regular, interno, funcional y continua.</p> | - | - | <p>Las principales empresas mineras en el Perú demuestran un compromiso sólido con la ética empresarial y el cumplimiento normativo a través del desarrollo de programas internos estructurados. Antamina ha implementado un programa de cumplimiento corporativo basado en el análisis de riesgos, con políticas,</p>                                                                           |

|  |  |                                            |                                                                                                             |                                                                       |   |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|--|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                                            |                                                                                                             |                                                                       |   |   |   | procedimientos y capacitaciones dirigidas tanto a empleados como a socios estratégicos. Cerro Verde, por su parte, ha adoptado una estrategia fiscal centrada en el cumplimiento legal, liderada por su Gerencia de Contabilidad y Finanzas, que se mantiene constantemente actualizada. Minera Poderosa refuerza su cultura organizacional mediante un programa integral de capacitación que abarca desde la inducción hasta la formación continua. Estas iniciativas reflejan una tendencia creciente en el sector hacia la profesionalización, la transparencia y la sostenibilidad empresarial. |
|  |  | Transparencia en la información financiera | En el 2020 los ingresos de superaron los \$3,128 millones, se distribuyeron el valor de \$2,840 millones en | La minera Cerro Verde prepara su información tributaria siguiendo las | - | - | - | Durante el año 2020, las principales empresas mineras del Perú no solo demostraron una alta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                           |                     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                 |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           |                     |                   | costos operativos y en cumplimiento de obligaciones financieras con las partes interesadas. En costos operacionales se generó 830 millones, en planilla y beneficios de los trabajadores 179 millones, costos de financiamiento 1,221 millones, pagos al gobierno (impuestos + sanciones) 594 millones, inversiones en la comunidad 15 millones de dólares. | directrices del nuevo Estándar de Fiscalidad y en base a los Estados Financieros anuales auditados del año 2020 de la Compañía.                        |                                                                                                                                                                                                 |   |   | capacidad operativa y generación de ingresos, como lo evidencian los más de 3,128 millones de dólares generados, sino también un firme compromiso con el cumplimiento fiscal, la transparencia y la responsabilidad social. De este valor, 2,840 millones de dólares fueron distribuidos en costos operativos y obligaciones con partes interesadas, destacando 830 millones en operaciones, 179 millones en planilla y beneficios laborales, 1,221 millones en financiamiento, 594 millones en pagos al gobierno, y 15 millones en inversión comunitaria. |
| Gestión de sostenibilidad | Desempeño ambiental | Economía circular | Desde hace algunos años la empresa maneja el concepto de economía circular, este nuevo sistema de manejo de los recursos representa oportunidades para la industria. Cumpliendo con la normativa peruana. En el año 2020,                                                                                                                                   | La minera Cerro Verde tiene un Plan General para el Manejo de Residuos Sólidos, que tiene como objetivo, administrar y controlar los residuos desde la | La minera Poderosa usa el concepto de economía circular en la gestión del agua, la cual es de vital importancia para las operaciones y el entorno. Se busca constantemente optimizar el uso del | - | - | El sector minero peruano ha comenzado a incorporar con mayor fuerza principios de economía circular y sostenibilidad ambiental en sus operaciones. Antamina ha liderado iniciativas concretas como la                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

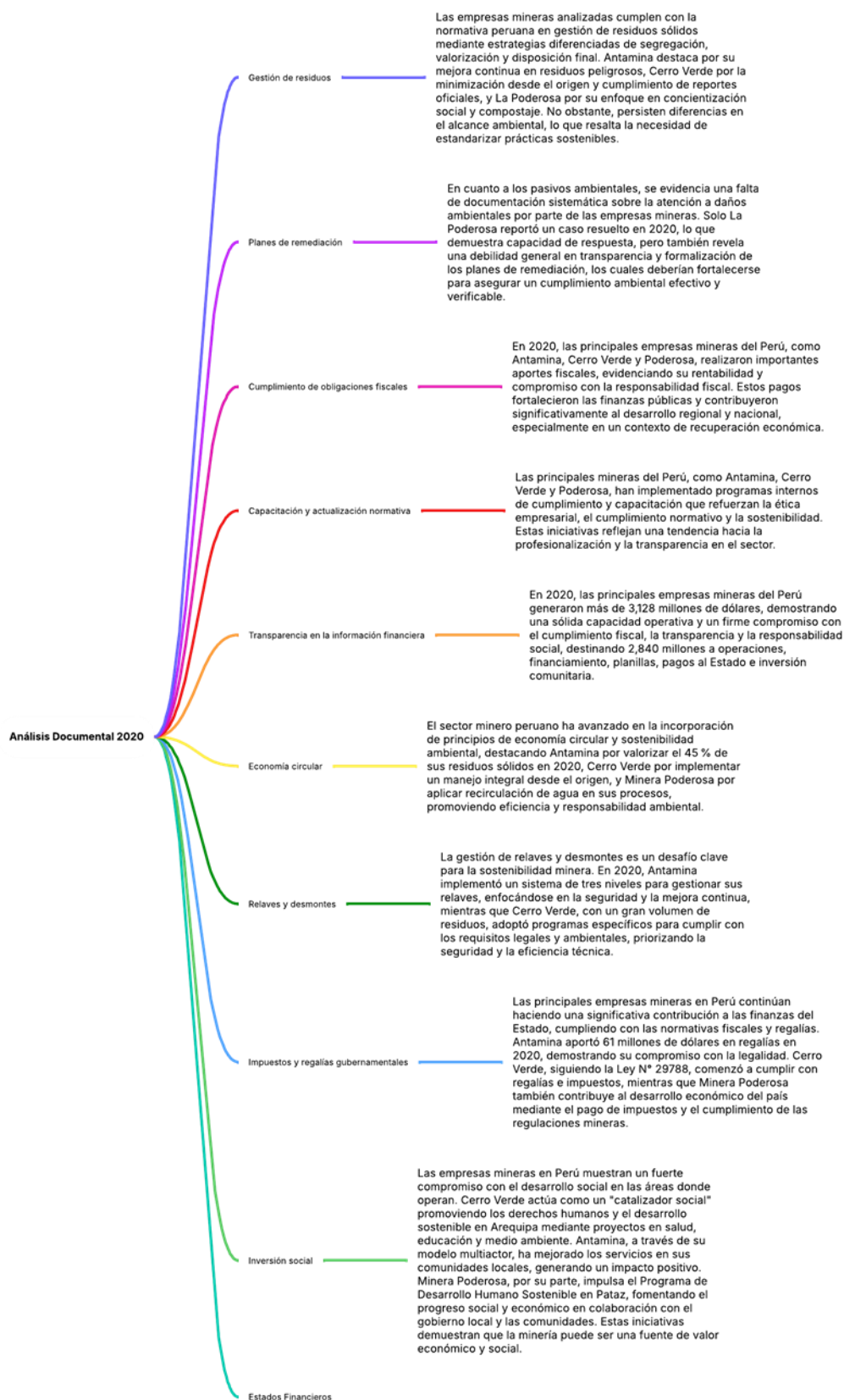
|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>se mantuvo la estrategia de mejorar la segregación de los residuos peligrosos y los no peligrosos. Lo que permitió el reuso de residuos en operaciones y la posibilidad de iniciar programas de donación de residuos a cadenas de valor solidarias mediante una EO-RS. Durante el 2020 se generaron 14 292 toneladas de residuos sólidos en Antamina, considerando Mina y Puerto Punta Lobitos, de las cuales 6429 toneladas (aproximadamente el 45 % del total generado) fueron manejadas mediante procesos de valorización (reaprovechamiento, reciclaje, donaciones, etc.).</p> | <p>generación hasta su disposición final, optimizando el manejo de estos; es decir minimizando la generación de residuos desde el origen y a través de técnicas de reuso y reciclaje, disminuyendo el riesgo asociado a la salud y entorno ambiental.</p> | <p>recurso en nuestras operaciones fortaleciendo la recirculación de los efluentes producto de la filtración de relaves y el reuso integral del efluente producto del tratamiento de las plantas residuales domésticas.</p> |  | <p>mejora en la segregación de residuos peligrosos y no peligrosos, logrando que un 45 % de las 14,292 toneladas de residuos sólidos generados en 2020 sean valorizadas a través de reaprovechamiento, reciclaje o donaciones mediante su estrategia EO-RS. Por su parte, Cerro Verde ha implementado un Plan General para el Manejo de Residuos Sólidos, enfocado en la minimización desde el origen, el control integral del ciclo de vida de los residuos y la reducción de riesgos ambientales y sanitarios. En tanto, Minera Poderosa aplica el concepto de economía circular a la gestión del agua, mediante la recirculación de efluentes industriales y domésticos, contribuyendo a un uso más eficiente y</p> |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                        |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                        |   |   | responsable de este recurso vital.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|  |  | Relaves y desmontes | La minera Antamina gestiona los relaves extraídos de manera segura y ambientalmente responsable. Como parte de la gestión de riesgos de nuestra compañía toman medidas amplias de seguridad y protección de la presa de relaves. Para eso se aplican tres niveles de defensa: Manejo Operativo, Manejo del riesgo y Auditoría Interna | Los relaves y los desmontes que produce la minera Cerro Verde representan el mayor volumen de residuos. La gestión de estos grandes volúmenes de residuos presenta importantes desafíos ambientales, de seguridad e ingeniería. El manejo de estos residuos está regulado y aplicamos programas que han sido diseñados para cumplir con los requisitos legales y permisos aprobados | La generación de relaves en el 2020 fueron 619,845 toneladas, mientras que la generación de desmonte en el 2020 fue 538,836 toneladas. | - | - | La adecuada gestión de relaves y desmontes es uno de los mayores retos para la sostenibilidad en la industria minera. En 2020, Antamina reforzó su compromiso con la seguridad y el manejo ambientalmente responsable de los relaves, aplicando un sistema de tres niveles de defensa: manejo operativo, gestión de riesgos y auditoría interna, lo que evidencia una estructura preventiva y de mejora continua. Por su parte, Cerro Verde, cuya generación de relaves alcanzó las 619,845 toneladas y los desmontes 538,836 toneladas, enfrenta desafíos significativos debido al gran volumen de estos residuos. Para ello, implementa programas específicos ajustados a los requisitos legales y permisos ambientales, |

|  |                                      |                                      |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                            |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                      |                                      |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                            |   |   | priorizando la seguridad, el cumplimiento normativo y la eficiencia técnica.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|  | Desempeño económico y Contribuciones | Impuestos y regalías gubernamentales | La minera Antamina pagó al estado peruano en regalías mineras \$61 millones de dólares. | La minera Cerro Verde comenzó a pagar regalías mineras e Impuesto Especial a la Minería por toda su producción, proveniente de su única concesión minera -Cerro Verde N° 1, N° 2 y N° 3- y procesada en su concesión de beneficio -Planta de Beneficio Cerro Verde-, basado en la Ley No. 29788 del 2011, que se calculan sobre la utilidad operativa con tasas que fluctúan entre 1% y 12% además de IR de 32%, entre otros | La minera Poderosa contribuye generando valor económico y desarrollo para el país a través del pago de impuestos y tributos, realizando sus actividades respetando las leyes y normas que rigen el sector. | - | - | Las principales empresas mineras en el Perú siguen contribuyendo de manera significativa a las finanzas del Estado, cumpliendo con las normativas fiscales y las regalías mineras. Antamina, por ejemplo, aportó 61 millones de dólares en regalías mineras al Estado peruano en 2020, lo que demuestra su compromiso con la legalidad y la responsabilidad fiscal. Cerro Verde, por su parte, comenzó a cumplir con el pago de regalías e impuestos especiales a la minería basados en la Ley N° 29788 de 2011, con tasas que varían entre 1% y 12%, además del Impuesto a la Renta (IR) del 32%, asegurando que su producción minera se |

|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   | regularice conforme a las exigencias legales. Finalmente, Minera Poderosa también juega un papel importante en el desarrollo económico del país, generando valor a través del pago de impuestos y tributos, y respetando las leyes y regulaciones vigentes del sector minero.                                                                                                                                                                                                                            |
|  |  | Inversión social | La minera Cerro Verde tiene como objetivo estratégico social es mejorar la vida de las personas y su acceso a los derechos humanos, ejecutando un papel de “catalizador social”. La inversión de Antamina y los recursos movilizados en el marco del modelo multiactor han permitido mejorar el acceso y la calidad de los servicios de salud y educación de nuestras áreas de influencia. | La minera Cerro Verde contribuye al desarrollo sostenible de Arequipa, mediante la integración al crecimiento económico, el progreso social, la protección y cuidado del medio ambiente y con la gobernabilidad eficaz de toda nuestra región. Ello es posible gracias al trabajo conjunto y comunicación constante entre la empresa, autoridades y sociedad civil, | La minera Poderosa tiene en ejecución el Programa de Desarrollo Humano Sostenible del Distrito de Pataz, que promueve el desarrollo social, económico y de gobernabilidad; cuyos componentes son asumidos con su aliado estratégico Asociación Pataz; basado en el esfuerzo y corresponsabilidad entre empresa privada; el gobierno local y sectores del estado; así como de la población organizada, que en el distrito de Pataz se efectúa a través de los Comités de Desarrollo Comunal. | - | - | Las empresas mineras en Perú están comprometidas con el desarrollo social y humano en las áreas de influencia de sus operaciones. Cerro Verde trabaja como un "catalizador social", promoviendo el acceso a derechos humanos y contribuyendo al desarrollo sostenible de Arequipa a través de proyectos integrales en salud, educación y medio ambiente. Antamina, mediante su modelo multiactor, ha mejorado los servicios en sus áreas de influencia, generando un impacto positivo en las comunidades |

|  |  |                     |   |                                                                                                                                             |   |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|--|---------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                     |   | desarrollando proyectos que benefician a la población y permitiendo que nuestras operaciones se realicen en un clima de paz social.         |   |   |   | locales. Por su parte, Minera Poderosa impulsa el Programa de Desarrollo Humano Sostenible en el distrito de Pataz, fomentando el progreso social y económico mediante la colaboración activa entre la empresa, el gobierno local y la comunidad organizada. Estas iniciativas reflejan una minería que busca generar valor no solo económico, sino también social y humano. |
|  |  | Estados Financieros | - | Los ingresos (Ventas netas, ingresos procedentes de inversiones financieras, venta de activos y otros) fueron de 2,541 millones de dólares. | - | - | - | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

**Figura 3:***Mapa mental de Análisis Documentario 2020*

Las conclusiones presentadas revelaron un panorama integral y matizado del sector minero en el Perú, donde se evidenció un compromiso creciente con el cumplimiento ambiental, la ética empresarial y el desarrollo social. Si bien las empresas analizadas cumplieron con la normativa vigente y adoptaron prácticas de economía circular, aún persistieron desafíos en la estandarización de la gestión de pasivos ambientales y en la transparencia de los procesos de remediación. La sólida contribución fiscal, la adopción de programas de compliance y las iniciativas de inversión social reflejaron una evolución hacia una minería más responsable y sostenible, aunque con espacio para fortalecer la rendición de cuentas y sistematizar buenas prácticas en toda la industria.

**Tabla 6:***Análisis documental 2020*

| Categorías | Subcategorías                                      | Características     | Antamina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Cerro Verde                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | La Poderosa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Las Bambas | Volcan                                                                                                                                                                                                                                           | Conclusiones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------|----------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Compliance | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Gestión de residuos | La minera Antamina implementa una gestión integral de residuos sólidos, peligrosos y no peligrosos. También realiza una segregación en fuente, almacenamiento adecuado y disposición final con operadores autorizados. También se promueve la valorización de residuos (reciclaje de cartón, papel, metales y plásticos), así como la aplicación de programas de minimización y reutilización de residuos como parte del enfoque preventivo. | Cerro Verde implementa una gestión integral de residuos sólidos, peligrosos y no peligrosos. Se realiza una segregación en fuente, almacenamiento adecuado y disposición final con operadores autorizados. Se promueve la valorización de residuos (reciclaje de cartón, papel, metales y plásticos). Aplicación de programas de minimización y reutilización de residuos como parte del | Poderosa implementa una gestión integral de residuos sólidos, peligrosos y no peligrosos. Se realiza una segregación en fuente, almacenamiento adecuado y disposición final con operadores autorizados. Se promueve la valorización de residuos (reciclaje de cartón, papel, metales y plásticos). Aplicación de programas de minimización y reutilización de residuos como parte del | -          | Volcan implementó iniciativas de economía circular, recuperando más de 443 toneladas de residuos, incluyendo productos y materiales de envasado. Además, se convirtió en fundador del Sistema de Gestión Colectivo de Residuos no Domiciliarios. | Las principales mineras del Perú, como Antamina, Cerro Verde, Poderosa y Volcan, implementan una gestión integral de residuos sólidos, promoviendo la segregación, valorización, reciclaje y reutilización de materiales. Estas acciones, alineadas con la economía circular, reflejan su compromiso con la sostenibilidad y la reducción del impacto ambiental. |

|  |  |                       |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|--|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                       |                                                                                                          | enfoque preventivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | enfoque preventivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|  |  | Planes de remediación | Se mencionan acciones de cierre progresivo y remediación en unidades donde ya no hay explotación activa. | La empresa cuenta con planes de cierre progresivo y remediación en unidades donde ya no hay explotación activa. Estos planes cumplen con lo estipulado por la autoridad competente (Ministerio de Energía y Minas en Perú-MINEM), e incluyen actividades de reforestación, cobertura de suelos y control de escorrentías. | La empresa cuenta con planes de cierre progresivo y remediación en unidades donde ya no hay explotación activa. Estos planes cumplen con lo estipulado por la autoridad competente (Ministerio de Energía y Minas en Perú-MINEM), e incluyen actividades de reforestación, cobertura de suelos y control de escorrentías. | - | En 2021, Volcan rehabilitó un total de 11.02 hectáreas en diversas unidades operativas, como Alpamarca, Andaychagua, Chungar y Cerro. Estas acciones forman parte de sus compromisos ambientales y planes de cierre de minas | Las empresas mineras implementan planes de cierre progresivo y remediación en unidades sin explotación activa, cumpliendo con las regulaciones del Ministerio de Energía y Minas en Perú-MINEM. Estas acciones incluyen reforestación, cobertura de suelos y control de escorrentías, contribuyendo a la restauración ambiental, como lo demuestra la rehabilitación de 11.02 hectáreas realizada por Volcan en 2021. |

|  |                       |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|-----------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Compliance tributario | Cumplimiento de obligaciones fiscales  | La empresa cumple de manera puntual con sus obligaciones tributarias ante la SUNAT. También se audita periódicamente por firmas externas para asegurar transparencia y cumplimiento fiscal. Además, se reporta pagos al Estado relacionados con IR, IGV, regalías y otros tributos sectoriales. | Cerro Verde cumple de manera puntual con sus obligaciones tributarias ante la SUNAT. Se audita periódicamente por firmas externas para asegurar transparencia y cumplimiento fiscal. Reporta pagos al Estado relacionados con IR, IGV, regalías y otros tributos sectoriales. | Poderosa cumple de manera puntual con sus obligaciones tributarias ante la SUNAT. Se audita periódicamente por firmas externas para asegurar transparencia y cumplimiento fiscal. Reporta pagos al Estado relacionados con IR, IGV, regalías y otros tributos sectoriales. | - | Volcan cumplió con presentar al Ministerio de Energía y Minas los reportes de obligaciones ambientales contempladas en el Decreto Supremo N° 040-2014-EM, incluyendo el Reporte de Sostenibilidad Ambiental y el Informe de Cumplimiento de la Estrategia Ambiental. | Las empresas mineras, como Antamina, Cerro Verde, Poderosa y Volcan, cumplen puntualmente con sus obligaciones tributarias ante la SUNAT y se auditan regularmente para asegurar transparencia y cumplimiento fiscal. Además, reportan pagos relacionados con IR, IGV, regalías y otros tributos sectoriales, y Volcan también cumple con las obligaciones ambientales estipuladas por el Ministerio de Energía y Minas. |
|  |                       | Capacitación y actualización normativa | Se llevan a cabo capacitaciones constantes en legislación ambiental, seguridad y temas tributarios. También se forma al personal en                                                                                                                                                             | La empresa lleva a cabo capacitaciones constantes en legislación ambiental, seguridad y                                                                                                                                                                                       | La empresa lleva a cabo capacitaciones constantes en legislación ambiental, seguridad y                                                                                                                                                                                    | - | La empresa brindó capacitación a sus colaboradores para asegurar el cumplimiento de                                                                                                                                                                                  | Las empresas mineras realizan capacitaciones constantes en legislación ambiental, seguridad, temas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |  |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                                            | cambios normativos relacionados con gestión de residuos, derechos humanos y libre competencia.                                                                                                                                                                      | temas tributarios. También se forma al personal en cambios normativos relacionados con gestión de residuos, derechos humanos y libre competencia.                                                                                        | temas tributarios. También se forma al personal en cambios normativos relacionados con gestión de residuos, derechos humanos y libre competencia.                                                                                     |   | procedimientos y políticas de salud y seguridad, promoviendo una cultura de seguridad sólida y un enfoque en la identificación de peligros y gestión de riesgos.                                                                                                                | tributarios, y cambios normativos relacionados con gestión de residuos, derechos humanos y libre competencia, garantizando el cumplimiento de procedimientos y promoviendo una cultura de seguridad sólida y gestión de riesgos entre sus colaboradores. |
|  |  | Transparencia en la información financiera | Publicación de estados financieros auditados y acceso público al Reporte de Sostenibilidad. Además de divulgación clara de ingresos, gastos, pagos al Estado y aportes a comunidades. También se reporta de acuerdo con estándares internacionales como GRI y SASB. | Cerro Verde publica estados financieros auditados y acceso público al Reporte de Sostenibilidad. Divulga de manera clara ingresos, gastos, pagos al Estado y aportes a comunidades. Se reporta de acuerdo con estándares internacionales | Poderosa publica estados financieros auditados y acceso público al Reporte de Sostenibilidad. Divulga de manera clara ingresos, gastos, pagos al Estado y aportes a comunidades. Se reporta de acuerdo con estándares internacionales | - | Volcan mantiene políticas de información y transparencia, incluyendo la publicación de sus estados financieros auditados y la participación en iniciativas como el Iniciativa para la Transparencia en las Industrias Extractivas - EITI Perú, que promueve la transparencia en | Las empresas mineras, como Antamina, Cerro Verde, Poderosa y Volcan, publican sus estados financieros auditados y ofrecen acceso público a su Reporte de Sostenibilidad, divulgando de manera clara ingresos, gastos, pagos al Estado y aportes a        |

|                           |                     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           |                     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           | como GRI y SASB.                                                                                                                                                                                                                                                 | como GRI y SASB.                                                                                                                                                                                                                                                 |   | las industrias extractivas.                                                                                                                                                                                                                                  | comunidades. Además, se alinean con estándares internacionales como GRI y SASB, y Volcan participa en iniciativas como el EITI Perú para promover la transparencia en las industrias extractivas.                                                                                                            |
| Gestión de sostenibilidad | Desempeño ambiental | Economía circular | Enfoque hacia una economía circular a través de reutilización de materiales, mantenimiento prolongado de equipos y reducción de insumos. También, se aplican principios de ecodiseño en algunos procesos. Así como la participación en alianzas que promueven la circularidad en minería. | La empresa adopta un enfoque hacia una economía circular a través de la reutilización de materiales, mantenimiento prolongado de equipos y reducción de insumos. Se aplican principios de ecodiseño en algunos procesos y participa en alianzas que promueven la | La empresa adopta un enfoque hacia una economía circular a través de la reutilización de materiales, mantenimiento prolongado de equipos y reducción de insumos. Se aplican principios de ecodiseño en algunos procesos y participa en alianzas que promueven la | - | Además de la recuperación de residuos, Volcan implementó prácticas de economía circular en sus operaciones, enfocándose en la eficiencia energética e hídrica, y en la integración de nuevos estándares para posicionarse como una empresa de clase mundial. | Las empresas mineras adoptan un enfoque de economía circular, priorizando la reutilización de materiales, el mantenimiento prolongado de equipos y la reducción de insumos. También aplican ecodiseño en algunos procesos y participan en alianzas que promueven la circularidad en minería. Volcan, además, |

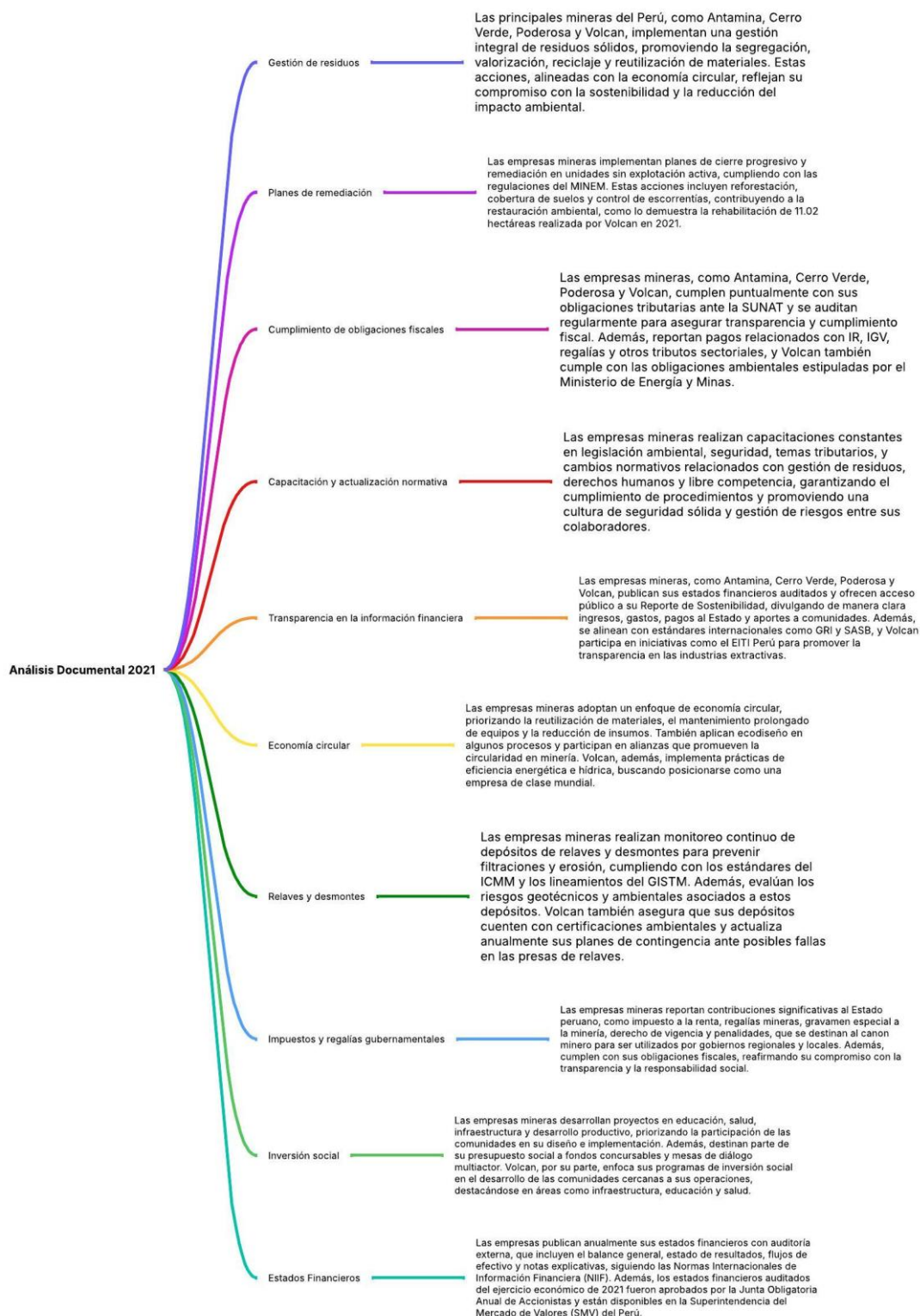
|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|--|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | circularidad en minería.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | circularidad en minería.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                 | implementa prácticas de eficiencia energética e hídrica, buscando posicionarse como una empresa de clase mundial.                                                                                                                                                                                                                                       |
|  |  | Relaves y desmontes | Monitoreo continuo de depósitos de relaves y desmontes para prevenir filtraciones y erosión, También cuentan con cumplimiento con estándares del International Council on Mining and Metals (ICMM) y lineamientos del GISTM (Global Industry Standard on Tailings Management). A la vez se evalúan riesgos geotécnicos y ambientales asociados a estos depósitos. | Cerro Verde realiza un monitoreo continuo de depósitos de relaves y desmontes para prevenir filtraciones y erosión. Cumple con estándares del International Council on Mining and Metals (ICMM) y lineamientos del GISTM (Global Industry Standard on Tailings Management). Se evalúan riesgos geotécnicos y | Poderosa realiza un monitoreo continuo de depósitos de relaves y desmontes para prevenir filtraciones y erosión. Cumple con estándares del International Council on Mining and Metals (ICMM) y lineamientos del GISTM (Global Industry Standard on Tailings Management). Se evalúan riesgos geotécnicos y | - | Volcan cuenta con depósitos de relaves que tienen certificaciones ambientales y son evaluados mediante programas de monitoreo de instrumentación geotécnica. Además, la compañía actualiza anualmente sus planes de contingencia ante posibles fallas en las presas de relaves. | Las empresas mineras realizan monitoreo continuo de depósitos de relaves y desmontes para prevenir filtraciones y erosión, cumpliendo con los estándares del ICMM y los lineamientos del GISTM. Además, evalúan los riesgos geotécnicos y ambientales asociados a estos depósitos. Volcan también asegura que sus depósitos cuenten con certificaciones |

|  |                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ambientales asociados a estos depósitos.                                                                                                                                                                                                                                                     | ambientales asociados a estos depósitos.                                                                                                                                                                                                                                                     |   |                                                                                                                                                                                                | ambientales y actualiza anualmente sus planes de contingencia ante posibles fallas en las presas de relaves.                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|  | Desempeño económico y Contribuciones | Impuestos y regalías gubernamentales | La empresa reporta contribuciones significativas al Estado peruano en forma de: Impuesto a la renta, Regalías mineras legales, Gravamen especial a la minería, Derecho de vigencia y penalidad. Estas contribuciones se canalizan al canon minero, usado por gobiernos regionales y locales. | La empresa reporta contribuciones significativas al Estado peruano en forma de: Impuesto a la renta, Regalías mineras legales, Gravamen especial a la minería, Derecho de vigencia y penalidad. Estas contribuciones se canalizan al canon minero, usado por gobiernos regionales y locales. | La empresa reporta contribuciones significativas al Estado peruano en forma de: Impuesto a la renta, Regalías mineras legales, Gravamen especial a la minería, Derecho de vigencia y penalidad. Estas contribuciones se canalizan al canon minero, usado por gobiernos regionales y locales. | - | La empresa cumple con sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos y regalías al gobierno peruano, como parte de su compromiso con la transparencia y la responsabilidad social. | Las empresas mineras reportan contribuciones significativas al Estado peruano, como impuesto a la renta, regalías mineras, gravamen especial a la minería, derecho de vigencia y penalidades, que se destinan al canon minero para ser utilizados por gobiernos regionales y locales. Además, cumplen con sus obligaciones fiscales, reafirmando su compromiso con la transparencia y la |

|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                          | responsabilidad social.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|  |  | Inversión social | Se desarrollan proyectos en educación, salud, infraestructura y desarrollo productivo. También se prioriza la participación de comunidades en el diseño e implementación de programas. Además, parte del presupuesto social se destina a fondos concursables y mesas de diálogo multiactor. | Cerro Verde desarrolla proyectos en educación, salud, infraestructura y desarrollo productivo. Se prioriza la participación de comunidades en el diseño e implementación de programas. Parte del presupuesto social se destina a fondos concursables y mesas de diálogo multiactor. | Poderosa desarrolla proyectos en educación, salud, infraestructura y desarrollo productivo. Se prioriza la participación de comunidades en el diseño e implementación de programas. Parte del presupuesto social se destina a fondos concursables y mesas de diálogo multiactor. | - | Volcan desarrolló programas de inversión social enfocados en el desarrollo de las comunidades cercanas a sus operaciones, incluyendo proyectos de infraestructura, educación y salud, como parte de su estrategia de responsabilidad social empresarial. | Las empresas mineras desarrollan proyectos en educación, salud, infraestructura y desarrollo productivo, priorizando la participación de las comunidades en su diseño e implementación. Además, destinan parte de su presupuesto social a fondos concursables y mesas de diálogo multiactor. Volcan, por su parte, enfoca sus programas de inversión social en el desarrollo de las comunidades cercanas a sus |

|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|--|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                           |   | operaciones, destacándose en áreas como infraestructura, educación y salud.                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|  |  | Estados Financieros | Publicados anualmente con auditoría externa. Incluyen balance general, estado de resultados integrales, flujos de efectivo y notas explicativas. También se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). | La empresa publica anualmente sus estados financieros con auditoría externa. Incluyen balance general, estado de resultados integrales, flujos de efectivo y notas explicativas. Se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). | La empresa publica anualmente sus estados financieros con auditoría externa. Incluyen balance general, estado de resultados integrales, flujos de efectivo y notas explicativas. Se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). | - | Los estados financieros auditados correspondientes al ejercicio económico del 2021 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas y están disponibles en la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) del Perú | Las empresas publican anualmente sus estados financieros con auditoría externa, que incluyen el balance general, estado de resultados, flujos de efectivo y notas explicativas, siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Además, los estados financieros auditados del ejercicio económico de 2021 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de |

|  |  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                 |
|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  |  |  | Accionistas y<br>están disponibles<br>en la<br>Superintendencia<br>del Mercado de<br>Valores (SMV)<br>del Perú. |
|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Figura 4:***Mapa mental de Análisis Documentario 2021*

Estas conclusiones reflejaron el compromiso de las principales empresas mineras del Perú con una gestión responsable, transparente y sostenible. A través de prácticas como la economía circular, la gestión adecuada de residuos y relaves, el cumplimiento tributario y ambiental, la capacitación continua y la publicación de información financiera auditada, estas compañías demostraron su alineamiento con estándares internacionales y su contribución al desarrollo social y económico del país. Este enfoque integral fortaleció su legitimidad frente a la sociedad, mejoró su competitividad y promovió una minería moderna y sostenible.

**Tabla 7:***Análisis documental 2022*

| Categorías | Subcategorías                                      | Características     | Antamina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Cerro Verde                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | La Poderosa                                                                                                                                                       | Las Bambas                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Volcan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Conclusiones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Compliance | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Gestión de residuos | Antamina implementa una gestión integral de residuos sólidos, cumpliendo con la Ley N.º 27314 y su reglamento. La empresa realiza acciones de control de la contaminación ambiental, minimizando la generación de residuos y promoviendo su valorización. Los residuos se clasifican en aprovechables (botellas PET, metales, papel, cartón, vidrio, orgánicos) y no aprovechables (químicos, biomédicos, hidrocarburos, inorgánicos). Los | Cerro Verde implementa un sistema de gestión de residuos sólidos que incluye la segregación en la fuente, almacenamiento adecuado y disposición final conforme a la normativa ambiental peruana. La empresa promueve la minimización de residuos y la valorización de materiales reciclables, contribuyendo así a la sostenibilidad de sus operaciones | Poderosa ha establecido planes y estrategias para asegurar la gestión eficiente de residuos a largo plazo, involucrando a comunidades, colaboradores y al Estado. | Las Bambas cuenta con un manejo seguro de relaves y desechos. Además, se utilizan tecnologías para minimizar los residuos y se realiza diseño de infraestructura con enfoque de riesgos y auditorías externas. Se implementan controles críticos para minimizar el impacto ambiental y proteger a la población. | Volcan implementa un sistema de gestión de residuos sólidos que incluye la segregación en la fuente, almacenamiento temporal adecuado y disposición final conforme a la normativa ambiental vigente. También, se promueve la valorización de residuos reciclables mediante convenios con empresas autorizadas para su recolección y tratamiento. | Las empresas mineras, como Antamina, Cerro Verde, Poderosa, Las Bambas y Volcan, implementan sistemas integrales para la gestión de residuos sólidos, siguiendo las normativas ambientales peruanas. Estas acciones incluyen la segregación de residuos, almacenamiento adecuado, valorización de materiales reciclables y el manejo seguro de residuos peligrosos. Además, se promueven prácticas de |

|  |  |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                       | residuos peligrosos son almacenados adecuadamente y transportados por empresas autorizadas para su disposición final.                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      | minimización de residuos y se aplican tecnologías para reducir el impacto ambiental.                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|  |  | Planes de remediación | Antamina está en proceso de gestionar una Modificación del Estudio de Impacto Ambiental (MEIA) para ampliar la vida útil de la operación hasta el año 2036, con una inversión aproximada de US\$ 2,000 millones. Este proceso incluye medidas de remediación y cierre progresivo de minas, asegurando una gestión socioambiental | La compañía cuenta con planes de cierre progresivo y final de minas, alineados con la normativa vigente. Estos planes contemplan actividades de rehabilitación del terreno, revegetación y monitoreo post-cierre para asegurar la estabilidad ambiental y social de las áreas intervenidas. | La empresa ha implementado acciones de remediación ambiental en sus operaciones, aunque los detalles específicos no se encuentran en los resultados de búsqueda disponibles. | Se aborda el manejo del cierre de mina, incluyendo procesos de rehabilitación y adecuación de las operaciones. También se contemplan oportunidades de exploración y uso futuro de la infraestructura tras el cierre. | La empresa desarrolla planes de cierre progresivo en sus unidades operativas, que contemplan actividades de remediación ambiental, como la revegetación de áreas impactadas y el control de erosión. También se realizan monitoreos ambientales post-cierre para asegurar la estabilidad de las zonas rehabilitadas. | Las empresas mineras, como Antamina, implementan planes de cierre progresivo y final de minas, que incluyen remediación ambiental, rehabilitación de terrenos y monitoreo post-cierre para asegurar la estabilidad ambiental y social de las áreas intervenidas. Antamina está gestionando una modificación del Estudio de |

|  |                       |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                       |                                       | responsable y sostenible.                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impacto Ambiental para extender su vida útil hasta 2036, con una inversión significativa, manteniendo un enfoque sostenible y responsable en sus operaciones.                                                                                                                                                                          |
|  | Compliance tributario | Cumplimiento de obligaciones fiscales | Antamina ha contribuido con US\$ 12,530 millones en impuestos desde el inicio de sus operaciones. Además, ha aportado US\$ 408 millones en regalías y US\$ 3,882 millones en canon minero, cumpliendo con sus obligaciones fiscales y contribuyendo al desarrollo económico del país. | Cerro Verde cumple con sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos y regalías al Estado peruano. La empresa reporta de manera transparente sus contribuciones fiscales, reflejando su compromiso con la legalidad y el desarrollo económico del país. | Poderosa cumple con sus obligaciones fiscales y tributarias, incluyendo la presentación de sus estados financieros auditados ante la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) del Perú. | Entre 2014 y 2022, Las Bambas pagó más de USD 1.500 millones en impuestos, incluyendo regalías. Además, en 2022, el impuesto total pagado fue de USD 324,386,000. | Volcan cumple con sus obligaciones tributarias conforme a la legislación peruana, incluyendo el pago de impuestos y regalías mineras. Además, la empresa mantiene una política de transparencia fiscal y participa en iniciativas como la Iniciativa para la Transparencia de las Industrias Extractivas (EITI). | Las principales mineras del Perú, como Antamina, Cerro Verde, Poderosa, Las Bambas y Volcan, cumplen puntualmente con sus obligaciones fiscales, aportando miles de millones de dólares en impuestos, regalías y canon minero. Estos esfuerzos, reportados con transparencia, refuerzan su compromiso con la legalidad y el desarrollo |

|  |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | económico y social del país.                                                                                                                                                                                                                                              |
|  | Capacitación y actualización normativa     | La empresa promueve la capacitación continua de sus colaboradores en temas de seguridad, salud ocupacional y cumplimiento normativo. Estas acciones buscan fortalecer la cultura de seguridad y asegurar el cumplimiento de las regulaciones vigentes. | La empresa ofrece programas de capacitación continua a sus colaboradores en temas de seguridad, medio ambiente y cumplimiento normativo. Estas iniciativas buscan fortalecer la cultura organizacional y asegurar el cumplimiento de las regulaciones aplicables. | La compañía promueve la capacitación y actualización normativa entre sus colaboradores, aunque los detalles específicos no se encuentran en los resultados de búsqueda disponibles. | Se impartieron capacitaciones anticorrupción obligatorias a todo el personal y socios estratégicos (p. 26).<br><br>También se formaron comités internos para prevenir y sancionar el hostigamiento, con participación en el programa ELSA y talleres específicos. | Se implementan programas de capacitación continua para el personal en temas de seguridad, salud ocupacional y medio ambiente, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente. También, la empresa actualiza sus procedimientos internos conforme a los cambios en la legislación aplicable. | Las empresas mineras impulsan la capacitación continua de su personal en seguridad, salud ocupacional, medio ambiente, anticorrupción y cumplimiento normativo, fortaleciendo su cultura organizacional y asegurando la adaptación constante a las regulaciones vigentes. |
|  | Transparencia en la información financiera | Antamina publica anualmente su Reporte de Sostenibilidad, donde presenta de manera transparente su desempeño                                                                                                                                           | Cerro Verde publica anualmente sus estados financieros auditados, disponibles en la Superintendencia del Mercado de                                                                                                                                               | Poderosa mantiene políticas de información y transparencia, incluyendo la publicación de sus estados financieros                                                                    | Las Bambas publica información auditada y mantiene canales de denuncia ética accesibles para todos sus                                                                                                                                                            | Volcan publica sus estados financieros auditados anualmente, los cuales están disponibles para el público en                                                                                                                                                                                    | Las principales mineras del Perú, como Antamina, Cerro Verde, Poderosa, Las Bambas y Volcan, publican anualmente sus                                                                                                                                                      |

|                           |                     |                   |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           |                     |                   | económico, social y ambiental. Además, participa en iniciativas que promueven la transparencia en las industrias extractivas.       | Valores (SMV) del Perú. La empresa mantiene políticas de buen gobierno corporativo y transparencia en la divulgación de información financiera. | auditados y la participación en iniciativas que promueven la transparencia en las industrias extractivas.                                 | colaboradores (p. 27).<br><br>Cumple estándares internacionales como los del ICMM y el GRI.                                               | general.<br><br>La empresa mantiene canales de comunicación con sus grupos de interés para informar sobre su desempeño económico y financiero. | estados financieros auditados y reportes de sostenibilidad, manteniendo políticas de buen gobierno y canales de transparencia. Además, participan en iniciativas internacionales (GRI, ICMM, EITI) y disponen de mecanismos de denuncia y comunicación con sus grupos de interés para asegurar la divulgación clara de su desempeño económico, social y ambiental. |
| Gestión de sostenibilidad | Desempeño ambiental | Economía circular | La empresa adopta una visión de economía circular, promoviendo el reciclaje, la reutilización y la valorización de residuos. En los | La compañía promueve prácticas de economía circular mediante la reutilización de materiales, reciclaje y optimización de recursos en sus        | En 2022, Poderosa realizó un diagnóstico de economía circular con la consultora Libélula, utilizando la metodología de la Fundación Ellen | Se promueve la resiliencia en la cadena de suministro y el uso eficiente de recursos. Además, se destacan iniciativas como el uso de agua | La compañía promueve prácticas de economía circular mediante la reutilización de materiales y la implementación                                | Las empresas mineras han fortalecido su enfoque de economía circular, duplicando en seis meses la gestión de                                                                                                                                                                                                                                                       |

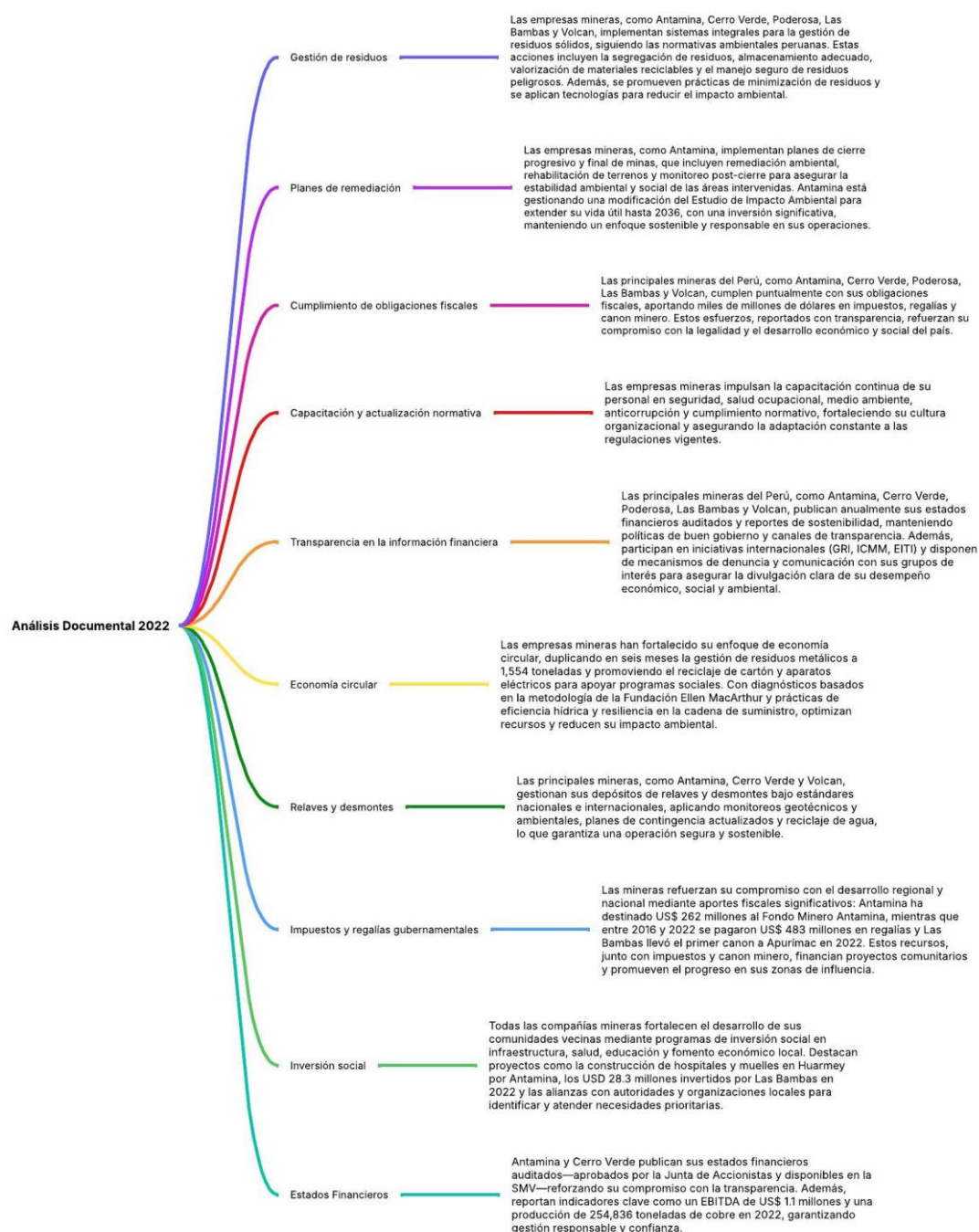
|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                     | últimos seis meses, duplicó la gestión y aprovechamiento de residuos metálicos, alcanzando 1,554 toneladas. También, el reciclaje de cartones y aparatos eléctricos y electrónicos ha permitido apoyar programas sociales, generando valor social basado en el reciclaje. | procesos productivos. Estas acciones contribuyen a la reducción del impacto ambiental y al uso eficiente de los recursos naturales.         | MacArthur. Este diagnóstico estableció una línea base para implementar prácticas de economía circular en la empresa.                                | reciclada y eficiencia hídrica en los procesos productivos.                                                                                                       | de procesos que minimizan la generación de residuos. Además, se fomenta la innovación en la gestión de recursos para mejorar la eficiencia y reducir el impacto ambiental. | residuos metálicos a 1,554 toneladas y promoviendo el reciclaje de cartón y aparatos eléctricos para apoyar programas sociales. Con diagnósticos basados en la metodología de la Fundación Ellen MacArthur y prácticas de eficiencia hídrica y resiliencia en la cadena de suministro, optimizan recursos y reducen su impacto ambiental. |
|  |  | Relaves y desmontes | Antamina cuenta con depósitos de relaves y desmontes que cumplen con las certificaciones ambientales y son evaluados mediante programas de monitoreo                                                                                                                      | Cerro Verde gestiona sus depósitos de relaves y desmontes conforme a estándares internacionales y normativas nacionales. La empresa realiza | La empresa gestiona sus relaves y desmontes conforme a las normativas ambientales vigentes, aunque los detalles específicos no se encuentran en los | La gestión de relaves destacada con infraestructura segura, controles críticos, y auditorías externas. También, El agua usada en espesadores y relaves se recicla | Volcan gestiona sus depósitos de relaves y desmontes conforme a estándares internacionales de seguridad y estabilidad. También, se realizan                                | Las principales mineras, como Antamina, Cerro Verde y Volcan, gestionan sus depósitos de relaves y desmontes bajo estándares nacionales e internacionales,                                                                                                                                                                                |

|  |                                      |                                      |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                      |                                      | geotécnico. La empresa actualiza anualmente sus planes de contingencia ante posibles fallas en las presas de relaves, asegurando una gestión segura y responsable.                   | monitoreos geotécnicos y ambientales periódicos para garantizar la estabilidad y seguridad de estas estructuras.                                                                                                                                                 | resultados de búsqueda disponibles.                                                                                                                                                          | dentro del proceso productivo.                                                                                                               | inspecciones y monitoreos periódicos para garantizar la integridad de estas estructuras y prevenir riesgos ambientales.                                                                                                                                      | aplicando monitoreos geotécnicos y ambientales, planes de contingencia actualizados y reciclaje de agua, lo que garantiza una operación segura y sostenible.                                                                                                                                                               |
|  | Desempeño económico y Contribuciones | Impuestos y regalías gubernamentales | Además de los impuestos mencionados, Antamina ha aportado US\$ 262 millones al Fondo Minero Antamina (FMA), contribuyendo al desarrollo de las comunidades en su área de influencia. | La empresa ha contribuido significativamente al erario nacional mediante el pago de impuestos, regalías y canon minero. Estas contribuciones financian proyectos de desarrollo en las regiones donde opera, evidenciando su compromiso con el progreso del país. | Poderosa cumple con sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos y regalías al gobierno peruano, como parte de su compromiso con la transparencia y la responsabilidad social. | Desde 2016 a 2022 se pagaron USD 483 millones en regalías. En 2022, Apurímac recibió su primer aporte por canon minero gracias a Las Bambas. | La empresa contribuye al desarrollo del país mediante el pago de impuestos y regalías, cumpliendo con las obligaciones establecidas por el Estado peruano. También, estos aportes son reportados en sus estados financieros y en informes de sostenibilidad. | Las mineras refuerzan su compromiso con el desarrollo regional y nacional mediante aportes fiscales significativos: Antamina ha destinado US\$ 262 millones al Fondo Minero Antamina, mientras que entre 2016 y 2022 se pagaron US\$ 483 millones en regalías y Las Bambas llevó el primer canon a Apurímac en 2022. Estos |

|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | recursos, junto con impuestos y canon minero, financian proyectos comunitarios y promueven el progreso en sus zonas de influencia.                                                                                                                                                                                                            |
|  |  | Inversión social | Antamina desarrolló programas de inversión social enfocados en el desarrollo de las comunidades cercanas a sus operaciones. Estos incluyen proyectos de infraestructura, educación y salud, como la construcción de hospitales en Huarmey, Huari y Llata, y el desembarcadero para pescadores artesanales de Huarmey. Además, impulsa el emprendimiento local y el | Cerro Verde desarrolla programas de inversión social enfocados en educación, salud, infraestructura y desarrollo económico local. Estas iniciativas buscan mejorar la calidad de vida de las comunidades cercanas a sus operaciones y fomentar relaciones sostenibles. | La empresa desarrolla programas de inversión social enfocados en el desarrollo de las comunidades cercanas a sus operaciones, incluyendo proyectos de infraestructura, educación y salud. | Inversión social directa en 2022 fue de USD 28.3 millones. También, se ejecutaron proyectos en educación, salud, infraestructura y empleo, y se consolidó la Asociación de Desarrollo Las Bambas. | Volcan desarrolla programas de inversión social enfocados en educación, salud, infraestructura y desarrollo económico en las comunidades cercanas a sus operaciones. También se trabaja en conjunto con las autoridades locales y organizaciones sociales para identificar y atender las necesidades prioritarias de la población. | Todas las compañías mineras fortalecen el desarrollo de sus comunidades vecinas mediante programas de inversión social en infraestructura, salud, educación y fomento económico local. Destacan proyectos como la construcción de hospitales y muelles en Huarmey por Antamina, los USD 28.3 millones invertidos por Las Bambas en 2022 y las |

|  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                     | desarrollo económico mediante iniciativas como la creación de cadenas de valor para la papa y el sector pecuario, y el cultivo de palta en Valle Fortaleza.                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                   |   | alianzas con autoridades y organizaciones locales para identificar y atender necesidades prioritarias.                                                                                                                                                                                                                     |
|  |  | Estados Financieros | Antamina mantiene políticas de información y transparencia, incluyendo la publicación de sus estados financieros auditados y la participación en iniciativas que promueven la transparencia en las industrias extractivas. La empresa también colabora con las autoridades y comunidades para asegurar una gestión transparente y responsable. | Los estados financieros auditados de Cerro Verde para el año 2022 están disponibles en la SMV del Perú. Estos documentos reflejan la situación económica de la empresa y su desempeño financiero durante el periodo mencionado. | Los estados financieros auditados correspondientes al ejercicio económico del 2022 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas y están disponibles en la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) del Perú. | El EBITDA del 2022 fue de USD 1.1 millones, 46% menos que en 2021, debido a bloqueos sociales y menores precios del cobre. También, producción de cobre en 2022 fue de 254,836 toneladas (p. 17). | - | Antamina y Cerro Verde publican sus estados financieros auditados—aprobados por la Junta de Accionistas y disponibles en la SMV—reforzando su compromiso con la transparencia. Además, reportan indicadores clave como un EBITDA de US\$ 1.1 millones y una producción de 254,836 toneladas de cobre en 2022, garantizando |

|  |  |  |  |  |  |  |  |                                  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------|
|  |  |  |  |  |  |  |  | gestión responsable y confianza. |
|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------|

**Figura 5:***Mapa mental de Análisis Documentario 2022*

Estas conclusiones evidenciaron el compromiso integral de las principales empresas mineras del Perú con la sostenibilidad ambiental, la transparencia financiera y el desarrollo social. A través de una gestión rigurosa de residuos, planes de cierre responsables, cumplimiento tributario, inversión en comunidades y participación en

estándares internacionales, estas compañías demostraron una minería moderna y responsable. Su enfoque estratégico no solo redujo los impactos negativos, sino que también fortaleció la confianza de los stakeholders y aportó significativamente al crecimiento económico del país.

**Tabla 8:**

## Análisis documental 2023

| Categorías | Subcategorías                                      | Características     | Antamina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Cerro Verde                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | La Poderosa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Las Bambas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Volcan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Conclusiones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------|----------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Compliance | Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales | Gestión de residuos | Antamina implementa una gestión integral de residuos sólidos, enfocada en la clasificación, valorización y disposición final adecuada. Los residuos se segregan en orgánicos, inorgánicos y peligrosos, siendo tratados mediante compostaje, reciclaje o disposición en rellenos sanitarios autorizados. Durante 2023, se incrementó en un 8% el reúso de residuos mineros (relaves y desmontes), y se donó un 53% más de material en desuso para apoyar a niños | Cerro Verde implementa una gestión integral de residuos sólidos, enfocada en la reducción, reutilización y reciclaje. La empresa segrega los residuos en peligrosos y no peligrosos, asegurando su disposición final adecuada conforme a la normativa ambiental vigente. Además, promueve programas de reciclaje y reutilización de materiales dentro de sus operaciones. | Poderosa implementa una gestión integral de residuos sólidos, enfocada en la clasificación, valorización y disposición final adecuada. Los residuos se segregan en orgánicos, inorgánicos y peligrosos, siendo tratados mediante compostaje, reciclaje o disposición en rellenos sanitarios autorizados. La empresa ha adoptado principios de economía circular para reducir la generación de residuos y promover su reutilización. | Se generaron 16.622 toneladas de residuos no minerales en 2023, con un incremento respecto a 2022. También los residuos peligrosos y no peligrosos fueron gestionados mediante segregación, valorización y disposición final en rellenos autorizados. Además, se valorizó 67,78 t de RAEE a través de una campaña con fines sociales. A la vez, no se registraron incidentes ambientales relacionados con residuos | Volcan implementa una gestión integral de residuos sólidos, enfocada en la clasificación, valorización y disposición final adecuada. En 2023, se logró reutilizar el 16% de los residuos minerales (relaves y desmontes) como insumo para relleno y sostenimiento de labores subterráneas. Además, se valorizó el 30% de los residuos no minerales generados en las operaciones. Los residuos peligrosos no minerales son transportados y dispuestos en rellenos de | <p>En 2023, las principales mineras del Perú reforzaron la gestión de residuos sólidos con segregación, reúso y valorización:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Antamina aumentó en 8 % el reúso de relaves y donó 53 % más material.</li> <li>-Volcan reutilizó 16 % de residuos minerales y valorizó 30 % de los no minerales.</li> <li>-Cerro Verde y Poderosa mantuvieron sólidos programas de reducción, reciclaje y compostaje.</li> </ul> |

|  |                       |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |                       |                                                                                                                                                                                                                                                             | afectados por quemaduras a través de Asociación de ayuda niños quemados (ANIQUEM).                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | seguridad fuera de las unidades, a cargo de empresas autorizadas. Los residuos no peligrosos se comercializan y/o se disponen en rellenos sanitarios implementados en la unidad o en rellenos autorizados                                                                                                                  |  |
|  | Planes de remediación | En 2023, Antamina eliminó pasivos ambientales significativos, incluyendo 958,000 toneladas de stock piles en Cerro y 563,000 toneladas de relaves antiguos en Alpamarca. Además, rehabilitó 32,000 m² de tierras en todas sus operaciones, excepto en Cerro | La empresa cuenta con planes de cierre progresivo y remediación ambiental, los cuales son actualizados y aprobados por las autoridades competentes. Estos planes incluyen la rehabilitación de áreas impactadas, control de erosión y revegetación, asegurando la estabilidad física y química de los terrenos intervenidos. | La compañía lleva a cabo planes de remediación ambiental para rehabilitar áreas impactadas por sus operaciones. Estas acciones incluyen la revegetación de terrenos, el tratamiento de aguas residuales y la estabilización de taludes, con el objetivo de restaurar los ecosistemas afectados y cumplir con la normativa ambiental vigente. | Se realizaron trabajos de rehabilitación con aplicación de suelo orgánico y revegetación en diversas zonas como plataformas y accesos. También, se registró un aumento del 9,95 % en áreas rehabilitadas respecto a 2022 | En 2023, Volcan ejecutó proyectos de recuperación de pasivos ambientales mineros. En la unidad Cerro de Pasco, se eliminaron 5.1 millones de toneladas de stock piles procesados en la Planta de Beneficio de Óxidos. En la unidad Alpamarca, se reprocesaron 562,500 toneladas de relaves antiguos de Aguascocha en la planta concentradora de | En 2023, Antamina y Volcan ejecutaron ambiciosos planes de remediación, removiendo cientos de miles (Antamina) y millones (Volcan) de toneladas de pasivos mineros y rehabilitando terreno impactado mediante revegetación y control de erosión, en línea con sus programas de cierre progresivo y estándares ambientales. |  |

|  |                       |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                         |
|--|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                       |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                 |   | Alpamarca. Estos proyectos tienen como objetivo reducir y mitigar el riesgo ambiental que pueden generar los pasivos mineros, obteniendo un beneficio económico en el reprocesamiento de los mismos y generando empleo en el área de influencia.                                      |                                                                                                                                                                                                         |
|  | Compliance tributario | Cumplimiento de obligaciones fiscales | Antamina cumple con sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos y regalías al Estado peruano, conforme a la legislación vigente. La empresa reporta sus contribuciones fiscales en sus estados financieros auditados, asegurando | Cerro Verde cumple con sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos y regalías al Estado peruano, conforme a la legislación vigente. La empresa reporta sus contribuciones fiscales en sus estados financieros auditados, asegurando | Poderosa cumple con sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos y regalías al Estado peruano, conforme a la legislación vigente. La empresa reporta sus contribuciones fiscales en sus estados financieros auditados, asegurando transparencia y | - | Volcan cumple con sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos y regalías al Estado peruano, conforme a la legislación vigente. La empresa reporta sus contribuciones fiscales en sus estados financieros auditados, asegurando transparencia y cumplimiento normativo. | Todas las mineras cumplen puntualmente con sus obligaciones fiscales y de regalías ante el Estado peruano, reportando de manera transparente estas contribuciones en sus estados financieros auditados. |

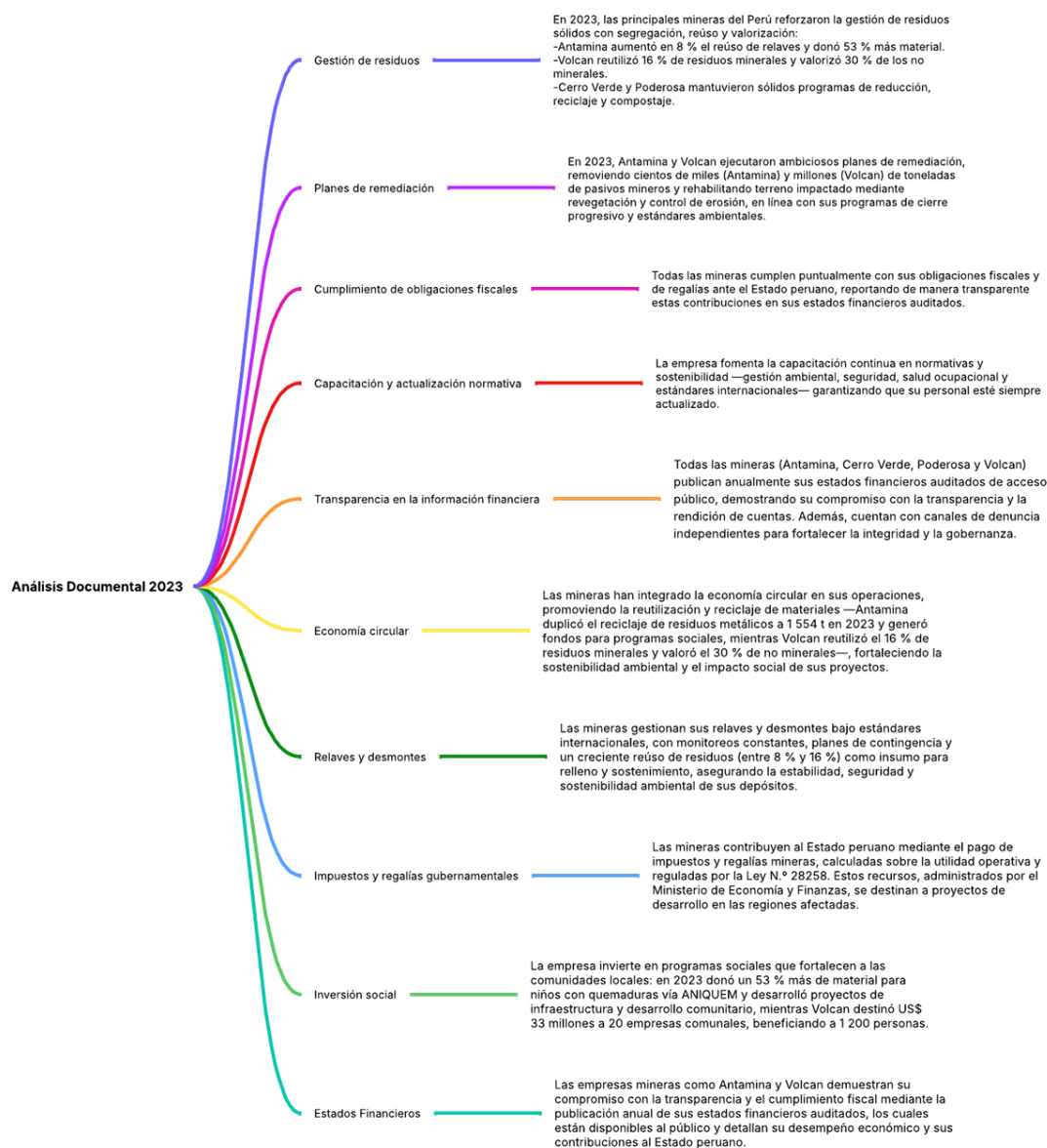
|  |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                   |
|--|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | transparencia y cumplimiento normativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                | transparencia y cumplimiento normativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                | cumplimiento normativo.                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                   |
|  | Capacitación y actualización normativa     | La empresa promueve la capacitación continua de sus colaboradores en temas normativos y de sostenibilidad. Esto incluye entrenamientos en gestión ambiental, seguridad y salud ocupacional, y cumplimiento de estándares internacionales, asegurando que el personal esté actualizado con las regulaciones aplicables. | La empresa promueve la capacitación continua de sus colaboradores en temas normativos y de sostenibilidad. Esto incluye entrenamientos en gestión ambiental, seguridad y salud ocupacional, y cumplimiento de estándares internacionales, asegurando que el personal esté actualizado con las regulaciones aplicables. | La empresa promueve la capacitación continua de sus colaboradores en temas normativos y de sostenibilidad. Esto incluye entrenamientos en gestión ambiental, seguridad y salud ocupacional, y cumplimiento de estándares internacionales, asegurando que el personal esté actualizado con las regulaciones aplicables. | Se implementaron programas de capacitación tecnológica y en ética anticorrupción para todos los empleados. Se realizaron entrenamientos obligatorios anuales sobre el marco anticorrupción de Minerals and Metals Group (MMG) y capacitaciones específicas para equipos clave | La empresa promueve la capacitación continua de sus colaboradores en temas normativos y de sostenibilidad. Esto incluye entrenamientos en gestión ambiental, seguridad y salud ocupacional, y cumplimiento de estándares internacionales, asegurando que el personal esté actualizado con las regulaciones aplicables. | La empresa fomenta la capacitación continua en normativas y sostenibilidad — gestión ambiental, seguridad, salud ocupacional y estándares internacionales— garantizando que su personal esté siempre actualizado. |
|  | Transparencia en la información financiera | Antamina publica anualmente sus estados financieros auditados, los cuales están disponibles para el público y las autoridades competentes. Estos informes                                                                                                                                                              | Cerro Verde publica anualmente sus estados financieros auditados, los cuales están disponibles para el público y las autoridades competentes.                                                                                                                                                                          | Poderosa publica anualmente sus estados financieros auditados, los cuales están disponibles para el público y las autoridades competentes. Estos informes                                                                                                                                                              | El reporte menciona un canal de denuncias (Whistleblower Hotline) gestionado por un tercero independiente para promover la transparencia y                                                                                                                                    | Volcan publica anualmente sus estados financieros auditados, los cuales están disponibles para el público y las autoridades competentes. Estos informes                                                                                                                                                                | Todas las mineras (Antamina, Cerro Verde, Poderosa y Volcan) publican anualmente sus estados financieros auditados de acceso público, demostrando su compromiso con la transparencia y la                         |

|                           |                     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           |                     |                   | reflejan el compromiso de la empresa con la transparencia y la rendición de cuentas en su gestión financiera.                                                                                                                                                                                                                                           | Estos informes reflejan el compromiso de la empresa con la transparencia y la rendición de cuentas en su gestión financiera.                                                                                                                                                                            | reflejan el compromiso de la empresa con la transparencia y la rendición de cuentas en su gestión financiera.                                                                                                                                                                                                            | reportar irregularidades                                                                                                                                                                                                                                                               | reflejan el compromiso de la empresa con la transparencia y la rendición de cuentas en su gestión financiera.                                                                                                                                                                                                                                                              | rendición de cuentas. Además, cuentan con canales de denuncia independientes para fortalecer la integridad y la gobernanza.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Gestión de sostenibilidad | Desempeño ambiental | Economía circular | Antamina ha adoptado un enfoque de economía circular, promoviendo la reutilización y reciclaje de materiales. En 2023, duplicó la cantidad de residuos metálicos reciclados, alcanzando 1,554 toneladas. Además, el reciclaje de cartón y residuos electrónicos ha generado fondos para programas sociales, beneficiando a organizaciones como ANIQUEM. | La empresa ha adoptado prácticas de economía circular, enfocándose en la eficiencia de recursos y la minimización de residuos. Esto incluye la reutilización de materiales, reciclaje y la implementación de tecnologías que permiten la recuperación de subproductos durante el proceso de producción. | La empresa ha adoptado un enfoque de economía circular, promoviendo la reutilización y reciclaje de materiales. Esto incluye la implementación de programas de eficiencia energética y la capacitación de sus trabajadores en prácticas sostenibles, con el objetivo de reducir el impacto ambiental de sus operaciones. | Se promovió la valorización de Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos (RAEE), logrando transformar residuos en apoyo para niños víctimas de quemaduras. Se implementaron campañas de sensibilización y convenios con Empresa Operadora de Residuos Sólidos (EO-RS) autorizadas | Volcan ha adoptado un enfoque de economía circular, promoviendo la reutilización y reciclaje de materiales. En 2023, se logró reutilizar el 16% de los residuos minerales y valorizar el 30% de los residuos no minerales generados en las operaciones. Además, se implementaron proyectos sostenibles que permiten obtener beneficios sociales, ambientales y económicos. | Las mineras han integrado la economía circular en sus operaciones, promoviendo la reutilización y reciclaje de materiales — Antamina duplicó el reciclaje de residuos metálicos a 1 554 t en 2023 y generó fondos para programas sociales, mientras Volcan reutilizó el 16 % de residuos minerales y valoró el 30 % de no minerales—, fortaleciendo la sostenibilidad ambiental y el impacto social de sus proyectos. |

|                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                      | Relaves y desmontes                                                                                                                                                                                                             | La empresa gestiona sus relaves y desmontes conforme a estándares internacionales, como el Global Industry Standard on Tailings Management, (GISTM). En 2023, se divulgó información sobre la clasificación de consecuencias de los depósitos de relaves y se logró un incremento del 8% en el reúso de residuos mineros. | Cerro Verde gestiona sus relaves y desmontes conforme a estándares internacionales, asegurando la estabilidad física y química de estos depósitos. La empresa realiza monitoreos constantes y mantiene planes de contingencia para prevenir impactos ambientales. | Poderosa gestiona sus relaves y desmontes conforme a estándares internacionales, asegurando la estabilidad y seguridad de sus depósitos. La empresa realiza monitoreos constantes y aplica tecnologías para minimizar los riesgos asociados a estos residuos mineros. | Se generaron 52,1 millones de toneladas de relaves y 138 millones de toneladas de roca estéril. Las instalaciones cumplen con estándares internacionales de seguridad y estabilidad geoquímica                                      | La empresa gestiona sus relaves y desmontes conforme a estándares internacionales, asegurando la estabilidad y seguridad de sus depósitos. En 2023, se logró reutilizar el 16% de los residuos minerales (relaves y desmontes) como insumo para relleno y sostenimiento de labores subterráneas. | Las mineras gestionan sus relaves y desmontes bajo estándares internacionales, con monitoreos constantes, planes de contingencia y un creciente reúso de residuos (entre 8 % y 16 %) como insumo para relleno y sostenimiento, asegurando la estabilidad, seguridad y sostenibilidad ambiental de sus depósitos. |
| Desempeño económico y Contribuciones | Impuestos y regalías gubernamentales | Antamina contribuye al Estado peruano mediante el pago de impuestos y regalías mineras, conforme a la Ley N.º 28258. Estas regalías se calculan sobre la utilidad operativa trimestral y son administradas por el Ministerio de | La empresa contribuye al Estado peruano mediante el pago de impuestos y regalías mineras, conforme a la Ley N.º 28258. Estas regalías se calculan sobre la utilidad operativa trimestral y son administradas por el Ministerio de                                                                                         | La compañía contribuye al Estado peruano mediante el pago de impuestos y regalías mineras, conforme a la legislación vigente. Estas regalías se calculan sobre la utilidad operativa y son administradas por el Ministerio de                                     | -                                                                                                                                                                                                                                                                     | Volcan contribuye al Estado peruano mediante el pago de impuestos y regalías mineras, conforme a la legislación vigente. Estas regalías se calculan sobre la utilidad operativa y son administradas por el Ministerio de Economía y | Las mineras contribuyen al Estado peruano mediante el pago de impuestos y regalías mineras, calculadas sobre la utilidad operativa y reguladas por la Ley N.º 28258. Estos recursos, administrados por el Ministerio de Economía y Finanzas, se                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|  |  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|--|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                  | Economía y Finanzas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Economía y Finanzas.                                                                                                                                                                                                                                | Economía y Finanzas, destinándose a proyectos de desarrollo en las regiones mineras.                                                                                                                                                                                           |                                                                                                             | Finanzas, destinándose a proyectos de desarrollo en las regiones mineras.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | destinan a proyectos de desarrollo en las regiones afectadas.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|  |  | Inversión social | La empresa invierte en programas sociales que benefician a las comunidades locales. En 2023, se donó un 53% más de material en desuso para apoyar a niños afectados por quemaduras a través de ANIQUEM. Además, se implementaron proyectos de desarrollo comunitario y mejora de infraestructura en áreas de influencia. | Cerro Verde invierte en programas sociales que benefician a las comunidades locales. En 2023, la empresa destinó recursos a proyectos de desarrollo comunitario, mejora de infraestructura y apoyo a la educación y salud en su área de influencia. | Poderosa invierte en programas sociales que benefician a las comunidades locales. Estas iniciativas incluyen proyectos de educación, salud, infraestructura y desarrollo económico, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de las poblaciones en su área de influencia. | El documento no brinda detalle numérico o programas específicos bajo este nombre en el contenido accesible. | La empresa invierte en programas sociales que benefician a las comunidades locales. En 2023, Volcan estableció acuerdos con 20 empresas comunales ubicadas en las zonas de influencia de sus operaciones, representando una inversión de US\$ 33 millones y beneficiando a un total de 1,200 personas. Estas empresas se dedican al alquiler de maquinaria pesada para actividades como el movimiento de tierras en áreas de relaves y obras civiles. | La empresa invierte en programas sociales que fortalecen a las comunidades locales: en 2023 donó un 53 % más de material para niños con quemaduras vía ANIQUEM y desarrolló proyectos de infraestructura y desarrollo comunitario, mientras Volcan destinó US\$ 33 millones a 20 empresas comunales, beneficiando a 1 200 personas. |

|  |  |                        |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | Estados<br>Financieros | Antamina<br>mantiene la<br>transparencia en<br>su información<br>financiera y<br>cumple con las<br>normativas<br>fiscales,<br>incluyendo el<br>pago de<br>impuestos y<br>regalías al Estado<br>peruano. | La empresa<br>pública sus<br>estados<br>financieros<br>auditados<br>anualmente. Estos<br>documentos<br>reflejan el<br>compromiso de la<br>empresa con la<br>transparencia<br>financiera. | La empresa<br>pública sus<br>estados<br>financieros<br>auditados<br>anualmente, los<br>cuales detallan su<br>desempeño<br>económico y<br>cumplimiento<br>fiscal. | - | Volcan publica sus<br>estados<br>financieros<br>auditados<br>anualmente, los<br>cuales detallan su<br>desempeño<br>económico y<br>cumplimiento<br>fiscal. Estos<br>documentos están<br>disponibles para el<br>público y reflejan<br>el compromiso de<br>la empresa con la<br>transparencia<br>financiera. | Las empresas<br>mineras como<br>Antamina y Volcan<br>demuestran su<br>compromiso con la<br>transparencia y el<br>cumplimiento fiscal<br>mediante la<br>publicación anual<br>de sus estados<br>financieros<br>auditados, los<br>cuales están<br>disponibles al<br>público y detallan<br>su desempeño<br>económico y sus<br>contribuciones al<br>Estado peruano. |
|--|--|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Figura 6:***Mapa mental de Análisis Documentario 2023*

Las conclusiones de 2023 reflejaron avances concretos en sostenibilidad, cumplimiento fiscal y responsabilidad social por parte de las principales empresas mineras del Perú. Se observó una mejora sustancial en la gestión de residuos, con aumentos notables en el reúso y la valorización, así como importantes acciones de remediación ambiental. Las empresas cumplieron rigurosamente con sus obligaciones

tributarias y reforzaron la transparencia mediante la publicación de estados financieros auditados. Además, la capacitación continua y la adopción de principios de economía circular evidenciaron una industria minera cada vez más alineada con estándares internacionales de sostenibilidad, ética y gobernanza.

## **VI. DISCUSIÓN**

### **6.1. Aporte de la investigación**

Fue utilizado el enfoque cualitativo de tipo aplicado, con un nivel descriptivo, lo que permitió que el presente trabajo se desarrollara mediante un análisis minucioso de la normativa vigente, reportes de sostenibilidad y documentos fiscales vinculados al cumplimiento normativo en el sector minero. Se logró identificar cómo se implementan las acciones de compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima, evaluando aspectos clave como los pasivos ambientales, el cumplimiento tributario y las contribuciones sociales. De esta forma, se evidenció la existencia de brechas entre el cumplimiento formal y el sustantivo, estableciendo así la pauta para fortalecer la aplicación del compliance como una herramienta estratégica para una gestión empresarial más ética, transparente y sostenible, conforme a los criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ESG).

### **6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos.**

Los resultados de esta investigación muestran coincidencias y validaciones con diversos estudios previos, tanto a nivel nacional como internacional, lo que permitió sustentar los hallazgos con base empírica y teórica.

En primer lugar, los hallazgos relacionados con el compliance tributario guardan coherencia con la tesis de Chiroque y Echeandía (2023), quienes destacaron que la implementación de sistemas de compliance tributario contribuye a la prevención de riesgos fiscales y mejora la gestión de las obligaciones ante la administración tributaria. De forma similar, en el presente estudio se identificó que, si bien las empresas mineras en Lima cumplieron con sus obligaciones fiscales, dichas acciones tendieron a ser reactivas y carecieron de una planificación estratégica integral. Esta validación demostró

que el cumplimiento tributario aún no es aprovechado plenamente como herramienta para optimizar los recursos y generar valor sostenible.

En segundo lugar, los resultados obtenidos sobre el compliance ambiental y la gestión de pasivos se alinean con lo planteado por Almonacid (2024), quien subrayó la necesidad de contar con monitoreos ambientales eficientes y una gestión comunicacional constante con las comunidades. En la presente investigación se evidencia que, aunque las empresas mineras desarrollaron planes de remediación y estrategias de economía circular, existieron debilidades en la trazabilidad de los impactos y en la participación efectiva de los actores sociales. Esto reforzó la conclusión de que la gestión ambiental aún se encontraba en proceso de consolidación.

Finalmente, respecto a la adopción de las prácticas de buen gobierno corporativo, los hallazgos de esta investigación corroboraron lo expuesto por Florindez et al. (2022), que la influencia de los principios del buen gobierno corporativo ayudan a mitigar variables que afectan negativamente a la rentabilidad y la presencia en el mercado de las empresas analizadas.

En conjunto, estas coincidencias con estudios previos respaldaron la validez de los resultados obtenidos y subrayaron que los desafíos en torno al compliance en sostenibilidad no son casos aislados, sino parte de una problemática estructural en el sector minero peruano.

### **6.3. Validación de la teoría referente**

La presente investigación uso el modelo COSO 2017 como marco para comprender el funcionamiento del compliance en las cinco empresas mineras de Lima analizadas del 2020 al 2023. Se identificaron elementos del sistema de control interno como actividades de monitoreo, entorno de control y evaluación de riesgos en los procesos documentados por las empresas, así como en las prácticas descritas por los

entrevistados. No obstante, también se detectaron limitaciones en la interrelación de estos componentes, lo que confirmó que su implementación aún no era integral.

Asimismo, se corroboró la Teoría del Triple Resultado (Triple Bottom Line) de John Elkington, la cual establece que una empresa verdaderamente sostenible debe equilibrar el rendimiento económico, social y ambiental. Los resultados mostraron que las empresas mineras en Lima priorizaron la dimensión económica, reportaron avances en lo ambiental, pero presentaron deficiencias en el aspecto social, especialmente en lo relacionado con la inversión social directa y la participación de las comunidades.

De esta forma, se confirmó que tanto el marco COSO 2017 como la teoría del Triple Resultado fueron herramientas útiles y vigentes para evaluar el cumplimiento empresarial desde una perspectiva integral. Sin embargo, también se evidenció que su aplicación práctica en las empresas mineras enfrentaba desafíos, principalmente en la integración efectiva de sus principios dentro de la cultura corporativa.

#### **6.4. Limitaciones del estudio**

El presente trabajo alcanzó un nivel descriptivo, dado que existe una limitada cantidad de investigaciones que aborden de forma específica la relación entre el compliance y la gestión de sostenibilidad en el sector minero desde un enfoque cualitativo en Lima Metropolitana. Se pudieron tomar como antecedentes estudios vinculados al cumplimiento normativo ambiental o tributario por separado, pero no integrados en una sola propuesta metodológica ni aplicados directamente al contexto de empresas mineras en la capital. También, debido a la confidencialidad de cierta información interna, se observó que los reportes de sostenibilidad no siempre reflejan con exactitud la implementación real de acciones de compliance, lo cual representó una limitación en cuanto a la profundidad del análisis. Asimismo, al tratarse de una muestra por conveniencia, compuesta por un número reducido de profesionales en auditoría interna y

cumplimiento normativo, los hallazgos no pudieron ser generalizados al total de empresas mineras del país y en específico a Lima. Finalmente, si bien el estudio se centró en el periodo 2020-2023, aún no se dispone de información suficiente que permita evaluar de forma concluyente los efectos a largo plazo del compliance en el desempeño sostenible de estas organizaciones.

### **6.5. Agenda futura de la investigación**

Esta investigación planteó la necesidad de orientar estudios futuros más específicos respecto a la implementación del compliance en otras regiones del país, considerando que el presente estudio se enfocó únicamente en empresas mineras ubicadas en Lima Metropolitana. Asimismo, se recomendó desarrollar investigaciones con enfoques cuantitativos que permitan medir con mayor precisión el impacto económico, social y ambiental del cumplimiento normativo en la gestión de sostenibilidad.

También se propuso como línea futura de estudio analizar la evolución del cumplimiento tributario en el sector minero frente a los cambios normativos recientes, así como evaluar cómo se integran las prácticas de compliance en empresas de distintos tamaños (grandes, medianas y pequeñas) y su relación con el desempeño ambiental, social y de gobernanza (ESG). Finalmente, resultó relevante estudiar la relación entre compliance, reputación corporativa y obtención de licencias sociales para operar, considerando el contexto de conflictos sociales recurrentes en torno a la actividad minera en el Perú.

## CONCLUSIONES

1. Las cinco empresas mineras analizadas en el presente estudio evidenciaron avances en la implementación de acciones de compliance, tales como promoción de la ética, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables en la gestión de sostenibilidad, especialmente en el cumplimiento de normativas ambientales y fiscales por parte colaboradores, clientes y socios estratégicos. Sin embargo, dichas acciones aún se concentraron, en muchos casos, en el cumplimiento formal de las regulaciones, sin que esto se tradujera necesariamente en impactos tangibles o sostenibles. La adopción del compliance como herramienta estratégica todavía requiere ser fortalecida mediante una integración transversal en la cultura organizacional, orientada hacia la creación de valor compartido con los stakeholders.
2. Las 5 empresas mineras analizadas implementaron medidas orientadas a la gestión de residuos, remediación ambiental y economía circular, destacándose iniciativas positivas en empresas como Antamina, Volcan y Cerro Verde. No obstante, la falta de fiscalización externa continua, la escasa participación de las comunidades y la limitada trazabilidad de los impactos dificultaron una evaluación objetiva de los avances. Se requirió consolidar una cultura de compliance ambiental que asegurara resultados verificables y sostenibles.
3. En el plano fiscal, las empresas cumplieron con sus obligaciones tributarias mediante pagos, declaraciones y auditorías internas. Sin embargo, se identificó una débil planificación tributaria estratégica, y las acciones se orientaron principalmente a evitar sanciones, más que a maximizar el impacto positivo de sus contribuciones. Además, se evidenció una escasa transparencia hacia los stakeholders sobre el destino e impacto de los tributos aportados. Esto limitó la eficiencia del compliance tributario como herramienta para una sostenibilidad económica integral.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la alta dirección de las empresas mineras en Lima integren el compliance como una herramienta estratégica transversal en su gestión, más allá del cumplimiento formal. Esto implica desarrollar políticas internas alineadas con los estándares ESG, promover una cultura organizacional orientada a la sostenibilidad y establecer mecanismos de control que aseguren la aplicación efectiva de las normativas ambientales y tributarias para así ser una empresa líder en términos de compliance, lo cual es una excelente carta de presentación frente a potenciales clientes.
2. Las compañías deben establecer indicadores específicos que midan no solo el grado de cumplimiento, sino también el impacto real de las acciones ejecutadas en el entorno. Entre estos indicadores se pueden considerar: hectáreas rehabilitadas, volumen de residuos tratados, montos invertidos en programas sociales, entre otros. De igual manera, se sugiere fortalecer la trazabilidad de estas acciones mediante auditorías ambientales y sociales periódicas.
3. Es fundamental que las empresas publiquen reportes integrados que incluyan resultados cuantificables de sus acciones de sostenibilidad y cumplimiento tributario. Esta práctica no solo mejora la imagen corporativa, sino que también contribuye a la legitimidad de sus operaciones y refuerza la licencia social para operar en el sector minero ante los grupos de interés.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Almonacid, E. J. (2024, agosto 8). *Influencia de la voladura en los impactos medioambientales del tajo abierto San Gerardo - Minera Atacocha 2023*. Huancayo, Junín, Perú.
- Cajiga, J. F. (s.f.). *El concepto de responsabilidad social empresarial*. Centro Mexicano para la Filantropía.
- Carrasco, R. I. y Erazo, J. C. (2021, agosto 25). *Compliance tributario como herramienta de gestión para la identificación, prevención y detección de contingencias fiscales*. Santa Ana de Coro, Venezuela.
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (Ceplan). (2024). *Reporte del XXV Foro del Futuro: Situación actual y perspectiva futura de la minería en el Perú*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/7432568/6332235-reporte-del-xxv-fdf-situacion-actual-y-perspectiva-futura-de-la-mineria-en-el-peru.pdf?v=1735364804>
- Congreso de la República del Perú. (2005). *Ley N.º 28611, Ley General del Ambiente*. Diario Oficial El Peruano.
- Congreso de la República del Perú. (2001). *Ley N.º 27446, Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental*. Diario Oficial El Peruano.
- Congreso de la República del Perú. (2004). *Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Diario Oficial El Peruano.
- Congreso de la República del Perú. (2004). *Ley N.º 28258, Ley de Regalía Minera*. Diario Oficial El Peruano.
- Congreso de la República del Perú. (2011). *Ley N.º 29789, Ley que crea el Impuesto Especial a la Minería*. Diario Oficial El Peruano.

Congreso de la República del Perú. (2001). *Ley N.º 27506, Ley de Canon*. Diario Oficial El Peruano.

Chiroque, S. A. y Echeandia, K. A. (2023, enero 2). *Propuesta de implementación de un sistema de compliance para la gestión de riesgos tributarios en las empresas top 20 más reputadas del Perú, año 2020*. Lima, Perú.

Diario Gestión. (2023, abril 10). El 85% de las grandes empresas peruanas reportan sobre sostenibilidad. *Gestión*. <https://especial.gestion.pe/comunidadesg/2023/04/19/el-85-de-las-grandes-empresas-peruanas-reportan-sobre-sostenibilidad/>

Elkington, J. (1997). *Cannibals with forks: The triple bottom line of 21st century business*. Capstone Publishing.

Erazo, L. (2022). *Apoyo en la gestión ambiental en el marco del convenio interadministrativo GGC-521-2021, entre el Ministerio de Minas y Energía y la Universidad Francisco de Paula Santander*. San José de Cúcuta, Colombia.

Escuela de Negocios PUCP (CENTRUM PUCP). (2021, febrero 17). Perú: el 76% de las empresas aumentó su interés en sostenibilidad superando al promedio regional de 70.8%. *CENTRUM PUCP*. <https://centrum.pucp.edu.pe/centrum-news/noticias-institucionales/peru-76-por-ciento-empresas-aumento-interes-sostenibilidad/>

Expok News. (2022, enero 18). ¿Qué es la inversión social? *Expok*. <https://www.expoknews.com/que-es-la-inversion-social/>

Florindez, A. E., Guia, M. E., Mamani, J. E. y Quispe, L. (2022, septiembre 7). *Rentabilidad e impacto financiero efectivo de las empresas mineras que adoptan prácticas*. Lima, Perú.

Garrett, C. (2023, septiembre 11). Gobierno corporativo: definición, estrategias y ejemplos. *Climate Consulting by Selectra*. <https://climate.selectra.com/es/empresas/gobierno-corporativo>

- GRI Standards. (2016). *GRI 201: Desempeño económico 2016*. GRI.
- Global Reporting Initiative. (2021). *GRI Standards*.  
<https://www.globalreporting.org/standards/>
- Hercilla, E. E., y Mayhuasca, J. C. (2022, abril 24). *Planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de servicios mineros en la región Junín*. Huancayo, Junín, Perú.
- Hernández, J. L. (2020, abril). *Aprovechamiento de residuos de minería de esmeraldas aplicando una alternativa socioeconómica y cultural para aportar en la minimización del impacto ambiental ocasionado en cercanías al Municipio de Muzo, Departamento de Boyacá - Colombia*. Bogotá D.C., Colombia.
- Herrera, C. (2023, agosto 8). *Gestión sostenible y los sistemas integrados de gestión (SIG) en las organizaciones 4.0*. *Revista Especializada de Ingeniería y Ciencias de la Tierra*. Santiago de Chile, Chile.
- Lasala, M. I. (2023). *Compliance tributario*. Errepar.
- Menendez, L. (2018). *Incidencia de la responsabilidad social corporativa en el desarrollo sostenible de la minera en Arequipa. Caso: Compañía Minera Caravelí 2016*. Arequipa, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Definiciones. Ministerio de Economía y Finanzas. [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100240&lang=es-ES&view=article&id=283](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100240&lang=es-ES&view=article&id=283)
- Ministerio del Medio Ambiente de Chile. (s.f.). Huella de carbono.  
<https://mma.gob.cl/cambio-climatico/cc-02-7-huella-de-carbono/>
- Ministerio del Ambiente. (2021). Guía para la elaboración de la Modificación del Estudio de Impacto Ambiental detallado (MEIA-d).

<https://www.gob.pe/institucion/minam/informes-publicaciones/2290634-guia-para-la-elaboracion-de-la-modificacion-del-estudio-de-impacto-ambiental-detallado-meia-d>

Ministerio del Ambiente. (2020). Gestión integral de residuos sólidos en el marco de la economía circular. <https://www.gob.pe/institucion/minam/informes-publicaciones/1902477-gestion-integral-de-residuos-solidos-en-el-marco-de-la-economia-circular>

Moreno Curtidor, Z. M. (2020). *Lineamientos para una minería sostenible en la provincia de Sugamuxi* [Tesis de maestría, Universidad del Rosario]. Repositorio Institucional Universidad del Rosario. <https://repository.urosario.edu.co/handle/10336/24236>

Muñoz, E. (2018). *Introducción al concepto de sostenibilidad*. Unidades de Apoyo para el Aprendizaje. <https://uapa.cuaed.unam.mx/sites/default/files/minisite/static/693ee8e8-f02c-43c2-8222-498e1e8b8814/ConceptoSostenibilidad/>

Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., y Romero, H. E. (2018). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U.

Núñez, R. E., Vasquez Nina, R. E. y Villanueva Flores, J. L. (2023). Impacto del artículo 19 de la Ley N° 30230 en el cumplimiento normativo ambiental en el sector minería [Tesis de maestría, Universidad del Pacífico]. Repositorio Institucional UP. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPP\\_db4ec3ad60d5d342257d04911abf207/Description](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPP_db4ec3ad60d5d342257d04911abf207/Description)

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). (2022). *Conducta empresarial responsable en el sector extractivo y minero en América Latina y el Caribe*, 23.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). (2024). *Iniciativas de sostenibilidad y conducta empresarial responsable en América Latina y el Caribe. OECD Business and Finance Policy Paper*, 14.

Ostos, L. y Asociados. (2021). *El compliance, su evolución y adopción en una cultura empresarial responsable*. KPMG Venezuela, 2.

Pacto Mundial de la ONU. (s.f.). ¿Qué son las siglas ASG o ESG? *Pacto Mundial Red Española*. <https://www.pactomundial.org/noticia/la-sostenibilidad-empresarial-desde-las-siglas-asg-o-esg/>

Parlamento Europeo. (2023, mayo 24). Economía circular: definición, importancia y beneficios. *Parlamento Europeo*. <https://www.europarl.europa.eu/topics/es/article/20151201STO05603/economia-circular-definicion-importancia-y-beneficios>

Pernia, L. E. (2021). *La minería ilegal y su impacto ambiental en la comunidad campesina de Cerro Colorado*. Huacho, Perú.

Ramírez, P. A. (2023, diciembre 20). Compliance y sus aportes en la salvaguarda del medio ambiente. *Blog de Derecho Penal y Criminología*. <https://blogpenal.uexternado.edu.co/compliance-y-sus-aportes-en-la-salvaguarda-del-medio-ambiente/>

Responsible Mining Foundation (RMF). (2020). *¿Minería responsable en América Latina y el Caribe? RMI Report 2020*, 6.

Rios, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Servicios Académicos Intercontinentales S.L.

- Rivas, C. C. (2024). Cumplimiento regulatorio ambiental en Chile: análisis comparativo de sectores minería y energía y propuesta de mejora para la prevención de procesos sancionatorios por incumplimiento de normativa [Tesis de maestría, Universidad de Chile]. Repositorio Académico de la Universidad de Chile. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/202678?utm>
- Servicio Nacional de Geología y Minería (SERNAGEOMIN). (s.f.). Depósitos de relaves. <https://www.sernageomin.cl/preguntas-frecuentes-sobre-relaves/>
- Sociedad de Cumplimiento y Ética Empresarial y Asociación de Cumplimiento Sanitario. (2017, noviembre). *Gestión de riesgos empresariales de COSO: Integración con estrategia y desempeño*. EE. UU.
- Superintendencia de Sociedades. (2019). *Evaluación del desempeño ambiental 2019*. Bogotá.
- Torres, J. A. (2022). *Plan de gestión ambiental para el cumplimiento del Objetivo de Desarrollo Sostenible N°6 de la Agenda 2030 en la gran minería de oro en Perú*. Lima, Perú.
- Vásquez, J. (2019, abril 15). *Propuesta de estrategias de intervención*. Lima, Perú.
- Vigo, K. L. (2022). *La cultura tributaria y las obligaciones tributarias en las empresas que prestan servicios de alquiler de maquinaria a la Minera Shahuindo S.A, periodo 2021*. Cajamarca, Perú.
- Zapata, J. V. y Aponte, M. C. (2023, septiembre 20). Congreso de Colombia sanciona ley de pasivos ambientales. *Holland & Knight*. <https://www.hklaw.com/en/insights/publications/2023/09/congreso-de-colombia-sanciona-ley-de-pasivos-ambientales>

## ANEXOS

### Anexo 1. Guía de entrevista

Instrumento de recolección de datos de investigación “para la obtención de grado profesional de contador público”



### TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”

### ENTREVISTA

Objetivo: Estimado Señor (a), la presente entrevista tiene como objetivo recoger datos acerca del Compliance y Gestión de sostenibilidad.

Nombre y Apellidos:

Profesión:

Experiencia laboral:

---

¿Cómo gestiona la empresa la contabilidad de los costos asociados a la gestión de residuos en sus estados financieros?

¿De qué manera se registran contablemente los planes de remediación ambiental en la empresa?

¿Qué estrategias utiliza la empresa para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y cómo se reflejan en la contabilidad?

¿Cómo influye la capacitación y actualización normativa en la correcta contabilización de tributos en el sector minero?

- ¿De qué manera la empresa asegura la transparencia en la información financiera?
- ¿Cuáles son los resultados de las iniciativas de economía circular que aplica la empresa?
- ¿De qué manera se reflejan los gastos relacionados con la gestión de relaves y desmontes en los estados financieros?
- ¿Como los impuestos y regalías gubernamentales influyen en la sostenibilidad financiera de la empresa?
- ¿Qué criterios emplea la empresa para medir la inversión social y su impacto financiero?
- ¿De qué manera se reflejan en los Estados Financieros el impacto ambiental?

Los datos de la presente entrevista **solo serán utilizados para fines académicos**, no se divulgarán los nombres de las personas entrevistadas.

Anexo 2. Certificados de validez

Título: “Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA:

“Gestión de Sostenibilidad”

| N°                                               | SUBCATEGORÍAS / CARACTERÍSTICAS                                                                                      | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|                                                  |                                                                                                                      | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| SUBCATEGORIA 3: Desempeño ambiental              |                                                                                                                      |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 6                                                | ¿Cuáles son los resultados de las iniciativas de economía circular que aplica la empresa?                            | +                        |    | +                       |    | +                     |    |             |
| 7                                                | ¿De qué manera se reflejan los gastos relacionados con la gestión de relaves y desmontes en los estados financieros? | +                        |    | +                       |    | +                     |    |             |
| SUBCATEGORIA 4: Regímenes de devolución del IGV. |                                                                                                                      |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 8                                                | ¿Como los impuestos y regalías gubernamentales influyen en la sostenibilidad financiera de la empresa?               | +                        |    | +                       |    | +                     |    |             |
| 9                                                | ¿Qué criterios emplea la empresa para medir la inversión social y su impacto financiero?                             | +                        |    | +                       |    | +                     |    |             |
| 10                                               | ¿De qué manera se reflejan en los Estados Financieros el impacto ambiental?                                          | +                        |    | +                       |    | +                     |    |             |

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X ]   No aplicable [   ]

Apellidos y nombres del juez validador: Monterroso Unzueta Nilda Irma

DNI: 07515921

Especialidad del validador: Contador Mag. Tributos

28 de 03 del 2024

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.  
3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.  
Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
Firma del experto informante

Título: “Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA:

“Compliance”

| Nº                                                                 | SUBCATEGORÍAS / CARACTERÍSTICAS                                                                                                                                     | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencia <sup>4</sup> |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------------------|
|                                                                    |                                                                                                                                                                     | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |                         |
| SUBCATEGORÍA 1: Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales |                                                                                                                                                                     |                          |    |                         |    |                       |    |                         |
| 1                                                                  | Según su experiencia profesional en el rubro ¿Cómo gestiona la empresa la contabilidad de los costos asociados a la gestión de residuos en sus estados financieros? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                         |
| 2                                                                  | Según usted, ¿De qué manera se registran contablemente los planes de remediación ambiental en la empresa?                                                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                         |
| SUBCATEGORÍA 2: Compliance tributario.                             |                                                                                                                                                                     |                          |    |                         |    |                       |    |                         |
| 3                                                                  | ¿Qué estrategias utiliza la empresa para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y cómo se reflejan en la contabilidad?                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                         |
| 4                                                                  | ¿Cómo influye la capacitación y actualización normativa en la correcta contabilización de tributos en el sector minero?                                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                         |
| 5                                                                  | ¿De qué manera la empresa asegura la transparencia en la información financiera?                                                                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                         |

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable / X    No aplicable /       DNI: 07515921

Apellidos y nombres del juez validador: Monterroso Unzueta Nilda Irma

Especialidad del validador: Contador P. Tributación

28 de 03 del 2024

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

 **Firma del experto informante**

**Título: “Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA:**

**“Compliance”**

| Nº                                                                        | SUBCATEGORÍAS / CARACTERÍSTICAS                                                                                                                                     | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|                                                                           |                                                                                                                                                                     | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>SUBCATEGORÍA 1: Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales</b> |                                                                                                                                                                     |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1                                                                         | Según su experiencia profesional en el rubro ¿Cómo gestiona la empresa la contabilidad de los costos asociados a la gestión de residuos en sus estados financieros? | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2                                                                         | Según usted, ¿De qué manera se registran contablemente los planes de remediación ambiental en la empresa?                                                           | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>SUBCATEGORÍA 2: Compliance tributario.</b>                             |                                                                                                                                                                     |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 3                                                                         | ¿Qué estrategias utiliza la empresa para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y cómo se reflejan en la contabilidad?                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4                                                                         | ¿Cómo influye la capacitación y actualización normativa en la correcta contabilización de tributos en el sector minero?                                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5                                                                         | ¿De qué manera la empresa asegura la transparencia en la información financiera?                                                                                    | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

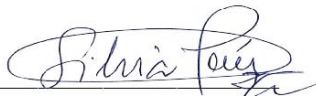
Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [ X ]      No aplicable [   ]

Apellidos y nombres del juez validador: SILVIA YOLANDA PEREZ MORE      DNI: 06158179

Especialidad del validador: POLITICA Y GESTION TRIBUTARIA

LIMA, 01 de ABRIL del 2025

  
 Firma del experto informante

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Título: “Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA:  
“Gestión de Sostenibilidad”

| Nº                                               | SUBCATEGORÍAS / CARACTERÍSTICAS                                                                                      | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| SUBCATEGORÍA 3: Desempeño ambiental              |                                                                                                                      | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 6                                                | ¿Cuáles son los resultados de las iniciativas de economía circular que aplica la empresa?                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7                                                | ¿De qué manera se reflejan los gastos relacionados con la gestión de relaves y desmontes en los estados financieros? | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| SUBCATEGORÍA 4: Regímenes de devolución del IGV. |                                                                                                                      | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 8                                                | ¿Como los impuestos y regalías gubernamentales influyen en la sostenibilidad financiera de la empresa?               | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9                                                | ¿Qué criterios emplea la empresa para medir la inversión social y su impacto financiero?                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10                                               | ¿De qué manera se reflejan en los Estados Financieros el impacto ambiental?                                          | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [ **X** ]      No aplicable [    ]

Apellidos y nombres del juez validador: SILVIA YOLANDA PEREZ MORE      DNI: 06158179

Especialidad del validador: POLÍTICA Y GESTIÓN TRIBUTARIA

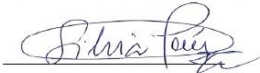
4. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

5. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

6. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

\_\_\_\_\_ 01 de Abril del 2024



Firma del experto informante

Título: “Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA:

“Compliance”

| Nº                                                                 | SUBCATEGORÍAS / CARACTERÍSTICAS                                                                                                                                     | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| SUBCATEGORÍA 1: Compliance del medio ambiente – pasivo ambientales |                                                                                                                                                                     | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1                                                                  | Según su experiencia profesional en el rubro ¿Cómo gestiona la empresa la contabilidad de los costos asociados a la gestión de residuos en sus estados financieros? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2                                                                  | Según usted, ¿De qué manera se registran contablemente los planes de remediación ambiental en la empresa?                                                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| SUBCATEGORÍA 2: Compliance tributario.                             |                                                                                                                                                                     | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 3                                                                  | ¿Qué estrategias se utilizan en la empresa para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y cómo se reflejan en la contabilidad?                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4                                                                  | ¿Cómo influye la capacitación y actualización normativa en la correcta contabilización de tributos en el sector minero?                                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5                                                                  | ¿De qué manera la empresa asegura la transparencia en la información financiera?                                                                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [ X ]      No aplicable [    ]

Apellidos y nombres del juez validador: Roberto Julio León Pacheco      DNI: 07526975

Especialidad del validador: Auditoría Interna y Auditoría Forense

28 de Marzo del 2024

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del experto informante

Título: “Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA:

“Gestión de Sostenibilidad”

| N°                                               | SUBCATEGORÍAS / CARACTERÍSTICAS                                                                                      | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| SUBCATEGORÍA 3: Desempeño ambiental              |                                                                                                                      | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 6                                                | ¿Cuáles son los resultados de las iniciativas de economía circular que aplica la empresa?                            | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7                                                | ¿De qué manera se reflejan los gastos relacionados con la gestión de relaves y desmontes en los estados financieros? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| SUBCATEGORÍA 4: Regímenes de devolución del IGV. |                                                                                                                      | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 8                                                | ¿Como los impuestos y regalías gubernamentales influyen en la sostenibilidad financiera de la empresa?               | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9                                                | ¿Qué criterios emplea la empresa para medir la inversión social y su impacto financiero?                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10                                               | ¿De qué manera se reflejan en los Estados Financieros el impacto ambiental?                                          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [ X ]      No aplicable [   ]

Apellidos y nombres del juez validador: Roberto Julio León Pacheco      DNI: 07526975

Especialidad del validador: Auditoría Interna y Auditoría Forense

28 de Marzo del 2024

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del experto informante

**Anexo 3. Carta a los Jueces Expertos****CARTA A LOS JUECES EXPERTOS**

15 de marzo del 2025

Señor:  
Dr./Mg.  
Docente investigador  
Presente. -

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

De nuestra consideración:

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, reconociendo su trayectoria científica lo hemos considerado como juez experto para que pueda validar los instrumentos de recolección de datos de mi tesis titulada: ***“Compliance en la gestión de sostenibilidad de las empresas mineras en Lima”***.

Actualmente nos encontramos en la etapa de elaboración de nuestra tesis para optar el Título de Contador Público, en la facultad Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Para cumplir con este proceso de validación, adjuntamos los documentos necesarios, esperando contar con su colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjuntamos los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradecemos su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



---

**Código:**

20110498

**DNI:** 71266824

## **Anexo 4. Transcripción de entrevistas**

### **Entrevista N°1:**

- La empresa debe registrar los costos de la gestión de residuos como una provisión de pasivos en el momento en que se genera la obligación. Esto incluye costos operativos de recolección, tratamiento y disposición final de residuos peligrosos
- Los planes de remediación ambiental deben registrarse como provisiones, ya que constituyen una obligación futura que la empresa debe cumplir.
- La empresa debe implementar sistemas de control interno que aseguren el cumplimiento con las regulaciones fiscales. Esto incluye la conciliación de los impuestos mensuales y anuales en el estado de resultados.
- La capacitación continua es esencial para mantenerse al día con las regulaciones fiscales específicas del sector minero, como las regalías y otros impuestos que pueden cambiar frecuentemente.
- La transparencia en la información financiera se logra mediante la adopción de normas internacionales de contabilidad (IFRS) y la auditoría externa de los estados financieros.
- La empresa ha logrado una reducción significativa en sus costos operativos al reciclar y reutilizar materiales, lo que también mejora su desempeño ambiental y su rentabilidad.
- Los gastos de gestión de relaves y desmontes deben reflejarse como pasivos contingentes o provisiones, especialmente si existe una obligación futura de remediación.

- Los impuestos y regalías tienen un impacto directo en el flujo de caja de la empresa, por lo que es crucial que se gestionen adecuadamente para no afectar la rentabilidad.
- La empresa mide la inversión social a través de indicadores que evalúan el retorno social de la inversión (SROI), que incluye aspectos como el bienestar comunitario y la creación de empleo.
- El impacto ambiental se refleja en los estados financieros a través de pasivos ambientales, provisiones de remediación y gastos operativos relacionados con el cumplimiento normativo.

#### **Entrevista N°2:**

- Los gastos derivados de la gestión de residuos, como el reciclaje o la disposición de desechos, deben reflejarse en los estados financieros de forma detallada, indicando claramente su impacto en los costos operativos
- Es importante que la empresa estime los costos asociados a la remediación ambiental lo más preciso posible, y estos se deben registrar como pasivos contingentes, con una revisión periódica para ajustar las provisiones según los cambios regulatorios.
- Las estrategias incluyen la planificación fiscal anticipada, aprovechando los incentivos y exenciones fiscales disponibles. Los impuestos corrientes se reflejan como gastos operativos, mientras que los impuestos diferidos se reflejan en el balance.
- La actualización normativa asegura que el personal contable esté informado sobre las exenciones fiscales y las obligaciones tributarias aplicables a la actividad minera, lo que facilita una correcta contabilización de los tributos.

- El compromiso con la transparencia se refleja en una auditoría regular y en la publicación de estados financieros auditados, lo cual proporciona a los inversionistas y otras partes interesadas una visión clara y precisa de la salud financiera de la empresa.
- La adopción de la economía circular ha permitido a la empresa reducir su consumo de recursos naturales, lo que no solo disminuye los costos, sino que también mejora su imagen frente a los consumidores y las partes interesadas.
- Estos costos se deben registrar como un gasto operativo dentro de la cuenta de resultados, y si se prevé un desembolso futuro significativo, deben ser reconocidos como pasivos a largo plazo.
- Las regalías pueden ser un costo fijo importante para la empresa, por lo que deben ser contempladas dentro de la estrategia financiera para asegurar que se mantenga la viabilidad económica.
- Los criterios incluyen la identificación de los costos directos de las inversiones sociales y cómo estos afectan las utilidades netas de la empresa.
- Los costos asociados con el cumplimiento ambiental, como las inversiones en tecnologías limpias o las multas por incumplimiento, deben reflejarse adecuadamente en los estados financieros.

### **Entrevista N°3**

- Es importante que la empresa registre estos costos de forma transparente en sus informes financieros. Si existe un acuerdo o disposición legal que obligue a la empresa a gestionar estos residuos, debe contabilizarse como un pasivo contingente hasta que se concrete

- Los planes de remediación deben registrarse como pasivos a largo plazo en los estados financieros, ya que se trata de una obligación que probablemente se pague en el futuro, aunque no se sepa el monto exacto.
- Las auditorías internas y la utilización de software especializado son fundamentales para garantizar que los cálculos de impuestos sean correctos. Esto se refleja en los estados financieros a través de la provisión para impuestos corrientes y diferidos.
- Es fundamental que las empresas mineras reciban formación especializada sobre los cambios en las regulaciones fiscales, ya que la correcta contabilización de los tributos puede tener un impacto directo en los costos y la rentabilidad.
- La empresa asegura la transparencia mediante la divulgación completa de sus prácticas contables, incluyendo los métodos utilizados para registrar ingresos, costos y pasivos.
- Las iniciativas de economía circular han permitido la creación de nuevos productos a partir de materiales reciclados, lo que ha abierto nuevas fuentes de ingresos para la empresa.
- Los costos relacionados con la gestión de relaves deben ser tratados como provisiones que se van ajustando con el tiempo según los avances en la remediación y el tratamiento de los relaves.
- El impacto de los impuestos y regalías en la sostenibilidad financiera se refleja en los costos operativos. Una correcta planificación fiscal ayuda a optimizar estos pagos y asegura la rentabilidad a largo plazo.
- La medición se realiza mediante el seguimiento de indicadores específicos como el impacto en la salud, educación o infraestructura en las comunidades beneficiadas.

- Es importante que las empresas reconozcan adecuadamente los pasivos derivados de la contaminación o la remediación ambiental, ya que esto afecta la percepción de los inversionistas sobre su estabilidad financiera.

**Entrevista N°4:**

- Las empresas deben llevar un registro continuo de los gastos asociados a la gestión de residuos, asegurando que estos estén alineados con las normativas y los procesos de auditoría ambiental establecidos.
- Desde un punto de vista jurídico, la obligación de remediación debe ser tratada como una responsabilidad inherente a la actividad de la empresa. Esto debería reflejarse como un pasivo estimado basado en las mejores estimaciones disponibles.
- La implementación de una estrategia de cumplimiento fiscal incluye la capacitación continua del personal y la actualización de los procesos contables para cumplir con la normativa tributaria vigente.
- El sector minero suele estar sujeto a impuestos específicos, por lo que es necesario que los contadores se actualicen sobre las leyes y regulaciones locales para evitar errores en la declaración de impuestos.
- La transparencia también se asegura a través de la divulgación clara de las políticas fiscales y ambientales de la empresa, y de los impactos financieros de estas políticas.
- La empresa ha logrado una disminución en la cantidad de residuos enviados a vertederos, reduciendo sus costos de disposición y mejorando su eficiencia operativa.

- Es importante que estos costos sean reflejados de manera precisa en los estados financieros, asegurando que se reconozcan tanto los costos inmediatos como las provisiones a largo plazo para la remediación.
- Las regalías y otros impuestos deben ser considerados dentro de la estructura de costos de la empresa, ya que influyen directamente en los márgenes de beneficio y en la competitividad.
- El impacto se mide en términos financieros y sociales, considerando tanto los beneficios tangibles como intangibles para la empresa y las comunidades.
- Las inversiones en sostenibilidad ambiental, tales como la adopción de tecnologías limpias, deben reflejarse como activos en los estados financieros, mientras que las provisiones de remediación deben ser contabilizadas como pasivos.

#### **Entrevista N°5:**

- Desde una perspectiva legal, el cumplimiento de las normativas sobre residuos puede implicar una obligación futura para la empresa, por lo que debe garantizarse que los costos de gestión sean reflejados como provisiones para futuros pasivos ambientales
- Las empresas deben reconocer las obligaciones de remediación cuando haya una certeza razonable sobre el costo y el momento en que se incurra en dicho gasto. Esto asegura que los estados financieros reflejen el riesgo de manera adecuada.
- Además de las auditorías fiscales internas, es importante que la empresa mantenga documentación adecuada que respalde todos los pagos de impuestos, para garantizar que se reflejen correctamente en los estados financieros.
- La capacitación y la actualización normativa también ayudan a que los contadores y financieros puedan optimizar los pagos de impuestos y aprovechar

las deducciones fiscales disponibles, reflejando todo esto adecuadamente en los estados financieros.

- Un buen gobierno corporativo asegura la transparencia a través de la divulgación de la información financiera relevante y la creación de comités de auditoría y cumplimiento.
- Estos resultados se reflejan en los estados financieros a través de la reducción de los costos de materiales y la disminución de los gastos por manejo de residuos y disposición final.
- El manejo de relaves y desmontes puede implicar gastos significativos a largo plazo, y su reconocimiento temprano permite que la empresa se prepare adecuadamente para cubrir estos gastos en el futuro.
- La correcta gestión de los impuestos y regalías puede ayudar a la empresa a evitar sanciones y mejorar su relación con las autoridades fiscales, lo que favorece la sostenibilidad financiera a largo plazo.
- La inversión social se evalúa mediante la creación de un marco de seguimiento que permita cuantificar los beneficios sociales y cómo estos influyen en la estabilidad financiera.
- El impacto ambiental también puede reflejarse a través de los ahorros en costos operativos derivados de la implementación de prácticas sostenibles y eficientes en el uso de recursos.

#### **Entrevista N°6:**

- La correcta clasificación de los costos en el estado de resultados permite que las empresas gestionen adecuadamente las expectativas de sus inversionistas, destacando el compromiso de la compañía con la sostenibilidad

- Es crucial que las empresas documenten adecuadamente las estimaciones de los planes de remediación y las reflejen con precisión en los estados financieros, como parte de su responsabilidad en cumplimiento ambiental.
- Para garantizar el cumplimiento, la empresa debe tener un departamento dedicado a la gestión de impuestos, que asegure que todos los tributos sean reflejados con precisión y que las provisiones fiscales se calculen conforme a la normativa.
- La actualización normativa es crucial para minimizar el riesgo de sanciones fiscales y mejorar la gestión tributaria, lo que se refleja en la contabilidad mediante una mejor gestión de las obligaciones fiscales.
- La transparencia también se garantiza mediante la divulgación precisa y completa de todas las obligaciones legales y fiscales, especialmente en sectores con alta regulación como el minero o el energético.
- Desde el punto de vista regulatorio, la empresa ha mejorado su cumplimiento con las normativas medioambientales, lo que ha reducido el riesgo de sanciones y mejorado su desempeño en sostenibilidad.
- En muchos casos, la empresa tiene la obligación legal de gestionar los relaves, y esos gastos deben ser reconocidos en los estados financieros como una responsabilidad futura que afectará la liquidez de la empresa.
- Una estrategia adecuada de pago de impuestos y regalías debe reflejarse en los estados financieros para asegurar que la empresa no solo cumpla con la ley, sino también que mantenga una rentabilidad sostenible.
- Los criterios incluyen el análisis de los beneficios a largo plazo de las inversiones sociales y cómo estas pueden mejorar la imagen y lealtad de los clientes.

- Las provisiones por riesgos ambientales y las inversiones en sostenibilidad deben ser registradas en los estados financieros para ofrecer una visión clara de cómo la empresa está gestionando su impacto ambiental.

### **Entrevista N°7**

- La contabilidad de los residuos debe estar orientada a los principios de economía circular, buscando reducir los costos operativos a través de la reutilización y el reciclaje, lo cual debería reflejarse como ahorro en los estados financieros
- El impacto de la remediación ambiental se debe reflejar en las proyecciones financieras de la empresa, con una correcta previsión de los gastos de remediación en el balance general.
- Las estrategias fiscales incluyen la planificación adecuada de las deducciones y provisiones fiscales para evitar sanciones. Los impuestos diferidos deben ser gestionados para asegurar que el flujo de efectivo no se vea afectado negativamente.
- Es importante que las empresas del sector minero actualicen sus prácticas contables con respecto a los tributos específicos que se aplican a la minería, y esto debe reflejarse con precisión en los informes fiscales.
- Los estados financieros deben reflejar una imagen fiel de la situación de la empresa, lo que implica que todas las políticas contables y tributarias sean claras y transparentes.
- El impacto positivo en la comunidad y en el medio ambiente puede ser medido mediante indicadores clave de rendimiento, que a su vez influyen positivamente en la reputación y competitividad de la empresa.

- Es fundamental que los costos asociados con la gestión de relaves y desmontes se reflejen adecuadamente en los informes financieros para ofrecer una visión completa de la salud financiera de la empresa.
- Las regalías y otros impuestos son parte integral de los costos operativos que deben reflejarse correctamente para evaluar la rentabilidad y el cumplimiento fiscal de la empresa.
- El impacto financiero de la inversión social se refleja a través de las mejoras en la relación con los stakeholders y la reducción de riesgos operacionales derivados de la falta de responsabilidad social.
- La transparencia en la contabilidad del impacto ambiental permite que los inversionistas tomen decisiones informadas sobre la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

#### **Entrevista N°8:**

- Estos costos se deben contabilizar con especial atención a la posible incertidumbre de los costos futuros de disposición. Es fundamental contar con estimaciones lo más exactas posibles para evitar desviaciones en las proyecciones financieras.
- La gestión adecuada de estos pasivos en los estados financieros es clave para asegurar la estabilidad de la empresa a largo plazo, dado que pueden implicar grandes desembolsos para cumplir con las obligaciones ambientales.
- La empresa debe reflejar los impuestos en sus estados financieros bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, asegurando que los impuestos sean pagados correctamente y que la provisión para impuestos esté adecuadamente calculada.

- La capacitación en las normativas permite que los tributos sean contabilizados con precisión, lo que asegura que la empresa cumpla con sus obligaciones fiscales y reduzca los riesgos de auditorías o sanciones.
- La transparencia es fundamental para cumplir con las normativas y para establecer una relación de confianza con los inversionistas y las autoridades fiscales. Esto incluye la correcta publicación de los estados financieros y la divulgación de cualquier pasivo significativo.
- Las iniciativas de economía circular no solo tienen un impacto positivo en el medio ambiente, sino que también generan ahorros económicos y mejoran la percepción pública de la empresa.
- Los costos asociados con la remediación de relaves y desmontes no solo deben reflejarse en los estados financieros, sino que también deben ser gestionados para minimizar su impacto económico y ambiental.
- La correcta contabilización de las regalías es crucial para evaluar los márgenes operativos y la rentabilidad, especialmente en sectores como la minería donde estas cargas pueden ser significativas.
- Las empresas deben medir el impacto de la inversión social no solo en términos financieros, sino también en cuanto a la mejora del entorno social y ambiental, lo que también tiene efectos a largo plazo en su rentabilidad.
- El impacto ambiental debe ser reflejado de forma precisa para asegurar que las empresas cumplan con las regulaciones y también para evitar sanciones futuras.

**Anexo 5. Codificación de Sujetos Informantes (Entrevistados)**

- Entrevistado N°1: Asistente de auditoría interna de Antamina.
- Entrevistado N°2: Analista de auditoría interna de Antamina.
- Entrevistado N°3: Asistente de auditoría interna de Cerro Verde.
- Entrevistado N°4: Analista de auditoría interna de Cerro Verde.
- Entrevistado N°5: Asistente de auditoría interna de La Poderosa.
- Entrevistado N°6: Analista de auditoría interna de La Poderosa.
- Entrevistado N°7: Asistente de auditoría interna de Las Bambas.
- Entrevistado N°8: Analista de auditoría interna de Las Bambas.

## **Anexo 6. Relación de Sujetos de Estudio (Empresas)**

### **1. Empresa 1: Antamina**

- Razón Social: COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A.
- RUC: 20330262428
- Dirección: Av. el Derby Nro. 055 Dpto. 801 (Torre 1)

### **2. Empresa 2: Cerro Verde**

- Razón Social: SOCIEDAD MINERA CERRO VERDE S.A.A.
- RUC: 20170072465
- Dirección: Víctor Andrés Belaunde Nro. 147, Torre Real 6, Of. 502-503.

### **3. Empresa 3: La Poderosa**

- Razón Social: CIA MINERA PODEROSA S A
- RUC: 20137025354
- Dirección: Av. la Floresta Nro. 497 Int. 501

### **4. Empresa 4: Las Bambas**

- Razón Social: MINERA LAS BAMBAS S.A.
- RUC: 20538428524
- Dirección: Av. el Derby Nro. 055 (Torre 3, Piso 9)

### **5. Empresa 5: Volcan**

- Razón Social: 20383045267
- RUC: VOLCAN COMPANIA MINERA S.A.A.
- Dirección: Av. Manuel Olguin Nro. 375, Santiago de Surco