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

Implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Yenifer Amelia ÑIQUEN JOAQUIN

ASESOR

Mg. Irvin Luis LLAVE ANGULO

Lima, Perú

2023



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

Ñiquen, Y. (2023). *Implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Yenifer Amelia Ñiquen Joaquin
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71237277
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Irvin Luis Llave Angulo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	47206157
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-8526-3502
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Ruth Mirihan Romero Huamaní
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40723196
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Raúl Mendoza Pérez
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	31677023
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.2.1. Control interno
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	No aplica.

Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056445 Longitud: -77.085994
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

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

ACTA N° 0031-FCC-D-2023

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

En la ciudad de Lima, local del Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 17:00 horas del día veintiocho de diciembre del año dos mil veintitrés, 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° 001412-2023-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de diciembre de 2023, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO ASESOR	:	Mag. Irvin Luis Llave Angulo
MIEMBROS	:	Mag. Raúl Mendoza Pérez
		Mag. Ruth Mirihan Romero Huamaní

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: **"IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD - 2022"**, presentado por la bachiller Ñiquen Joaquin Yenifer Amelia, con código de matrícula N° 16110058, 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 18:00 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

Mag. Irvin Luis Llave Angulo
Miembro - Asesor

Mag. Raúl Mendoza Pérez
Miembro

Mag. Ruth Mirihan Romero Huamaní
Miembro

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Irvin Luis Llave Angulo en mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000248-2023-EPAESP-FCC/UNMSM de la tesis, cuyo título es **"IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD - 2022"**, presentado por la bachiller Yenifer Amelia Ñiquen Joaquin, 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 el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **12%** 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, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 47206157

Nombres y apellidos del asesor: Irvin Luis Llave Angulo



Dedicatoria

Esta investigación va dedicado a mi familia, que siempre estuvo apoyándome en todo momento de mi carrera universitaria, en especial a mi mamá, que es el motor de mi vida, y me guía en cada paso que doy, a mis hermanitos, que alegran mi existir y mi papa León que siempre me alentó a continuar en mi carrera universitaria.

Agradecimientos

Agradecer a Dios por estar conmigo siempre y darme la fortaleza de seguir adelante, también a mis asesores que me trasmitieron sus conocimientos para hacer realidad esta investigación.

RESUMEN

La investigación realizada tuvo como objetivo determinar la implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero de una empresa del sector minero de la región La Libertad en el año 2022. La metodología tuvo un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, transversal y explicativo, utilizando la muestra no probabilística en el que se consideró 25 colaboradores de la empresa de las áreas de tesorería, administración y finanzas, se utilizó como instrumento de recolección de datos a la encuesta, con 27 preguntas de escala tipo Likert, el cual fue validado por el juicio de los expertos, los cuales indicaron su aprobación, luego se procedió a realizar el análisis de confiabilidad de los instrumentos con el Alfa de Cronbach el cual indicó un coeficiente de 0.893 para la variable sistema de control interno y 0.877 para la variable crecimiento financiero, una confiabilidad excelente para ambas variables. Asimismo, se procedió a realizar el análisis descriptivo que tuvo como resultado que el 64% de los encuestados afirma que la variable Sistema de Control Interno es de calificación alta y un 60% indica que la variable crecimiento financiero también es alta, luego se procedió a realizar el análisis inferencial donde el coeficiente de determinación (R2) nos indica que el 77.5% de la variabilidad en el crecimiento financiero, se debe a la implicancia del Sistema de Control Interno, con un coeficiente de Pearson = 0.880 con significancia < 0.01, demostrando así una implicancia significativa entre las variables.

Palabras clave: Sistema de control interno, crecimiento financiero, indicadores financieros.

ABSTRACT

The objective of the research carried out was to determine the implication of the internal control system in the financial growth of a company in the mining sector in the La Libertad region in the year 2022. The methodology had a quantitative approach with a non-experimental, transversal and explanatory design, using The non-probabilistic sample in which 25 company employees from the treasury, administration and finance areas were considered, the survey was used as a data collection instrument, with 27 Likert-type scale questions, which was validated by the judgment of the experts, who indicated their approval, then the reliability analysis of the instruments was carried out with Cronbach's Alpha which indicated a coefficient of 0.893 for the internal control system variable and 0.877 for the financial growth variable. excellent reliability for both variables. Likewise, we proceeded to carry out the descriptive analysis which resulted in 64% of the respondents affirming that the Internal Control System variable has a high rating and 60% indicates that the financial growth variable is also high, we proceeded to carry out the inferential analysis where the coefficient of determination (R2) indicates that 77.5% of the variability in financial growth is due to the implication of the Internal Control System, a Pearson coefficient = 0.880 with significance < 0.01, thus demonstrating an implication significant between the variables.

Keywords: Internal control system, financial growth, financial indicators.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN 11

1.1 Situación problemática 11

1.2 Formulación del problema 13

1.2.1 Problema general 13

1.2.2 Problemas específicos 13

1.3 Objetivos de la investigación 14

1.3.1 Objetivo general 14

1.3.2 Objetivos específicos 14

1.4 Justificación de la investigación 14

1.4.1 Justificación teórica 14

1.4.2 Justificación Metodológica 14

1.4.3 Justificación práctica 15

1.5 Limitaciones de la investigación 15

1.5.1 Delimitación espacial 15

1.5.2 Delimitación temporal 15

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA 16

2.1 Antecedentes del estudio 16

2.1.1 Nacionales 16

2.1.2 Internacionales 19

2.2 Bases teóricas 22

2.2.1 Control Interno 22

2.2.2 Crecimiento Financiero 38

2.3 Definición de términos 44

2.3.1 COSO 44

2.3.2 Buen Gobierno Corporativo 44

2.3.3 Tecnologías de la información y la comunicación (TIC) 45

2.3.4 Ratios financieros 45

2.3.5 Key Performance Indicators (KPI) 47

2.3.6 Estados financieros 47

2.3.7 Pequeño Productor Minero (PPM) 48

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 50

3.1. Hipótesis general 50

3.2. Hipótesis específicas 50

3.3. Identificación de variables 50

IV. MATERIALES Y MÉTODOS 51

4.1. Tipo, Nivel y Enfoque de la investigación 51

4.2. Diseño de investigación 51

4.3. Población y muestra 52

4.4. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de datos 52

4.5. Análisis estadístico 53

4.6 Análisis de confiabilidad 54

V. RESULTADOS 56

VI. DISCUSIÓN 69

VII. CONCLUSIONES 71

VIII. RECOMENDACIONES 73

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 75

ANEXOS 83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 *Principales modelos de Control Interno* 23

Figura 2 *Factores del ambiente de control* 25

Figura 3 *Temas fundamentales en el Código de Conducta* 26

Figura 4 *Asignación de autoridad y responsabilidad* 28

Figura 5 *Fórmula de Liquidez Corriente* 40

Figura 6 *Fórmula de Prueba Ácida* 41

Figura 7 *Fórmula de capital de trabajo* 41

Figura 8 *Fórmula de Endeudamiento del activo total* 42

Figura 9 *Fórmula de Endeudamiento patrimonial* 42

Figura 10 *Fórmula de ROE* 43

Figura 11 *Fórmula de ROA* 44

Figura 12 *Interpretación del coeficiente Alfa de Cronbach* 54

Figura 13 *Sistemas de Control Interno* 59

Figura 14 *Crecimiento Financiero* 60

Figura 15 *Ambiente de control* 61

Figura 16 *Evaluación de riesgos* 62

Figura 17 *Actividades de control* 63

Figura 18 *Coeficiente de correlación de Karl Pearson* 64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 *Estadística de fiabilidad de la variable sistema de control interno* 54

Tabla 2 *Estadística de fiabilidad de la variable crecimiento financiero*..... 55

Tabla 3 *Ratio de liquidez años 2021-2022* 56

Tabla 4 *Ratios de endeudamiento 2021-2022*..... 57

Tabla 5 *Ratio de rentabilidad 2021-2022*..... 58

Tabla 6 *Frecuencias de la variable Sistema de Control Interno*..... 59

Tabla 7 *Frecuencias de la variable Crecimiento Financiero*..... 60

Tabla 8 *Frecuencias del Ambiente de Control* 61

Tabla 9 *Frecuencia de evaluación de riesgos*..... 62

Tabla 10 *Frecuencia de Actividades de control* 63

Tabla 11 *Análisis de la implicancia del Sistema de Control Interno en el crecimiento financiera* 65

Tabla 12 *Análisis de la incidencia del ambiente de control en el crecimiento financiero* 66

Tabla 13 *Análisis de la influencia de la evaluación de riesgos en el crecimiento financiero*..... 67

Tabla 14 *Análisis de la influencia de las actividades de control en el crecimiento financiero*.... 68

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Situación problemática

En el marco internacional, según el reporte Responsible Mining Foundation (2020), en América Latina y el Caribe, la minería es un factor clave para su economía, por lo cual esta industria tiene un alto grado de importancia para promover con el desarrollo sostenible, pese a ello también representa una amenaza para la salud de su población y medio ambiente, debido a los altos impactos de contaminación que repercuten sobre el agua, suelo y aire, que conduce a enfrentamientos fatales con las comunidades locales y la suspensión de sus operaciones, por lo cual este sector tiene la responsabilidad de trabajar por una mejora continua sostenible, esto se logra a través de sistema de control interno que verifique y garantice las acciones en asuntos importantes referente a los derechos de todos los pueblos indígenas de su localidad donde opera la empresa, así como también velar por la seguridad en sus instalaciones, planificación de cierre de mina y concientización sobre la responsabilidad social.

Valladares (2020) nos expone sobre la problemática en la Minera Rio Blanco Azway en Ecuador, en la que se afrontan diversos casos centrados en conflictos e incertidumbres con las comunidades aledañas, por la falta de un plan de cuidado medioambiental que mitigue los daños a la salud que pudiera causar a sus pobladores, situación que se debe especialmente a que tienen un deficiente control en sus operaciones, así como también por la falta de un control interno, que permita conocer los riesgos y su respuesta ante ello, que evite perjuicios tanto a la empresa como a la comunidad.

Si se habla del sector minero en el Perú, Abram y Godoy (2023) señalan que se puede aspirar a lograr un crecimiento a través de un modelo económico inclusivo y sostenible. En

primer lugar, por su rol como proveedor de infraestructura en las zonas donde operan, ya que invierten en carreteras, sistemas de servicios públicos como agua, luz, y telecomunicaciones. En segundo lugar, porque es generadora de empleo tanto técnicos y profesionales, y en tercer lugar por su compromiso con la conservación del medio ambiente en reducir su huella de carbono. Para garantizar la correcta ejecución de estos 3 pilares, es necesario establecer un sistema de control interno que permita la confiabilidad de estas acciones.

De acuerdo con el Ministerio de Energía y Minas (2022), en el primer trimestre de 2022 se registró 9.2% de crecimiento en el valor de las inversiones mineras a comparación de años anteriores pese a la pandemia que se enfrentaba, lo cual significa que la minería es un sector en constante crecimiento aun en escenarios fortuitos, por ello garantizar la continuidad de sus actividades de exploración, explotación y beneficio, a través de controles y mejoras continuas, es de interés tanto como para el sector empresarial y el gobierno.

En el Perú, la minería es un sector importante en la economía, por lo cual su desarrollo de manera eficiente es primordial para el crecimiento del país. En la actualidad se cuenta con pocas empresas consideradas como gran minera dentro del territorio nacional, es por ello que, año tras año, el Ministerio de Energía y Minas (MINEM) impulsa la formalización minera, a través de la calificación de Pequeño Productor Minero (PPM) y Productor Minero Artesanal (PMA), que pueden gozar de grandes beneficios que impulsen su crecimiento. Es por ello que las empresas con esta calificación necesitan llevar un crecimiento empresarial ordenado y eficiente, en la medida que sus operaciones sean más complejas.

Como lo indica el Ministerio de Energía de Minas, con respecto al año 2022, la producción de oro disminuyó en un -0,8% del año anterior; sin embargo, la inversión minera con respecto a exploración y desarrollo-preparación, aumentó en un 27.8% y 55.9%,

respectivamente. En el caso de la empresa en estudio, durante el año 2022 disminuyó sus ingresos en un 11.5% de año anterior, escenario que se debió principalmente al crecimiento desordenado, que trajo consigo pérdidas debido a una falta de planificación de presupuesto, inversiones no planificadas, pérdidas tributarias debido a gastos no deducibles, pérdidas en la producción, falta de seguimiento a los permisos ambientales emitidos por la Gerencia Regional de Energía, Minas e Hidrocarburo (GREMH), que paraliza el desarrollo de las operaciones. Estás situaciones evidencian la falta de una correcta implementación de sistema de control interno, que reduzca los riesgos operativos, y permita lograr los objetivos empresariales.

En el caso de esta investigación se abordó las falencias que obstaculizan el crecimiento financiero de una empresa del sector minero, ubicada en la Región La Libertad en el período 2022, así como la carencia de un control interno estructurado a sus propias características como sector dentro de todas sus áreas operativas.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022?

1.2.2 Problemas específicos

- ✓ ¿Cómo incide el ambiente de control en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022?
- ✓ ¿De qué manera influye la evaluación de riesgo en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022?
- ✓ ¿Cómo influye las actividades de control en el crecimiento financiero, en una empresa

del sector minero de la región La Libertad - 2022?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022

1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Establecer cómo incide el ambiente de control en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022.
- ✓ Demostrar de qué manera influye la evaluación de riesgo en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022.
- ✓ Determinar de qué manera influye las actividades de control en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

La investigación tiene la finalidad de contribuir con las futuras investigaciones sobre el sistema de control interno en el sector minero, en especial con aquellas que tienen calificación de Pequeño Productor Minero.

1.4.2 Justificación Metodológica

La investigación se justifica porque informa sobre los sistemas de control interno eficientes y eficaces, para empresas mineras con calificación de Pequeño Productor Minero, que están escalando poco a poco a convertirse en Minería de Mediana y Gran Escala. Esta investigación busca responder a nuestra hipótesis sobre la relación entre sistema de control interno y crecimiento financiero, en la empresa en estudio.

1.4.3 Justificación práctica

Las empresas mineras en la actualidad son el sector más importante para la economía peruana, por lo que su correcto funcionamiento garantiza un desarrollo económico sostenible en nuestro territorio. En el contexto de la pandemia, fue el sector que ayudó a mantener el PBI del país y que no bajará exponencialmente, por lo que el gobierno busca constantemente impulsar y formalizar la Pequeña y Mediana Minería.

1.5 Limitaciones de la investigación

1.5.1 Delimitación espacial

El estudio comprende a una empresa del sector minero con calificación de Pequeño Productor Minero, de la región La Libertad.

1.5.2 Delimitación temporal

Esta investigación comprende el periodo 2022 (Enero-diciembre).

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Nacionales

Alayo (2019) utilizó un enfoque metodológico cuantitativo deductivo con diseño de tipo no experimental y descriptivo, de clase transversal ya que la problemática se produce de manera regular, por lo que la investigación ayudará para la aplicación en otros períodos, tomando como muestra 19 trabajadores con cargos y funciones de tesorería que laboran en la entidad y son parte del proceso de sistema de control interno, el instrumento aplicado para esta investigación fue la encuesta con un total de 16 preguntas de tipo cerrado y la entrevista con un total de 8 preguntas, determinando así que el sistema de control interno es un concepto muy complejo que abarca toda la organización, es decir garantiza la exactitud y veracidad de la información presupuestaria financiera, económica, patrimonial y administrativa, por ende demuestra que la correcta implementación de un sistema de control interno aumenta el grado de operatividad en el proceso de tesorería, siempre y cuando se contrate personal calificado, exista un responsable con liderazgo y compromiso, que logre cumplir las directrices y políticas existentes. Así como también esta investigación describió la necesidad que tiene la entidad en prevenir actos de corrupción, irregularidades o acciones deficientes vinculadas al área de tesorería, pese a la existencia de la ley de transparencia que rigen sobre las entidades públicas.

Tipo (2022) pretendió probar de qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la empresa en estudio, por lo cual aplica el método cuantitativo, de tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal, tomando como muestra todos los trabajadores que laboran en la comercializadora de frutas (15 colaboradores), en los cuales

se aplicó los instrumentos de encuesta y entrevista, para la recolección de información, que posteriormente fueron analizados en el SPPS, obteniendo una correlación alta para sus dos variables, llegando así a probar que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa, por lo cual se recomienda considerar como eje principal, la adecuada realización de los procedimientos de control interno en las diferentes áreas, ya que es la variable que nos ayuda a obtener mayor rentabilidad en el tiempo.

Centeno y Zavaleta (2019) utilizaron una metodología mixta, ya que desea tener una perspectiva cuantitativa y cualitativa, a nivel de carácter exploratorio, descriptivo correlacional y explicativo, donde se utilizó como medio de recolección de datos para el enfoque cualitativo, la entrevista a profundidad, realizada a dos especialistas en el área y para el enfoque cuantitativo, la encuesta, que se ejecutó a 18 empresas del sector, según muestreo probabilístico. Con el objetivo de determinar el grado de impacto del sistema de control interno basado en COSO 2013 a lo que concierne la gestión empresarial en las empresas del sector construcción de edificios se desarrolló el análisis estadístico a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el test de Chi Cuadrado. Se obtuvo como resultado que el sistema de control interno impacta positivamente a la gestión empresarial, por lo que se recomienda que las empresas del sector privado de este rubro implementen todos los principios y componentes del control interno basado en el COSO 2013, para que puedan contar con un eficiente y eficaz gestión empresarial, que les permitan prevenir y/o mitigar riesgos o fraudes que puedan surgir ante cualquier eventualidad, así como garantizar que las actividades empresariales se desarrollen con transparencia y brinde información confiable en sus Estados Financieros, para la toma de decisiones gerenciales.

Flores (2018) desarrolló su investigación con un enfoque cuantitativo de tipo no experimental, con diseño descriptivo, tomando como muestra la documentación financiera

de la empresa, es decir los estados financieros de la empresa, así como sus indicadores financieros (análisis vertical, análisis horizontal y análisis de ratios), utilizando la técnica de análisis de documentos, el cual cuenta con la validez de contenido, realizada por las 3 personas expertas, obteniendo como resultado que durante los años de estudio, su rentabilidad fue positiva con margen de utilidad adecuado, lo que reflejó el eficiente rendimiento que tuvo en su rubro y en lo que involucra a su crecimiento financiero, se vio reflejado significativamente en el amento de activo e ingresos, en su rentabilidad y en su dinamismo de ventas. Esta investigación ayudó a orientar a la alta dirección, en el uso eficiente y eficaz de los recursos, que impulsen al logro de la misión institucional, por ende, la optimización de ganancias, reflejando así la excelente gestión financiera que se va dando en el periodo de estudio.

Alvarado y Canorio (2022) utilizaron una metodología con enfoque cualitativa debido a que analiza la operatividad de la empresa en pro de implementar un diseño mejorado, con un método de investigación inductivo, de diseño no experimental, empleando el muestreo por conveniencia, a la empresa en estudio, y la recolección de datos de fuente primaria, se dio a través de las entrevistas al personal clave (Gerente general y encargada del área de logística), documentación financiera y no financiera, de la entidad y por las fuentes secundarias se utilizó, los estudios encontrados con respecto al tema, demostrando así que el sistema de control interno tienen un efecto significativo en el desempeño financiero de la empresa, tanto de manera cualitativa, por las excelentes mejoras con respecto a la eficacia y eficiencia de la realización de las operaciones, si esta se desarrolla correctamente y de manera cuantitativa, con respecto al rendimiento financiero que lograría utilizándolo. El investigador concluye que la empresa Galán Ingenieros SAC, no posee un sistema de control interno equivalente a su crecimiento

empresarial, esto debido a que el sector donde se desarrolla es muy volátil con respecto a los riesgos que enfrenta, así como también la gestión de la alta dirección es crucial para el desempeño financiero de la entidad, por que recomienda establecer una segregación de funciones que permita dar más énfasis a la implementación de un sistema de control interno enfocado en el abastecimiento de materiales y equipos, así como también se diseñe actividades que ayuden a aplicar correctamente el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013.

2.1.2 Internacionales

Saerang et al (2018) desarrollaron una investigación con enfoque cuantitativo, de diseño correlacional, tomando como población todos los gerentes financieros gubernamentales de la Unidad de Trabajo Regional y una muestra de 125 gerentes financieros, utilizando la encuesta como instrumento de recolección de datos. La investigación concluyó que la eficacia del control interno tiene un impacto significativo en el desempeño financiero, ya que garantiza la correcta administración de las finanzas, por lo que recomienda mejorar el recurso humano a través de capacitaciones constantes sobre temas de control interno y gestión financiera, así como también resaltar el fuerte impacto que tiene un correcto liderazgo, para resolver los problemas y obtener mejores resultados en el desempeño financiero. Sin embargo, el investigador sugiere que en futuras investigaciones se consideren otras variables o se exploren con criterios cualitativos, ya que esta investigación se basa en la percepción del encuestado, inclinándose más por una tendencia subjetiva.

Gonzales et al (2019) utilizaron una metodología mixta, ya que desea tener una perspectiva cuantitativa y cualitativa, y de tipo de investigación descriptiva, con método

deductivo partiendo desde lo especifico a lo general, donde se utilizó fuentes de información primarias y secundarias como las bibliográficas, resúmenes, cuestionarios y entrevistas al personal clave, comprobando así, que los sistemas de control interno son fundamentales para el manejo de inventarios ya que permiten que los procesos y actividades se realicen de manera correcta y garanticen la optimización de los recursos, así como también es importante impulsar y enriquecer la comunicación entre las áreas, ya que ayudará alinear los objetivos individuales con los objetivos empresariales. Asimismo, la investigación concluye que la empresa en estudio carece de un control interno eficiente con respecto a los recursos móviles, segregación de funciones, procesos logísticos, lo que da pie a la aparición de múltiples riesgos, por lo que se recomienda implementar controles adecuados en base a COSO III y poder realizar una reorganización al sistema empresarial que se maneja.

Cárdenas (2019) utilizó un enfoque de investigación mixto con método analítico, ya que se analizó los datos del funcionamiento del control interno a través de las técnicas de investigación como lo son las encuestas y entrevistas; y el método deductivo, al momento del levantamiento de data proporcionada por la muestra, en este caso se tomó a 29 colaboradores que pertenecen al área de estudio, seleccionados a través de un muestreo no probabilístico. Esta investigación logró tener un conocimiento amplio de la empresa y de sus necesidades, por lo cual el investigador se vio en la capacidad de proponer el uso de un manual de control interno que ayude a controlar mejor los inventarios, enfocándose en la manera que se realizan los procesos, así la empresa logrará tener una planificación con respecto a la producción de sus exportaciones de manera anual, mensual y diaria. El buen manejo de las políticas y procedimientos que se han planteado, se verán reflejados significativamente en la toma de decisiones gerenciales de la empresa.

Cardenas y Guamán (2018) tuvieron como objetivo principal mejorar el proceso en la recaudación de impuestos, específicamente en el área de recaudación y coactivas del departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre, a fin de alcanzar un desempeño eficiente por parte del personal, por lo cual desarrolló una investigación con enfoque mixto, tomando en cuenta lo cualitativo en el diagnóstico de las operaciones, y en cuanto a lo cuantitativo porque se ejecuta la recolección de datos reales, la población y la muestra están conformado por 8 trabajadores del área de estudio, seleccionados por muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que es una cantidad exacta, a través de la observación y de las encuestas. Esta investigación tuvo como resultado la necesidad del *departamento de tesorería del GADM SALITRE* por adquirir una nueva actualización del sistema que ayude a unificar la información sobre los cobros y tramites, logrando así agilizar el proceso de recaudación y mitigar los problemas por la gestión de recursos. Asimismo, el autor nos indica que estos problemas son ocasionados también por la falta de conocimiento del personal con respecto a las funciones y procedimientos, que desempeñara en la entidad, por lo que recomienda la capacitación constante a todo el personal sobre las políticas, funciones y procedimientos que desempeñara en su cargo, así como también la asignación de un personal autorizado que se encargue exclusivamente del sistema de cobro, así evitar cobros errores.

Gutiérrez (2019), en su investigación, planteó una investigación de tipo descriptiva y de campo, con diseño de estudio transversal ya que se pretendió conocer la causa y efecto de la problemática en estudio, con un enfoque cuantitativo, aplicando como medio de recolección de datos, la encuesta a un total de 15 trabajadores. Su objetivo fue determinar los factores que ocasionan la actual situación económica de la empresa, por lo que a través de una investigación de campo, se llegó a la conclusión que la situación de iliquidez fue

ocasionada por la excesiva flexibilidad de créditos otorgados a clientes por autorización de gerencia, así como también la carencia de políticas, manuales y mecanismos de control en la gestión de créditos y cobranzas, por lo cual se recomienda diseñar un manual de control interno, acorde al rubro de la empresa, que permita la correcta gestión del área, rendimiento optimo del personal, alienado a los manuales y políticas establecidas, evitar la duplicidad de funciones o actividades, así como también invertir en tecnología que permita la recuperación de cartera, de manera más óptica y en menor tiempo.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Definición.

Ramón (2004) señala que el control interno tiene como función esencial determinar de forma autónoma la eficiencia, eficacia, economía y equidad de los procedimientos contables, financieras, administrativas y entre otras gestiones correspondientes a la entidad. El cual debe darse desde la alta dirección y estar diseñado de acorde a los objetivos establecidos para lograr una seguridad razonable de información.

Correa y Bardales (2020) nos indica que el control interno es aplicado mediante una serie de procedimientos en todas las instituciones con el objetivo de salvaguardar los recursos y brindar herramientas administrativas a todo el personal para el control y seguimiento de las actividades institucionales, ya que en la mayoría de los casos estas actividades son poca claras y hasta escasas dando pie a cometer errores y actos de corrupción que en el caso de entidades públicas son sancionados por el órgano de control interno.

Álvarez et al. (2020) afirma que el control interno está definido por lineamiento de

la propia entidad y es obligación de la gerencia y accionistas, lograr que el personal comprenda e interiorice los objetivos empresariales, que permitan que desarrollen sus actividades de manera eficiente y eficaz, para una mejora continua.

Figura 1

Principales modelos de Control Interno

Principales modelos de Control Interno

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Fuente: Contraloría General de la República de Perú (2014)

2.2.1.2 Objetivos

Ramón (2004) señala que los objetivos del control interno deben lograr:

1. Lograr brindar información financiera de forma veraz y en el momento oportuno.

2. Fomentar recibir información de tipo no financiera, provechosa para la gestionar y controlar las operaciones empresariales.
3. Intentar tomar medidas adecuadas que garanticen la preservación y protección de los recursos financieros y no financieros, propiedad de la empresa.
4. Impulsar el logro de los objetivos organizacionales de manera eficiente y eficaz.
5. Garantizar que las funciones organizacionales se desenvuelvan dentro del marco normativo y reglamentario.
6. Desarrollo del recurso humano de manera eficaz e idónea,
7. Fomentar un marco de control organizacional con todo el personal.

2.2.1.3 Componentes

Fonseca (2013) señala los 5 componentes basado en el modelo COSO 2013, de la siguiente manera:

1. Ambiente de control

Es una capa invisible que cubre toda la organización, cuyo interior está conformado por las cualidades individuales del personal, la cultura organizacional inculcada por la entidad, el grado de responsabilidad de los directivos o comités de auditoría en establecer los parámetros, directivas y reglamentos que rijan a la organización, así como también la correcta selección de los colaboradores que están a cargo de que estas directrices se cumplan a cabalidad (Fonseca, 2013).

El ambiente de control se puede ver desde dos factores:

Figura 2

Factores del ambiente de control



Fuente: Fonseca (2013)

Factores no estructurados

1) Cultura corporativa

-Integridad y valores éticos: son primordiales en un ambiente de control, ya que demuestran los principios y actitudes positivas que rigen a la entidad, de las cuales se adoptan día a día. La gerencia es el principal protagonista en este componente, ya que no solo se trata de implementar un código de conducta empresarial (ANEXO A), sino también trasmitir a la organización un mensaje ético. Esto se puede dar a través de la implementación de una comisión de supervisión que este facultada a investigar, identificar y monitorear los actos que atentan a este código, e impartir las medidas correspondientes.

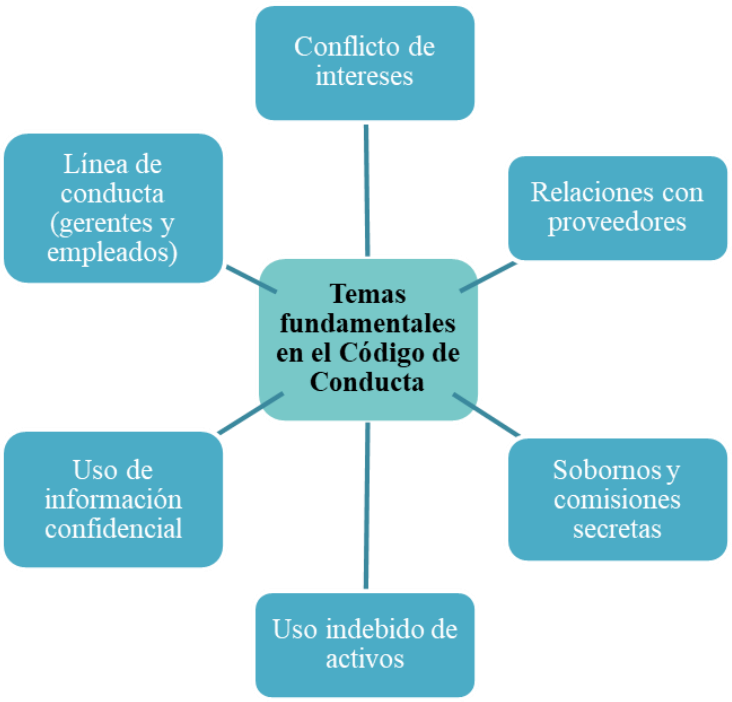
Asimismo, un ejemplo de mensaje ético seria a través del desarrollo de un buen gobierno corporativo, que refleje la transparencia del manejo de la organización, el correcto manejo legal y prácticas de supervisión que se desarrollan, convirtiéndolo en un mercado confiable y eficiente.

Konja et al. (2008) señalan que ayuda a la toma de decisiones con respecto a conflicto de intereses y trato equilibrado de los accionistas, así como también

establece directrices para un cuadro de remuneración e incentivos justo. Se ha demostrado la incidencia directa y significativa que tiene la implementación de estas prácticas, ya que aportan valor, solidez y eficiencia a las operaciones de la empresa y, ende, en el desarrollo económico y bienestar general.

Figura 3

Temas fundamentales en el Código de Conducta



-Filosofía y estilo de operaciones: está enfocado en las acciones que toman los directivos para influir en la información financiera, es decir las practicas positivas o negativas que pueda tomar.

2) Competencia de los empleados: el personal debe reunir las habilidades y conocimientos pertinentes para efectuar sus actividades diarias, ya que de estas dependen lograr los objetivos de la organización, por lo cual un ambiente de

control fuerte se ve reflejado cuando la gerencia tiene la facultad de fijar competencias y destrezas para cada perfil, en especial para aquellos que involucren el monitoreo de actividades claves. Esto se ve reflejando en aquellas organizaciones que manejan un Manual de Organizaciones y funciones para cada área, manejen también una estricta selección de personal, reflejando así que su principal objetivo es que los puestos sean ocupados por personal con grados académicos y experiencia profesional adecuados, que garanticen la selección del personal idóneo, que agregue valor al perfil que se necesita cubrir.

Factores estructurados

1) Estructura orgánica: Asignación de autoridad y responsabilidad:

   Establecer una estructura orgánica significa ordenar la empresa según las funciones que realiza, la línea de autoridad, grado de responsabilidad para algunas funciones, espacio de trabajo para cada área y fijación de políticas de cada segmento. Por lo cual los alto mandos deben analizar a detalle, estos criterios para que las actividades sean ejecutadas y supervisadas, conforme a lo establecido en el marco, a pro de la realización de los objetivos. COSO 2013 enfatiza que uno de los aspectos más importantes del control interno es asignar la autoridad y responsabilidad de cada actividad, por lo cual la entidad deberá diseñar y aprobar su organigrama, manual de organizaciones y funciones, entre otros documentos de ser necesario en función de sus necesidades, e ir las modificándolo conforme al crecimiento en sus operaciones y de su personal.

Figura 4 *Asignación de autoridad y responsabilidad*



2) Políticas de recursos humanos y procedimientos

Cuando se tiene políticas sólidas se tiene un ambiente de control fuerte, ya que garantiza desde un inicio el correcto desempeño institucional de su personal, algunos detalles fundamentales son los siguientes:

-Reclutamiento y contratación: desde el momento de las entrevistas, se trasmite los valores de la entidad y su medio operante para las actividades que realiza, dentro de esta etapa se elegirá al personal idóneo, cuyo perfil va acorde a la que

desea la entidad.

- Actividades de inducción para nuevos empleados: se dará a conocer el sistema de valores que posee la entidad, así como las funciones y responsabilidades que se desempeñará en el cargo.

- Evaluación y promoción del personal y políticas de recompensa: se da a conocer la línea de carrera para cada puesto, así como los incentivos para mantener motivado al personal, descartando la idea de que todo ascenso se da por favoritismos.

- Régimen disciplinario: el personal debe conocer las medidas disciplinarias para toda conducta que se salga dentro del marco normativo que ha establecido la entidad, plasmados en el Código de Conducta (ANEXO D) y el Reglamento interno de Trabajo (ANEXO E).

3) Junta de directores

Tiene gran importancia porque de ella depende que se prevenga la concentración de poder, tiene la responsabilidad de monitorear constantemente el cumplimiento de objetivos de la gerencia, establecer juntamente con la gerencia, las normas éticas que regirán a la entidad, establecer los objetivos de la entidad y gestionar los riesgos a los que estará expuesto, monitorear el sistema de control interno.

4) Comité de Auditoría: tiene como función principal revisar y monitorear los programas de gerencia desde su diseño hasta su cumplimiento, así como supervisar y analizar los informes de auditoría, ya sea interno o externo.

2. Evaluación de riesgo

Se considera esencialmente a la identificación, análisis y estrategias, que se deben

realizar ante un evento que afecte tanto a las operaciones de la entidad, como a la transparencia de los estados financieros.

Castañeda (2014) define riesgo como conjunto de factores externos y/o internos que aumentan la probabilidad que ocurra un suceso negativo que modifique un proceso, implicando la amenaza, vulnerabilidad y grado de exposición, desencadenando consecuencias a nivel estratégico, táctico y operativo.

Fonseca (2003) indica que para gestionar los riesgos se debe estimar su grado de relevancia, evaluar con qué frecuencia ocurren y analizar las medidas que debo adoptar para controlarlo o mitigarlo.

Por lo cual señala los 2 factores:

- Internos: carencia de sistemas informáticos actualizados que afectaría a las operaciones de la empresa, la ausencia de internalización de valores éticos y la integridad de los colaboradores que participan en el proceso de control, variaciones constantes en las responsabilidades asignadas a los gerentes y empleados (en especial el personal estratégicas que participa en el control interno), falta de protección en el manejo de los recursos de la empresa que propicien la pérdida o apropiación indebida de estos, una estructura de junta de directores debilitado que ocasione filtración de información relevante de la empresa, frente a los competidores.
- Externos: avances tecnológicos dentro de la industria, necesidades cambiantes o nuevas expectativas de los clientes que puedan afectar a los precios ya establecidos, aparición de nuevos competidores que cambien las reglas del juego, catástrofes naturales que podrían alterar las operaciones o actividades que desarrolla la compañía, nuevas leyes o reglamentos propios

de la jurisdicción en el que se desenvuelve en el sector de la empresa.

El marco COSO 2013 establece los siguientes criterios:

- Identificación de riesgos: Primer paso para la evaluación de riesgos implica la identificación de los riesgos potenciales, para esto es necesario un análisis y revisión exhaustiva a los procesos de la entidad, así como a sus actividades relevantes y el ambiente del entorno en el que opera, para así poder determinar los riesgos a los que estuvo expuesto, están expuestos y los que pudieran surgir en un futuro.
- Valoración de riesgos: se continua a evaluar su probabilidad de ocurrencia y el impacto que podrían tener en los objetivos de la organización. Esta valoración permite priorizar los riesgos y centrarse en los más críticos, involucrando el alcance o magnitud, así como también su posibilidad de convertirlo en oportunidades estratégicas.
- Respuesta al riesgo: Con base en la valoración de riesgos, la organización desarrolla estrategias y planes para abordar los riesgos identificados. Estas estrategias pueden incluir la aceptación del riesgo, la mitigación, la transferencia o la evitación. Es importante que las respuestas al riesgo estén alineadas con los objetivos de la organización.

NORMA ISO 31000 – GESTIÓN DE RIESGOS

En lo que respecta la gestión de riesgos, cabe precisar que esto está en constante evolución por lo que se publicó una norma ISO 31000, tal y, como lo afirma Lizarzaburu

et al. (2017), es una norma utilizada para proporcionar criterios y estándares que permitan una eficiente gestión ante los riesgos y procesos, basado en el cumplimiento de objetivos. Es decir, es un conjunto de pautas para garantizar que la gestión de riesgo sea efectiva ya que estará enfocado en toda aquella adversidad que obstaculice el logro de los objetivos planteados por la organización.

Leich (2010) señala sus enfoques:

- Definir criterios de los niveles de riesgo (tolerancia al riesgo)
- Identificar y evaluar el nivel
- Comparar el nivel con los criterios
- Considerar el tratamiento

Miftakhatun (2020), en su estudio señala los posibles tratamientos que se deben dar a los riesgos:

- Transferir: trasladar la amenaza de riesgo a terceros o a otra parte
- Reducir: disminuir la probabilidad de ocurrencia y el impacto este dentro de los limites aceptables, gestionándolo mediante controles preventivos, correctivos, directivo o detección)
- Evitación: suprimir la posibilidad de que ocurran
- Aceptar: debido a dos motivos, primero porque ya se encuentran de los limites aceptables (apetito de riesgo) y segundo porque su tratamiento sería demasiado alto en relación con su beneficio

ERM – GESTIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES

Catañeda y Mayorga (2014) señalan que es un enfoque estratégico esencial para las organizaciones, que busca identificar, evaluar y gestionar los riesgos que podrían afectar la

consecución de sus objetivos y la creación de valor, incluyendo también la integración de procesos y decisiones en todos los niveles de la empresa, con el objetivo de abordar de manera holística tanto los riesgos como las oportunidades que surgen en un entorno empresarial dinámico. Este enfoque proactivo ayuda a las organizaciones a anticipar y mitigar posibles impactos negativos, mejorando así su capacidad para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades emergentes,

3. Actividades de control

Fonseca (2013) afirma que las políticas son directrices que guían el actuar de las decisiones gerenciales, por lo que de ella se desprende los procedimientos que son el resultado de los lineamientos fijados.

Fonseca (2003), nos indica que existen tipos de actividades de control:

1. Revisiones de alta dirección

   Es el control de la alta gerencia para analizar de manera periódica, los resultados alcanzados, de esta forma se podrá tomar decisiones orientadas a mejorar los procesos de producción, reducir costos, desarrollo de nuevos productos, etc.

2. Gestión directa de funciones

   Es la supervisión de los responsables de cada área y/o actividades, en controlar y recopilar información sobre el desempeño de la producción, por ejemplo, en el caso de una empresa productiva como lo es el sector minero, son los jefes o gerentes de cada sector, que se encargar de monitorear de manera periódica, la cantidad de insumos, cantidad de producción, así como hacer una comparación en retrospectiva con los meses anteriores.

3. Proceso de información

   Este control se encarga de administrar y monitorear la data, archivos y los

programas sistemáticos, que se utilizan de manera diaria por el personal, a fin de poder controlar que información sale de la empresa y cuáles son los accesos permitidos.

4. Indicadores de rendimiento

   Analizan los datos operativos y financieros mediante reportes, con el fin de adoptar medidas correctivas para modificar esas desviaciones encontradas, que impiden el logro de los objetivos empresariales, se pueden clasificar en indicadores corporativos, indicadores de rendimiento financiero, indicadores de rendimiento funcional, así como también se pueden diseñar nuevos indicadores que respondan a las necesidades y cultura corporativa presente.

5. Controles físicos

   Engloba todos los controles que se puedan implementar para la custodia y depósito de dinero, inspección física de inventarios y activo fijo, procedimientos de respaldo si llegara a fallar el sistema (discos duros, back up) así como todo control que este ligado a prevenir o detectar operaciones no autorizadas, uso sin autorización o aprovechamiento ilícito de los recursos de la empresa.

6. Segregación de funciones

   Es el control necesario en toda organización, ya que una sola persona no puede ser juez y partes, por lo que debe existir independencia y separación de funciones dentro de unidad operativa, las responsabilidades deben ser repartidas de tal manera que exista una igualdad de autoridad.

4. Información y comunicación

COSO (2013) señala que son el resultado de una serie de procedimientos diseñados por la entidad, con el propósito de conocer información sobre las operaciones financieras, que sirvan de sustento para la toma de decisiones en cualquier nivel de la organización, está basada en el contenido, actualización, exactitud y accesibilidad de la información; así como también se enfoca en la efectividad de la comunicación, base para el cumplimiento correcto de las funciones del personal.

Indica que la información es la data sintetizada en los reportes y requerimientos de gerencia, por lo que es necesaria su fiabilidad, relevante y oportuno, exacta y accesible o entendible. Con respecto a la comunicación es necesario intercambiarla con los diferentes niveles de la empresa, ya que solo así puede tomar las mejores decisiones al momento de desarrollar la planificación y ejecución.

5. Monitoreo

COSO (2013) indica que el monitoreo se basa en la evaluación continua de la efectividad de los controles, lo que permite modificarlos o mejorar sus falencias, ayuda a identificar de manera rápida los controles débiles, insuficientes o innecesarios. Este componente agrega valor a la empresa, ya que permite que sus directivos determinen si el sistema de control interno continúa operando eficientemente a lo largo del tiempo, proporciona en manera oportuna, información con respecto a los cambios y/o riesgos que ocurren en la entidad, promueve que las funciones y operaciones sean desempeñadas de manera correcta, en tiempo y operación.

Mantilla y Mantilla (2013) señalan que la revisión de la efectividad del

sistema de control interno debe ser realizado por la junta, ya que ellos deben formar su propio punto de vista concerniente a la efectividad en base a los reportes e informes que brinda la administración, ya que este se encarga de realizar el monitoreo continuo y brindar ese aseguramiento de efectividad, a la junta directiva, es decir son los encargados de mantener un buen gobierno corporativo, buscando las mejoras constantes. Asimismo, detalla que los reportes e información brindada, en base al monitoreo de las operaciones, debe ser de alto valor, para que los accionistas evalúen el desempeño global de la empresa, así como los riesgos a los que está expuesta.

El control interno tiene 5 componentes COSO ERP 2017

1. Gobierno y cultura: gobierno hace referencia al estilo de la dirección de la entidad, fundamentalmente referido a la designación de responsabilidades de supervisión para la gestión del riesgo empresarial y la cultura se basa en los valores éticos, integridad, así como los comportamientos deseados y su comprensión frente a los riesgos que se le presenta.

2. Estrategias y establecimiento de objetivos: hace referencia a los procesos permanentes que desarrollan la entidad, a fin de que se prepare para enfrentar diversos sucesos tanto internos como externos, el apetito al riesgo alineado con las estrategias para enfrentar esas situaciones desfavorables, mientras que establecer los objetivos sirve como cimiento para reconocer, evaluar y responder al riesgo, a fin de evitar un impacto significativo para la organización.

3. Desempeño: hace referencia a las políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que pueden afectar el logro de sus objetivos. Diversas actividades como control a través de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones,

conciliaciones, revisiones operativas, salvaguarda de activos y segregación de funciones. Actividades que buscan responder ya sea a través de controles preventivos, detectivos, correctivos, manuales, informáticos o de dirección, todo con el objetivo de ejecutar las labores de manera correcta y transparente, dentro de su ámbito.

4. Revisión y evaluación: Se refiere a la revisión del desempeño de la entidad, analizando que cambios sustanciales se debe realizar a fin de que el ajuste o actualización sean acorde a las necesidades de la empresa.

5. Información, comunicación y reporte: Se refiere a la alimentación de la información a través de una comunicación de manera vertical, horizontal o transversal, que logre resultados favorables dentro del ambiente.

2.2.1.3 Sistema de Control Interno.

Según indica la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluación de riesgo y control interno, define “Sistema de control interno” a las políticas y procedimientos que se realizan en la entidad, adaptados por la administración y/o gerencia, en busca lograr el objetivo empresarial, en lo posible, con una conducción ordenada y eficiente del negocio, la prevención y detección oportuna de todo fraude y error material, así como la precisión e integralidad de los registros contables, y la celeridad en la elaboración de los reportes financieros-contables.

Según Álvarez et al. (2020), el sistema de control interno de los procesos administrativos y financieros de la empresa está determinado por las normas establecidas por cada institución, siendo responsabilidad de gerencia y directores, guiar el proceso de actividades que permita su correcta planificación, ejecución y funcionamiento.

Fonseca (2013), afirma que a pesar de que un sistema de control interno funcione

correctamente, cabe la posibilidad que desarrolle fallas, debido a los siguientes aspectos:

- Error humano: cuando el personal responsable del control interno no incurre de manera correcta según las disposiciones señaladas en su puesto.
- Colusión: cuando cierta cantidad de trabajadores se asocian para incumplir funciones o actividades, propias de un sistema de control interno establecido.

2.2.2 Crecimiento Financiero

2.2.2.1 Definición.

Flores (2018) indica que el crecimiento financiero se refleja en la administración eficiente en sentido de economía o capital de trabajo dentro de un criterio de riesgos y rentabilidad, lo que permite a la alta dirección disponer de los recursos financieros de manera razonable y en el momento adecuado.

Ramón y Castro (2018) señala que el crecimiento financiero se refleja en la efectividad para administrar los fondos, visualizándose en la utilidad y/o beneficios que logra anualmente. Asimismo, indica que, para alcanzar un crecimiento financiero ascendente, es necesario una serie de acciones y actividades, en pro de lograr la eficiencia de las operaciones, lo cual involucra los procesos básicos de control interno (planificación, ejecución y supervisión).

Germán-Soto y Marines (2023) indican que la rentabilidad afecta significativamente al crecimiento empresarial, una empresa necesariamente tiene que ser rentable, para que pueda impulsar su crecimiento, esto a su vez se verá relejado en su tecnología, ampliación de la planta productiva, mayor número de trabajadores y diversos factores como el entorno social en que operan. Así como también nos señala que el

crecimiento anual de la empresa es suscitado por la exactitud de sus administradores por predecir los precios de los bienes, es decir la eficiencia de la gestión.

Parmenter (2015) señala que para mantener un crecimiento sostenible en el tiempo es necesario que la empresa cuente con KPIs de acuerdo con sus necesidades, por ejemplo, para una empresa de manufactura es necesario que cuente con KPIs enfocados en producción, financiero y logístico, solo así se obtendrá los resultados deseados que satisfaga los objetivos empresariales.

2.2.2.2 Fundamentos

Brealey et al. (2015) señala que una gestión financiera eficaz solo se logra cuando la gerencia toma las decisiones correctas, en primer lugar concerniente a la estructura de capital ya que involucra temas concernientes a financiación con recursos propios o de terceros, en segundo lugar, la gestión del flujo de efectivo ya que es necesario que la empresa cuente con activos líquidos para cubrir sus necesidades corrientes, y en tercer lugar, con lo que respecta a las inversiones, ya sea a corto o largo plazo, es necesario una evaluación de riesgos y la proyección de rendimientos.

Tanaka (2001) sostiene que el crecimiento financiero de una organización puede ser analizado por un tercero, a través de sus estados financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y notas a los Estados financieros), sim embargo no es una herramienta suficiente para evaluarlo, por lo que se hace necesario un análisis más profundo a través de los ratios financieros.

2.2.2.3 Indicadores financieros.

De acuerdo con Carrión et al (2019), los indicadores financieros son medidas cuantificables que analizan la empresa desde un punto de vista económico, para brindar un

diagnóstico financiero, en el ámbito empresarial, esto se logra a través de los ratios financieros, pues ayudan a determinar tendencias útiles para la proyección del presupuesto, con el objetivo de analizar:

- Liquidez

Herrera et al (2016) indican que la liquidez es esencial para evaluar la situación y desempeño económico y financiero en un periodo corto, es decir la empresa demuestra que puede sustentarse bajo recursos propios y cumplir con sus obligaciones. Así como la capacidad de la administración, en convertir en efectivo, los activos y pasivos corrientes, en un tiempo cercano. Es decir, es el grado en que un bien puede pasar a dinero en efectivo, sin reducir su valor y poder ser utilizado en el desarrollo de diversas actividades de la entidad.

Tanaka (2001) sostiene que los ratios de liquidez nos dan una noción de cómo la empresa maneja el activo líquido y como podrá cubrir sus obligaciones de corto plazo. Sim embargo si la empresa quiere afrontar de manera ordenada sus obligaciones, deberá realizar un flujo de caja, juntamente con el análisis de ratios de liquidez.

Estos ratios son los siguientes:

1. **Liquidez corriente**

Es la agilidad que tiene la empresa para solventar sus obligaciones en un periodo menor a un año, utilizando su activo corriente.

Figura 5

Fórmula de Liquidez Corriente

$$\textbf{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Fuente: Guzmán y Samatelo (2006)

2. **Prueba ácida**

Es la destreza de una empresa en cubrir sus obligaciones con su activo corriente, sin considerar el rubro inventarios.

Figura 6

Fórmula de Prueba Ácida

$$\textbf{Prueba Ácida} = \frac{\text{(Activo corriente - Existencias)}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Fuente: Guzmán y Samatelo (2006)

3. **Razón de capital de trabajo**

Es la cantidad de recursos que permite que se desarrolle las actividades de la entidad, muestra la relación de todo el activo corriente de la empresa menos el total de sus obligaciones sobre el nivel de ventas de ese periodo.

Figura 7

Fórmula de capital de trabajo

$$\textbf{Capital de Trabajo=} \frac{\text{(Activo corriente - Existencias)}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Guzmán y Samatelo (2006)

- Endeudamiento

Herrera et al (2016) indican que el endeudamiento es la acción de tomar el valor del dinero de otras personas, para generar en beneficio propio (utilidades). Es decir, es un

ratio que nos muestra el nivel de deuda que tiene la empresa donde implica el pago de intereses.

Guzmán (2005) señala que los ratios de endeudamiento, nos ayuda a conocer el nivel de apalancamiento y así poder entender el riesgo que trae consigo la deuda de la empresa, y su potencial retorno, dándonos una idea de la autonomía financiera de la empresa. Mide también el riesgo al que estaría expuesta si se sumara un financiamiento adicional, por lo cual también sirve de guía para los futuros inversores o prestamistas.

1. **Ratios de endeudamiento del activo total**

Muestra que porcentaje de las inversiones realizadas está siendo financiado por deudas con terceros.

Figura 8

Fórmula de Endeudamiento del activo total

$$\textbf{Endeudamiento del Activo Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Fuente: Tanaka (2001)

2. **Ratio de endeudamiento patrimonial:**

Este ratio demuestra la relación entre el financiamiento recibido por terceros y lo invertido por los accionistas.

Figura 9

Fórmula de Endeudamiento patrimonial

$$\textbf{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}}$$

Fuente: Tanaka (2001)

- Rentabilidad

De la Hoz et al. (2008) indican que la rentabilidad tiene muchas definiciones como la relación entre ingreso y costo generado a partir del uso de activos, es decir es el rendimiento que toda empresa quiere llegar en un determinado tiempo, que es el resultado de las decisiones gerenciales.

Asimismo, nos indica que su estudio se puede dar bajo niveles: rendimiento financiero (ROE) y rendimiento económico (ROA).

1. **ROE (RETURN ON EQUITY)**

Andrade (2011) nos indica la capacidad de la empresa para generar beneficio para los accionistas, es decir el rendimiento que logra el inversor a través del patrimonio.

Figura 10

Fórmula de ROE

$$\textbf{Return on Equity (ROE)} = \frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Patrimonio}}$$

Fuente: Tanaka (2001)

2. **ROA (RETURN ON ASSETS)**

Andrade (2011) señala que este indicador de rentabilidad, que muestra el nivel de eficiencia con el que se maneja los activos, compara el nivel de utilidad obtenido contra el promedio de activos totales, es decir, muestra que tan rentable es la empresa si se sustentará

con sus activos propios.

Figura 11

Fórmula de ROA

$$\text{Return on Assets (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Fuente: Tanaka (2001)

2.3 Definición de términos

2.3.1 COSO

Mantilla (2013) señala que el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) es una organización sin fines de lucro del sector privado destinada a instruir a las entidades para que logren operaciones de negocio mas eficientes y éticas, también desarrolla recomendaciones para las entidades públicas y auditores independientes, así como también publican estructuras conceptuales de control interno y orientación de mejores prácticas en base a investigaciones, su sede principal es Estados Unidos de América y está conformado por 5 organizaciones profesionales (American Accounting Association, American Institute od Certified Public Accountants, Financial Executives International, Institute of Management Accountants, The Institute of Internal Auditors).

2.3.2 Buen Gobierno Corporativo

Un buen gobierno corporativo hace referencia a una serie de estructuras y parámetros por el cual debe estar dirigido la empresa, en la que involucra ética en la rendición de cuentas, trasparencia en la información y responsabilidad en garantizar a los accionistas e inversores,

que la empresa funcione satisfactoriamente (OCDE, 2004).

Salomón (2010) nos indica que las empresas deben establecer actividades de evaluación y mejora continua a través de la revisión recurrente del cumplimiento de las prácticas y políticas establecidas por la gerencia, ya que solo así se garantizara un eficiente gobierno corporativo.

2.3.3 Tecnologías de la información y la comunicación (TIC)

Castells (1996) nos indica que el uso de las TIC ha transformado la economía global, ya que se analiza la producción, distribución y consumo de la población, basado en información y conocimiento, así como también en aspectos relacionados a la cultura, donde la sociedad se ha involucrado más en las relaciones interpersonales a través de los medios de comunicación. Finalmente nos habla de la relevancia de entender y comprender los nuevos cambios de la vida, a partir de la conexión entre la tecnología y la información, ya que solo así nos permitirá embarcarnos con éxito en el entorno actual.

Marques (2021) indica que las TIC son la respuesta a las necesidades de las actividades empresariales, ya que su principal objetivo es contar con información de manera rápida y sencilla, que favorezca a la ejecución de los procesos internos de una empresa, logrando aumentar su productividad y crecimiento. El desarrollo de sistemas informáticos que ayuden al procesamiento y comunicación de información favorece la relación con usuarios externos, garantiza la veracidad y exactitud de los datos, así como también es un principal componente en la gestión empresarial.

2.3.4 Ratios financieros

Aching (2017) afirma que los ratios financieros sirven para un análisis institucional a nivel económico, en donde se utiliza el Balance General y el Estado de Ganancias y

Pérdidas, permitiendo proveer datos que ayuden a la toma de decisiones tanto a nivel interno (gerentes, directores, accionistas) y nivel externo (bancos, inversores, gobierno).

Tanaka (2001) señala que los ratios se clasifican en:

Ratios financieros

- Ratios de liquidez: analizan dinero liquido de la empresa disponible para afrontar con sus obligaciones, esto se puede ser Ratio de liquidez general, prueba acida y ratio de liquidez absoluta.
- Ratios de solvencia o endeudamiento: analiza la capacidad de endeudamiento de una empresa, esta puede ser por endeudamiento del activo total, endeudamiento patrimonial, endeudamiento patrimonial a largo plazo, endeudamiento de activo fijo neto a largo plazo, cobertura de gastos financieros y cobertura total del pasivo.
- Ratios de utilidad: analiza la utilidad generada en una empresa de manera comparativa con una partida financiera.
- Ratios de rentabilidad: mide la efectividad de aquellas inversiones apostadas, esto a través del ratio de rotación de activos o inversiones, rentabilidad de las ventas netas, rentabilidad neta de las inversiones, rentabilidad neta del patrimonio y rentabilidad neta del capital.
- Ratios de gestión: miden el desempeño de la empresa, gracias a las gestiones realizadas por la gerencia, miden cuan liquido y eficiente son los activos de la empresa para incrementar ingresos, estas pueden ser ratio de rotación de cuentas por cobrar, rotación de inventario, rotación de existencias, rotación de cuentas por pagar y rotación de pagos.

Ratios bursátiles

- Ratio precio-utilidad: mide la rentabilidad de los inversionistas, es decir la cantidad de años que le llevaría recuperar su inversión con un margen de utilidad, este

análisis es mas contable que financiero debido a que no involucro el valor del dinero en el tiempo.

- Ratio valor contable: mide el valor de las acciones según la contabilidad.
- Ratio precio – valor contable: mide en función al valor del mercado y valor en libros de una acción.

2.3.5 Key Performance Indicators (KPI)

Parmenter (2015) señala que los indicadores de desempeño, conocidos mayormente por sus siglas en ingles “KPI” son métricas que utiliza la organización a través de información relevante y cuantificable sobre el manejo de la gestión empresarial, así como también contribuye a impulsar el rendimiento de una organización, siempre y cuando estos indicadores estén alineados a los objetivos empresariales, ya que el error más común de las organizaciones es emplear diversos indicadores de rendimiento que solo trae consigo información no relevante, sobrecarga de trabajo y desviarse del foco principal u objetivos.

2.3.6 Estados financieros

Tanaka (2001) señala que los estados financieros tienen como finalidad brindar información económica – financiera, relevante para la toma de decisiones a nivel gerencial, debido a que ayuda a comprender el concepto de exposición por tipo de cambio, distinguir la utilidad neta contable y la utilidad tributaria, consolidar la información financiera para el análisis en nivel macro, y no solo concerniente a datos históricos, de hechos cuantificables, medibles y verificables, sino también aspectos futuros, con proyecciones en base a los antecedentes. Es por ello que en el Perú generalmente se elaboran 4 estados financieros:

3. Estado de Situación Financiera (ESF): incluye todos los movimientos relevantes que ha tenido la compañía, en la parte derecha todos los pasivos que

ha contraído la empresa y el patrimonio, donde se observa el capital social, resultado acumulado y resultado del periodo, en la parte izquierda, se observa todo el activo corriente (corto plazo) y no corriente (largo plazo) que ha logrado obtener la empresa (ANEXO F).

4. Estado de Resultados (ER): muestra la situación económica de la empresa, ventas, costo de ventas, gastos involucrados con el giro del negocio, así como la utilidad después de impuestos (ANEXO G).
5. Estado de Patrimonio Neto: demuestra las variaciones en las cuentas patrimoniales, demostrando el incremento o disminución del capital, así como los resultados de cada periodo.
6. Estado de Flujo de Efectivo (EFE): muestra todos los efectos y cambios en el efectivo, analiza la capacidad de generar efectivo para cubrir las obligaciones, ayuda a tener la proyección de presupuestos de los periodos continuos, comparar el manejo del efectivo vigente con los históricos, determinar la capacidad operativa, así como la rentabilidad de las inversiones.

2.3.7 Pequeño Productor Minero (PPM)

Según el artículo N°1 de la Ley 27651 "Ley de Formalización y Promoción de la Pequeña Minería y la Minería Artesanal", el Pequeño Productor Minero es aquella persona natural o jurídica que cumple con los siguientes requisitos:

- Tengan una concesión minera, concesión de beneficio o un contrato de explotación, registradas a su nombre en el Ministerio de Energía y Minas – MINEM (ANEXO H).
- Dedicarse a la explotación y/o beneficio directo de minerales, de forma personal o

en conjunto.

- Poseer hasta 2,000 hectáreas.
- Poseer una capacidad instalada de producción y/o beneficio no mayor a 350 toneladas métricas por día.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general

El sistema de control interno tiene implicancia en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.

3.2. Hipótesis específicas

- ✓ El ambiente de control incide en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.
- ✓ La evaluación de riesgo influye en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.
- ✓ Las actividades de control influyen en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.

3.3. Identificación de variables

- ✓ Sistema de control interno.
- ✓ Crecimiento Financiero

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Tipo, Nivel y Enfoque de la investigación

Esta investigación es de tipo básica porque está orientada a determinar el grado de implicancia de las dimensiones del sistema de control interno con el crecimiento financiero de una entidad, es decir busca verificar sus hipótesis mediante la explicación del hecho o fenómeno (Hernández et al., 2018).

La investigación es de nivel explicativa, ya que se centra en responder el porqué del evento, así como su relación o interacción con otras variables. Las investigaciones explicativas son más estructuradas e implican lograr un entendimiento del suceso en estudio y como se enlaza con las otras variables (Hernández et al., 2018).

Hernández et al. (2018) afirma que los estudios cuantitativos pretenden afirmar y predecir ciertos sucesos, buscando causales entre los elementos, es decir demostrar una teoría, así como también pretende generalizar los resultados encontrados en un segmento específico de la población. Por lo que en esta investigación se realizó bajo un enfoque cuantitativo, mediante la recolección y el análisis de datos, que busca responder a nuestras interrogantes, corroborando así nuestra hipótesis. Una investigación cuantitativa permite mostrar la causa y efecto de las variables, al determinar que las personas desarrollan acciones implícitas a causa de factores determinantes (Hidalgo, 2019).

4.2. Diseño de investigación

Será de diseño no experimental-transversal

No experimental porque que en esta investigación no hay injerencia sobre alguna variable, llegando a medirse fenómenos de la forma en que se presentan (Hernández et al., 2018).

Hernández et al. (2018) definen a la investigación transversal como el procedimiento de recoger datos que se realiza en una sola ocasión y/o determinado momento en el espacio tiempo.

4.3. Población y muestra

La población en esta investigación es la cantidad de sujetos con características equivalentes definidos por el investigador, el cual puede ser finita, cuando se sabe la cantidad de sujetos que lo componen e infinita cuando no se conoce con exactitud la cantidad (Arias y Covinos, 2021). En este caso se está tomando por conveniencia a 25 colaboradores de una empresa del sector minero, debido a que se busca obtener las respuestas del personal clave de la empresa, y tener una mejor prueba de la hipótesis planteada.

El muestreo es no probabilístico por conveniencia, debido a que, como indican Otzen & Manterola (2017), el investigador selecciona a los casos donde tenga más contacto y proximidad con el objeto de facilitar la investigación. En esta investigación se consideró a 25 colaboradores de una empresa del sector minero como muestra.

4.4. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada en esta investigación es el análisis documental debido a que se utilizó información financiera propia de la empresa. Y la encuesta debido a que es la mejor empleada en investigaciones, por su carácter multifacético y porque busca comprobar una hipótesis de una manera fácil.

Y su instrumento de recolección de datos, es el cuestionario, donde se realizó preguntas sencillas a escala Likert, donde no existen respuestas malas o buenas, sino que cada una de las respuestas sirven para obtener un resultado, estas puedan realizarse con o

sin la presencia del investigador (Arias y Covinos, 2021). Nuestro cuestionario fue validado por el juicio de 3 expertos con grado de magister, además se realizó la prueba de confiabilidad con el cuestionario realizado a una muestra piloto, el cual se obtuvo el coeficiente Alfa de Cronbach para nuestras dos variables, siendo ellos óptimos, por lo que confirmamos que nuestro instrumento es confiable, valido y objetivo.

4.5. Análisis estadístico

Se procesará la información obtenida a través de la estadística, donde serán ordenados según el grado de importancia y analizados mediante el software SPSS versión 26, como lo indica Hidalgo (2019), es un programa que ayuda de forma fácil el procesamiento de entrada y salida de información, con un análisis estadístico de los mismos, que nos permitirá corroborar nuestra hipótesis y generar conclusiones sobre nuestra investigación.

Oviedo & Campo (2005) indican que la confiabilidad es el grado de consistencia del instrumento, es decir libre de errores. Por lo que el coeficiente Alfa de Cronbach es el mejor utilizado para brindar confiabilidad a una escala de veinte o menos ítems, así como también es el coeficiente más sencillo y conocido para medir la consistencia de las variables. En esta investigación utilizaremos el coeficiente de Alfa de Cronbach, para medir el grado de confiabilidad de nuestro instrumento, por lo que se empleó el instrumento a nuestra muestra piloto, conformada por 15 colaboradores.

Figura 12

Interpretación del coeficiente Alfa de Cronbach

Intervalos	Interpretación
0,00 a 0,53	Confiabilidad nula
0,54 a 0, 59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Confiabilidad excelente
1,00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera (1998)

4.6 Análisis de confiabilidad

Tabla 1

Estadística de fiabilidad de la variable sistema de control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	15

Nota: SPSS v 26

En la tabla se muestra que el resultado del coeficiente de Alfa de Cronbach es 0.893 lo que indica una confiabilidad excelente para el instrumento que mide la variable Sistema de Control Interno.

Tabla 2

Estadística de fiabilidad de la variable crecimiento financiero

Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	12

Nota: SPSS v 26

En la tabla se muestra que el resultado del coeficiente de Alfa de Cronbach es 0.877, lo que indica una confiabilidad excelente para el instrumento que mide la variable crecimiento financiero.

V. RESULTADOS

5.1 Presentación y análisis de los resultados

Se analiza los indicadores financieros de una empresa del sector minero.

Ratios de liquidez

- Liquidez corriente: Activo corriente / Pasivo corriente =

  2021: 29, 925, 800 / 12, 251, 867 = 2.44

  2022: 23, 050, 340/ 6, 614, 706 = 3.48

- Prueba ácida: (Activo corriente – inventario) / Pasivo corriente =

  2021: (29,925, 800 – 807, 287) / 12, 251, 867 = 2.38

  2022: (23, 050, 340 – 0) / 6,614,706 = 3.48

- Capital de trabajo: (Activo corriente – inventario) / Ventas =

  2021: (29,925, 800 – 807, 287) / 35, 037, 547 = 0.83

  2022: (23, 050, 340 – 0) / 43, 239, 373 = 0.53

Tabla 3

Ratio de liquidez años 2021-2022

Año	2021	2022
Liquidez Corriente	2.44	3.48
Prueba ácida	2.38	3.48
Capital de trabajo	0.83	0.53

Los ratios de liquidez muestran la capacidad de afrontar sus deudas con su activo líquido, es decir si la empresa tiene un buen nivel de liquidez su ratio debe ser igual o

mayor a 1. En el ratio liquidez corriente se observa que en el año 2021 es 2.44 y en el 2022 es 3.48, obtuvo un incremento de 1.04 con respecto al año anterior. En el ratio prueba acida se observa que en el año 2021 es 2.38 y en el 2022 es 3.48, obtuvo un incremento de 1.1 con respecto al año anterior. En el ratio capital de trabajo se observa que en el año 2021 es de 0.83 y en el 2022 es 0.53, obtuvo una disminución con respecto al año anterior.

Ratios de endeudamiento

- Endeudamiento del Activo: Pasivo total / Activo total =

  2021: 22, 165, 360 / 74, 444, 978 = 0.30

  2022: 76, 911, 482 / 92, 197, 335 = 0.83

- Endeudamiento patrimonial: Pasivo total / Patrimonio =

  2021: 22, 165, 360 / 52, 279, 619 = 0.42

  2022: 76, 911, 482 / 15, 285, 853 = 5.03

Tabla 4

Ratios de endeudamiento 2021-2022

Año	2021	2022
Endeudamiento del activo	0.30	0.83
Endeudamiento patrimonial	0.42	5.03

El ratio de endeudamiento del activo muestra como los recursos propios de la empresa responden ante las deudas con terceros, si este es mayor a 1, indica que la deuda supera a los recursos propios, por ende significa mayor financiamiento de terceros y menor autonomía financiera. La tabla muestra que en el año 2021 es 0.30 y en el 2022 es 0.83, demostrando un aumento de 0.53 con respecto al año 2021. El ratio de endeudamiento

patrimonial muestra como el patrimonio de la empresa responde ante las deudas con terceros, si este es mayor a 1, indica que la deuda supera al patrimonio de la empresa, por ende mayor riesgo financiero. La tabla muestra que en el año 2021 es 0.42 y en el 2022 es 5.03, demostrando un aumento de 4.61 con respecto al año 2021.

Ratios de rentabilidad

- ROE: Utilidad neta / Patrimonio total =

  2021: 1, 055, 403 / 52, 279, 619 = 0.02

  2022: 13, 282, 051 / 15, 285, 853 = 0.87

- ROA: Utilidad neta /Activos totales =

  2021: 1, 055, 403 / 74, 444, 978 = 0.01

  2022: 13, 282, 051 / 92, 197, 335 = 0.14

Tabla 5

Ratio de rentabilidad 2021-2022

Año	2021	2022
ROE	0.02	0.87
ROA	0.01	0.14

En la siguiente tabla se observa que la razón de rentabilidad en el año 2022 y 2021. Con respecto al ROE, se muestra que, en el año 2022, por cada acción que se invirtió, obtuvo una rentabilidad del 87%, demostrando un aumento de 85% con respecto al año 2021. Con respecto al ROA, se muestra que, en el año 2022, por cada sol que se invirtió en activos de la empresa, se obtiene una rentabilidad de 14%, demostrando un aumento de 13% con respecto al año 2021.

5.2 Resultados Descriptivos

Tabla 6

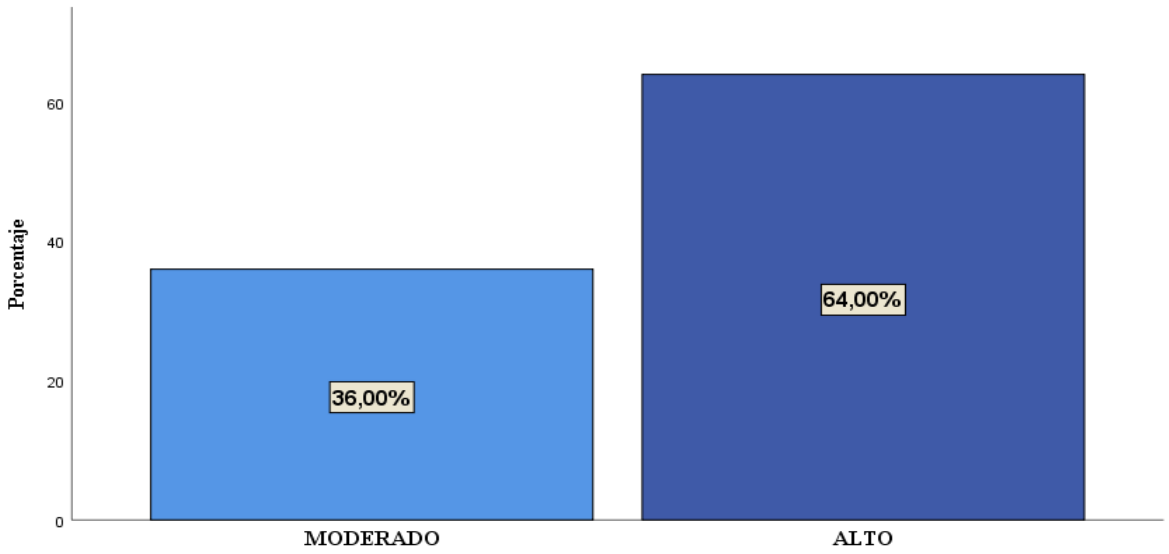
Frecuencias de la variable Sistema de Control Interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Moderado	9	36.00
Alto	16	64.00
Total	**25**	**100.00**

Nota: SPSS v 26

Figura 13

Sistemas de Control Interno



Fuente: SPSS v 26

En la tabla 3 y figura 13 se muestra que el 36% de los encuestados de una empresa de sector minero en el periodo 2022 opinan que el sistema de control interno es moderado, luego el 64% mencionan que es alto.

Tabla 7

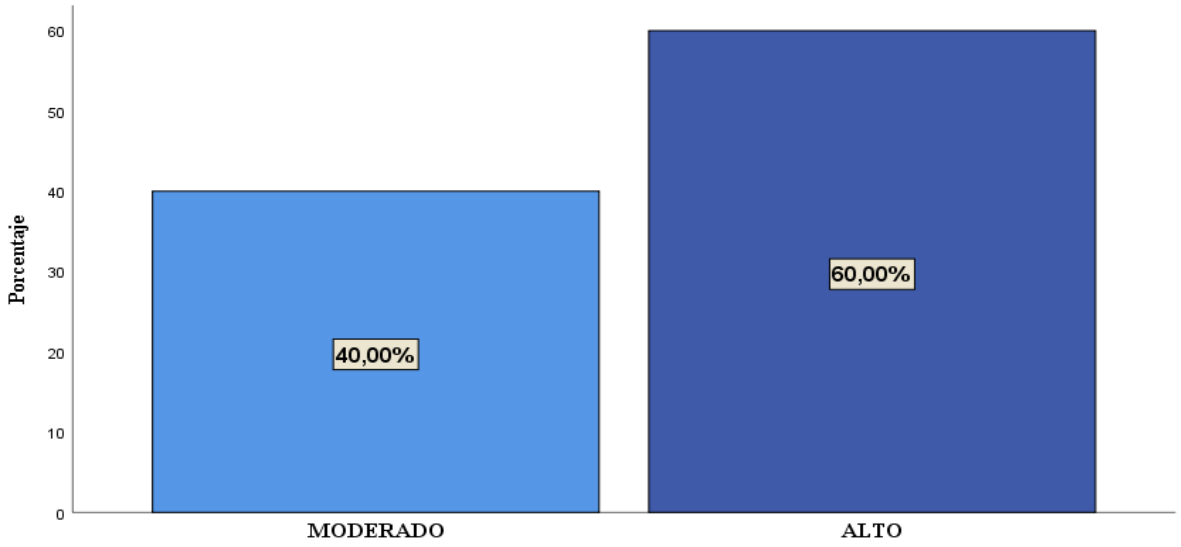
Frecuencias de la variable Crecimiento Financiero

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Moderado	10	40.00
Alto	15	60.00
Total	**25**	**100.00**

Nota: SPSS v 26

Figura 14

Crecimiento Financiero



Fuente: SPSS v 26

En la tabla 4 y figura 14 se muestra que el 40% de los encuestados de una empresa de sector minero en el periodo 2022 opinan que el crecimiento financiero es moderado y 60% mencionan que es alto.

Tabla 8

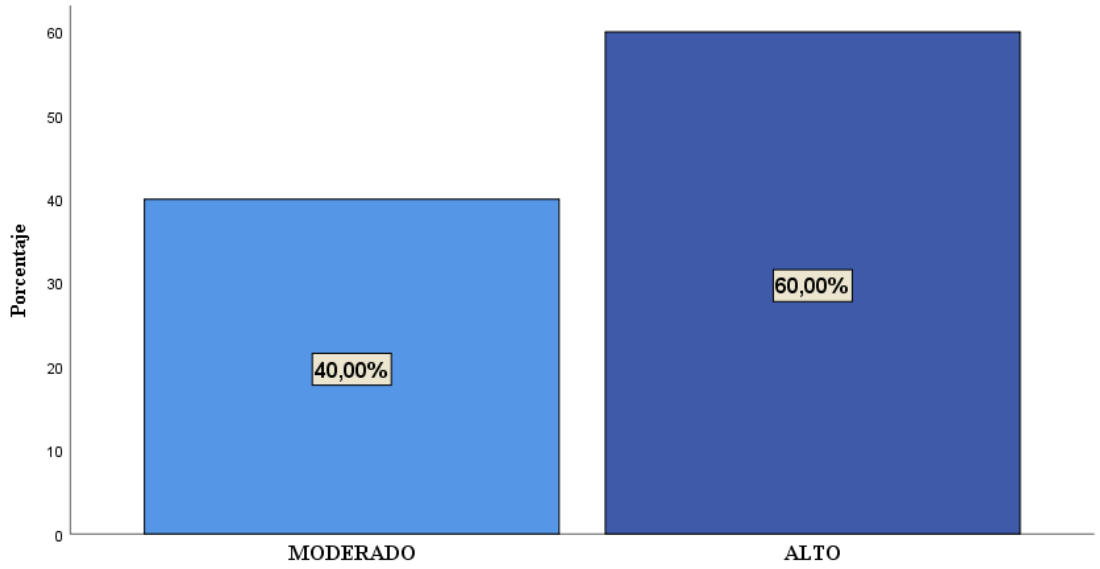
Frecuencias del Ambiente de Control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Moderado	10	40.00
Alto	15	60.00
Total	**25**	**100.00**

Nota: SPSS v 26

Figura 15

Ambiente de control



Fuente: SPSS v 26

En la tabla 5 y figura 15 se muestra que el 40% de los encuestados de una empresa de sector minero en el periodo 2022 opinan que el ambiente de control es moderado y el 60% mencionan que es alto.

Tabla 9

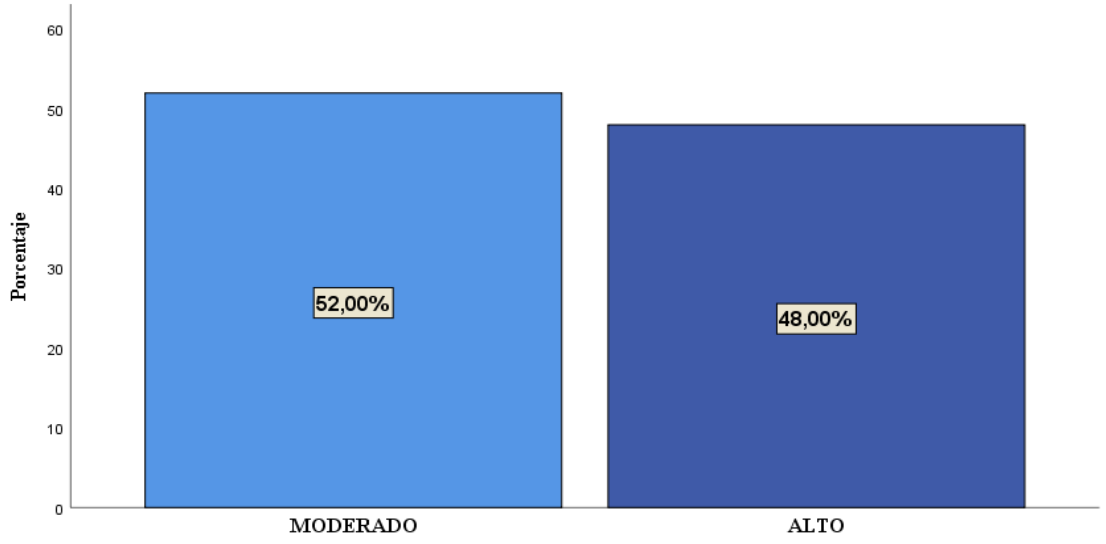
Frecuencia de evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Moderado	13	52.00
Alto	12	48.00
Total	**25**	**100.00**

Nota: SPSS v 26

Figura 16

Evaluación de riesgos



Fuente: SPSS v 26

En la tabla 6 y figura 16 se muestra que el 52% de los encuestados de una empresa de sector minero en el periodo 2022 opinan que la evaluación de riesgos es moderada y el 48% mencionan que es alto.

Tabla 10

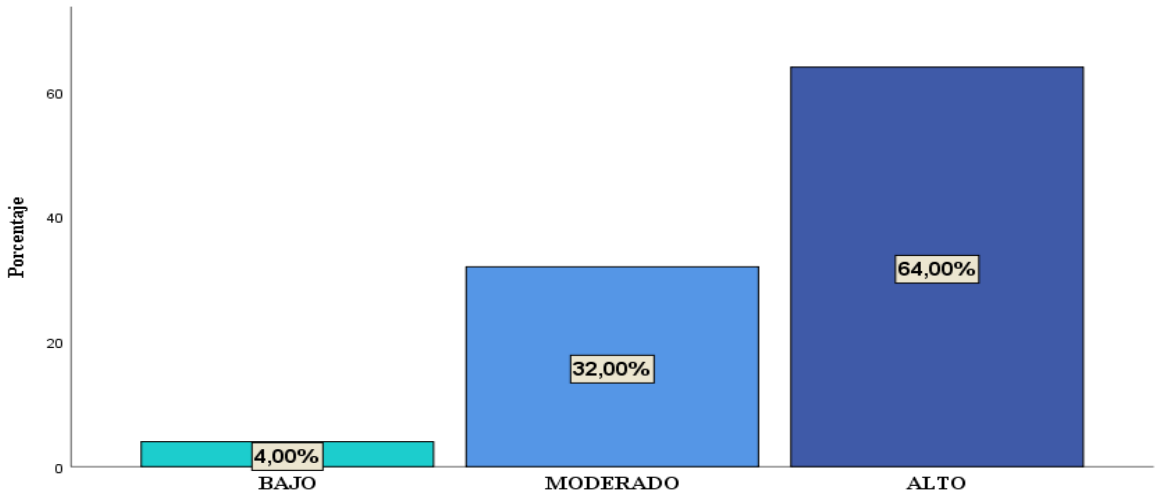
Frecuencia de Actividades de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	4.00
Moderado	8	32.00
Alto	16	64.00
Total	**25**	**100.00**

Nota: SPSS v 26

Figura 17

Actividades de control



Fuente: SPSS v 26

En la tabla 7 y figura 17 se muestra que el 4% de los encuestados de una empresa de sector minero en el periodo 2022 opinan que las actividades de control son bajo, luego el 32% mencionan que es moderado y el 64% que es alto.

5.3 Análisis Inferencial

Figura 18

Coeficiente de correlación de Karl Pearson

Valor	***Significado***
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota: Suarez (2012)

Tabla 11

Análisis de la implicancia del Sistema de Control Interno en el crecimiento financiera

Modelo Regresión	**R^2**	**ANOVA**		**Coeficiente de correlación (Pearson)**
		F	**p-valor**	
Y=5,08+0.74 X	.775	55,551	<.001	.880**

Nota: SPSS v 26

Ho: El modelo de regresión no se adecua a los datos

Ha: El modelo de regresión se adecua a los datos

En la tabla 8 se observa que en el modelo de regresión por cada punto que aumenta en el sistema de control interno, el crecimiento financiero aumenta en promedio 0.74, además el coeficiente de determinación (R2) nos indica que el 77.5% de la variabilidad en el crecimiento financiero, se debe a la implicancia del Sistema de Control Interno. De otro lado el p-valor del ANOVA es menor que 0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados, es decir, el sistema de control interno tiene implicancia significativa en el crecimiento financiero, así también el coeficiente de Pearson (.880) muestra una correlación positiva alta entre las variables.

Tabla 12

Análisis de la incidencia del ambiente de control en el crecimiento financiero

Modelo Regresión	**R^2**	**ANOVA**		**Coeficiente de correlación (Pearson)**
		F	**p-valor**	
Y=11,947 + 1,859X	.659	44,420	<.001	.812**

Nota: SPSS v 26

Ho: El modelo de regresión no se adecua a los datos

Ha: El modelo de regresión se adecua a los datos

En la tabla 9 se observa que en el modelo de regresión por cada punto que aumenta en el sistema de control interno, el crecimiento financiero aumenta en promedio 1,86, además el coeficiente de determinación (R2) nos indica que el 65.9% de la variabilidad en el crecimiento financiero, se debe a la incidencia del ambiente de control. De otro lado el p-valor del ANOVA es menor que 0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados, es decir el ambiente de control incide significativamente en el crecimiento financiero, así también el coeficiente de Pearson (.812) muestra una correlación positiva alta entre las variables.

Tabla 13

Análisis de la influencia de la evaluación de riesgos en el crecimiento financiero

Modelo Regresión	**R^2**	**ANOVA**		**Coeficiente de correlación (Pearson)**
		F	**p-valor**	
Y=14,75 + 1,75X	.491	22,165	<.001	.701**

Nota: SPSS v 26

Ho: El modelo de regresión no se adecua a los datos

Ha: El modelo de regresión se adecua a los datos

En la tabla 10 se observa que en el modelo de regresión por cada punto que aumenta la evaluación de riesgos en el crecimiento financiero aumenta en promedio 1,75, además el coeficiente de determinación (R2) nos indica que el 49,1% de la variabilidad en el crecimiento financiero, se debe a la influencia de la evaluación de riesgos. De otro lado el p-valor del ANOVA es menor que 0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados, es decir la evaluación de riesgos influye significativamente en el crecimiento financiero, así también el coeficiente de Pearson (.701) muestra una correlación positiva alta entre las variables.

Tabla 14

Análisis de la influencia de las actividades de control en el crecimiento financiero

Modelo Regresión	**R^2**	**ANOVA**		**Coeficiente de correlación (Pearson)**
		F	**p-valor**	
Y=13,75 + 1,71X	.702	54,189	<.001	.838**

Nota: SPSS v 26

Ho: El modelo de regresión no se adecua a los datos

Ha: El modelo de regresión se adecua a los datos

En la tabla 11 se observa que en el modelo de regresión por cada punto que aumenta en actividades de control, el crecimiento financiero aumenta en promedio 1,71, además el coeficiente de determinación (R2) nos indica que el 70.2% de la variabilidad en el crecimiento financiero, se debe a la influencia de las actividades de control. De otro lado el p-valor del ANOVA es menor que 0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados, es decir las actividades de control influyen significativamente en el crecimiento financiero, así también el coeficiente de Pearson (.838) muestra una correlación positiva alta entre las variables.

VI. DISCUSIÓN

De acuerdo con nuestro objetivo general, y al procesamiento de la data recolectada, se afirma la implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero de una empresa del sector minero de la región La Libertad-2022 tras obtener un coeficiente de determinación de 0.775, un valor de p-valor < 0.001 y un coeficiente de Pearson = 0.880, permitiendo concluir con una implicancia significativa entre las variables estudiadas.

Nuestros resultados coincidieron con lo determinado por Alayo (2019) al afirmar que el sistema de control interno influye en la operatividad del proceso de tesorería y que un sistema de control interno debilitado pone en grave riesgo una de las áreas más importantes dentro de la entidad al verse afectado el cumplimiento de los objetivos institucionales, lo que incluso ha traído mucho descontento, malestar e incluso protestas por parte de la población que representa la entidad, debido a la falta de obras públicas y cumplimiento eficiente de los servicios que brinda. En la misma línea, Tipo (2022) afirma que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de una empresa, señalando que se obtuvo 71.20%, nivel óptimo para la primera variable y 61.7% para la segunda variable. Asimismo, Alvarado y Canorio (2022) ratifican que desarrollar un sistema de control interno, que garantice la confiabilidad de las actividades que se realiza en la empresa, es indispensable para aumentar sus posibilidades de continuidad y crecimiento en el mercado acorde y con control sobre la gestión empresarial.

De acuerdo con nuestro objetivo específico 1, se evidencia la incidencia del ambiente de control en el crecimiento financiero de una empresa del sector minero de la región La Libertad-2022, con un coeficiente de determinación de 0.659, un valor de p-valor < 0.001 y un coeficiente de Pearson = 0.812, permitiendo concluir con una implicancia significativa entre las variables estudiadas. Al respecto, Alayo (2019) concluye que la carencia de liderazgo, compromiso y voluntad política por parte de los responsables, así como la falta de ética de su personal en acatar

con los instrumentos de gestión (ROF, MOF y RI) crean una situación de riesgo que dificulta constituir una cadena de mando y responsabilidad, que trae consigo mucha pérdida de dinero, confirmando así que un mal manejo en el ambiente de control desencadena un mal manejo financiero.

De acuerdo con el objetivo específico 2, gracias al procesamiento de la data recolectada se confirma la influencia de la evaluación de riesgo en el crecimiento financiero de una empresa del sector minero de la región La Libertad-2022, con un coeficiente de determinación de 0.491, un valor de p-valor < 0.001 y un coeficiente de Pearson = 0.701, permitiendo concluir con una implicancia media entre las variables estudiadas. Mismos hallazgos fueron determinados por Alvarado y Canorio (2022), quienes afirman que identificar y tratar los factores que ponen en riesgo a la entidad en sus diversas áreas, garantiza la realización de los objetivos de la empresa, por lo cual determinó que una mejor gestión de riesgos hubiera significado S/ 42,415.80 anual de ahorro para la empresa, es decir hubiera optimizado su rentabilidad empresarial.

De acuerdo con nuestro objetivo específico 3, se sostiene la influencia de actividades de control en el crecimiento financiero de una empresa del sector minero de la región La Libertad-2022, con un coeficiente de determinación de 0.702, un valor de p-valor < 0.001 y un coeficiente de Pearson = 0.838, permitiendo concluir con una implicancia significativa entre las variables estudiadas. En ese sentido, Flores (2018) afirma que los indicadores de rendimiento, como lo son los ratios financieros y análisis vertical-horizontal, ayudan a controlar de manera de manera periódica el crecimiento financiero que tiene la empresa, así como también ayuda a analizar su avance con respecto a la rentabilidad e índice de ventas, es decir estas actividades de control establecidas por la parte financiera ayuda a tener información relevante para la toma de decisiones en pro del crecimiento financiero.

VII. CONCLUSIONES

La empresa de estudio, según la data recolectada a sus trabajadores ha mantenido un nivel alto de sistema de control interno y crecimiento financiero en el año 2022, y esto se ve reflejado con la satisfacción de sus trabajadores y con los indicadores financieros.

I. El sistema de control interno tiene una gran implicancia en el crecimiento financiero y esto se comprobó con un coeficiente de determinación de 0.775 y un valor de significancia < 0.01, implicancia considerablemente significativa entre las variables. Es decir, la empresa en estudio mantiene un sistema de control interno adecuado, por lo que ha logrado cumplir con los objetivos organizacionales, tener información financiera fiable, con mínima posibilidad de ocurrencia de fraudes y/o robos, reflejado significativamente en su crecimiento financiero.

II. El ambiente de control tiene una gran incidencia en el crecimiento financiero y esto se demostró con un coeficiente de determinación de 0.659 y significancia < 0.01, incidencia considerablemente significativa entre las variables. El componente cimiento de toda empresa es el ambiente de control, y es responsabilidad de la alta dirección, establecer el tono organizacional en el cual se desarrollará todas las actividades de la empresa, debido a que, si no se tiene una base consolidada en lineamientos organizacionales, condenan a la empresa a una desorganización total en todos los niveles, que tarde o temprano terminará exponiéndola a pérdidas económicas, lo que impedirá el crecimiento financiero paulatino.

III. La evaluación de riesgos tiene una gran influencia en el crecimiento financiero y esto se comprobó con un coeficiente de determinación de 0.491 y significancia < 0.01, implicancia considerablemente media entre las variables. El componente evaluación de riesgos ayuda a identificar los evento negativos, ya sea emergentes, propios del negocio, o administrativos, a través de valoraciones cuantitativas y cualitativas, basados en los

factores por los que acurren, que afectan al crecimiento financiero de una empresa, es por ello que priorizar la gestión de riesgos en una empresa del sector minero, garantiza la seguridad laboral para sus trabajadores, protege y asegura la sostenibilidad del medio ambientes, acata la normatividad vigente impuesta por los gobiernos para el desarrollo de sus actividades, asegura el correcto desempeño operativo de sus actividades, salvaguarda sus activos, previene interrupciones en la producción y anticipa los riesgos que pueden afectar a la rentabilidad financiera.

IV. Las actividades de control tienen una gran influencia en el crecimiento financiero y esto se comprobó con un coeficiente de determinación de 0.702 y significancia < 0.01, implicancia considerablemente significativa entre las variables. Esto se debe a que es el componente que implica la ejecución de las políticas y procedimientos planteados, diseñados a abordar los riesgos a los que se expone la entidad, así como también busca la eficiencia y efectividad operativa y la confiabilidad de la información financiera, en pro del cumplimiento de los objetivos empresariales.

VIII. RECOMENDACIONES

I. Se recomienda que las empresas implementen correctamente un sistema de control interno acorde a sus necesidades operativas y su rubro, en este caso al ser una empresa del sector minero, es muy importante que los controles que apliquen sean en sus áreas clave como lo es la extracción y producción de minerales, ya que la correcta operatividad de estas áreas traerá consigo obtener una rentabilidad financiera (crecimiento financiero), que garantizará la continuidad empresarial.

II. Se recomienda, en primer lugar, en lo concerniente al componente ambiente de control, implementar un programa de formación, donde la empresa se comprometa a apoyar e impulsar, el desarrollo profesional de su personal, financiamiento de maestrías, cursos donde adquieran nuevas habilidades, así como también capacitación y/o actualización en temas de su área. En segundo lugar, al ser una empresa en constante crecimiento, es necesario que se empiece a implementar un sistema de gestión de proyectos, donde se pueda asignar las actividades en cada área, plazos de entrega, nuevas funciones, que ayuden a aprovechar eficientemente el capital humano y que la gerencia a cargo pueda mantenerse informado de una manera más rápida. En tercer lugar, es muy necesario que el personal se sienta escuchado directa e indirectamente, a través de un buzón de sugerencias o denuncias anónimas, donde el personal pueda contribuir a mitigar riesgos, donde se informe de las falencias que no se han solucionado o situaciones que vayan en contra de la identidad corporativa. En el caso del sector minero, al ser el rubro que enfrenta demasiadas críticas y desafíos por el impacto ambiental y social en que incurren, es necesario que se ponga mucho más énfasis a su cultura organizacional, basado en adopción de prácticas más responsables en pro del bienestar de su personal, comunidades locales y gobiernos regionales, garantizando un crecimiento sostenible y ética en la ejecución de sus

operaciones.

III. Se recomienda para el componente evaluación de riesgos, en primer lugar, implementar matrices de riesgos por área, con un enfoque cuantitativo y cualitativo, que ayude a categorizar el riesgo de acuerdo con su impacto y probabilidad, así como también instalar un software de gestión de riesgos, que analice de manera sistemática las operaciones de la empresa, generando reportes y llevando un control del seguimiento de estas. En segundo lugar, es esencial realizar el benchmarking para medir un crecimiento financiero, el cual que consiste en estudiar a los competidores y rescatar sus mejores prácticas, a fin de implementarlo a la empresa. Mas aún si hablamos de una empresa del sector minero, es importante recalcar que está expuesta a riesgos financieros considerablemente altos, que, si no se evalúan a tiempo, pueden traer consigo grandes pérdidas económicas, punto importante por lo cual se hace necesario identificar las amenazas emergentes y buscar soluciones de manera proactiva, permitiéndonos anticipar y superar desafíos, mantener la estabilidad empresarial y crecimiento financiero.

IV. Con respecto al componente actividades de control, se recomienda a la gerencia implementar otro ERP (Enterprise Resource Planning) con mayores herramientas de gestión, ya que actualmente se utiliza el ERP SOFYA, teniendo a la mira implementar ORACLE, por ser la mejor opción en gestión empresarial, así como también garantizar seguridad en la data, evitar errores humanos, y optimizar la base de datos, ayudando grandemente a la gestión de proyectos. También se recomienda implementar auditorías especializadas, así se garantizará que todos los procedimientos y políticas diseñadas, se cumplan a cabalidad, evitando prevenir y detectar errores, fraudes, malversaciones y otras irregularidades que podrían tener un impacto negativo en la entidad, ya que actualmente solo se trabaja con auditorias financieras externas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abram, L. y Godoy, A. (2023) en la Revista: “Semana Económica” Minería: el potencial catalizador de un crecimiento inclusivo. https://semanaeconomica.com/sectores-empresas/mineria/mineria-el-potencial-catalizador-de-un-crecimiento-inclusivo

Aguilera y Jackson (2003). La diversidad transnacional del gobierno corporativo: dimensiones y determinantes. Academy of Management Review, 28(3), 447-465. https://doi.org/10.5465/amr.2003.10196776

Alayo, R (2019). Sistema de Control Interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas 210-2014. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Alvarado, L. G., y Canorio, M. A. (2020). Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima, 2021.

Álvarez, G., Zurita, I. y Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465.

Andrade, A. M. (2011). Análisis del ROA, ROE y ROI.

Andrade, A. M. (2017). Ratios o razones financieras.

Argandoña, A. (2012). El modelo económico alemán. *Barcelona: IESE Occasional paper OP-203 June*.

Arias, J. L., y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación.

Blázquez, F., Dorta, J. y Verona, M. (2006). Factores del crecimiento empresarial. Especial referencia a las pequeñas y medianas empresas. Innovar 16(28), 43-56.

Boletín Estadístico Minero del Ministerio de Energía y Minas Edición N°12-2022 www.gob.pe/minem

Brealey, R., Allen, F. y Myers, S. (2021) Principios de Finanzas Corporativas 13ED, Editorial: McGraw-Hill, pág. (985)

Calderón, X., Soledispa, R., y Poveda, M. (2021). Crecimiento empresarial: estrategia de desarrollo del mercado en el sector MIPYMES. Revista Publicando, 8(31), 82-95.

Cárdenas, G. (2019). Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia SA (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

Cardenas, C., y Guamán, Y. (2018). Mejoramiento del control interno en el departamento de tesorería del Gadm Salitre (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

Carrión, R., Huanca, O., y Tinitana, K. (2019). Los indicadores financieros y el impacto en la insolvencia de las empresas. Observatorio de la Economía Latinoamericana, (11), 54.

Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. En-Contexto, 2, 129-146.

Castañeda, S., Ramírez, D., y Mayorga, V. (2014). El Enterprise Risk Management (ERM) para la evaluación de riesgos estratégicos en microempresas comerciales hidalguenses. Acta Universitaria, 24, 95-104.

Castells, M. (1996). El surgimiento de la sociedad de redes. La era de la información, Economía, Sociedad y Cultura

Centeno y Zavaleta (2019) Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO -. (1997). Internal Control - Integrated Framework. NewYork.

Contraloría General de la República de Perú (2014) Modelos de Control Interno

Correa, S. y Bardales, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1333-1350.

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. Revista FAECO Sapiens, 2(2), 13–26. Recuperado a partir de https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700

COMMITEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION (2013) Control Interno - Marco Integrado.

COMMITEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION (2017) Enterprise Risk Management. Integrating with Strategy and Performance <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>[Consulta:18−06−2020].

De La Hoz, B., Ferrer, M., y De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. Revista de Ciencias Sociales, 14(1), 88-109. Recuperado en 18 de octubre de 2023, de

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008&lng=es&tlng=es.

Flores, L. (2018). Rentabilidad y el crecimiento financiero de la empresa Estación de Servicios RETA SAC años 2015-2017.

Germán, V., y Marines, A. (2023). Modelando crecimiento y rentabilidad empresarial de la industria de Coahuila. Ensayos. Revista de economía, 42(1), 1-32. Epub 19 de mayo de 2023.https://doi.org/10.29105/ensayos42.1-1

Gonzalez, B., Guerrero, M., y Barriosnuevo, W. (2019). El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. *Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia*. Hidalgo, A. (2019). Técnicas estadísticas en el análisis cuantitativo de datos. Revista sigma, 15(1), 28-44.

Gutiérrez, S. (2019). Control Interno en la gestión de cobranzas de Frubell SA (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

Guzmán, C. (2005). Ratios financieros. Perú: Edición.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2018). Metodología de la investigación (Vol. 4, pp. 310-386). México: McGraw-Hill Interamericana.

Herrera, A., Betancourt, V., Gonzaga, A. y Vega, S., Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. Quipukamayoc, 24(46), 153-162.

Konja, J., Flores, V., y Rozas, A. "El gobierno corporativo: un enfoque moderno." Quipukamayoc 15.29 (2008): 7-22.

Leitch, M. (2010). ISO 31000:2009-La nueva norma internacional sobre gestión de riesgos. Análisis de riesgos, 30 (6), 887.

Ley 27651 “Ley de Formalización y Promoción de la Pequeña Minería y la Minería Artesanal”.

Lizarzaburu,E. , Barriga, G., Noriega, L., López, L., y Mejía, P (2017). Gestión de riesgos empresariales: marco de revisión ISO 31000.

Fonseca, O. (2013). Sistemas de control interno para organizaciones.

Mantilla, M., y Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. Ecoe Ediciones.

Mantilla, S. (2005). Auditoría del control interno . Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Marques, D. (2021) en su trabajo de grado Los cambios TIC en la función contable: el caso del blockchain. Universidad de Oviedo, España.

Mendieta, E.., Navarrete, O.., y Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. Cuadernos De Contabilidad, 23. https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici

Mercado, A. F. (2006). El modelo económico. *Revista Ciencia y Cultura*, (18), 139-146. Recuperado en 14 de julio de 2023, de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077332320060001 00012&lng=es&tlng=es

Miftakhatun, M. (2020). Analisis Manajemen Risiko Teknologi Informasi pada Sitio web Ecofo Menggunakan ISO 31000. Revista de Ciencias de la Computación e Ingeniería (JCSE) , 1 (2), 129-146.

Nina, J., y Nina, E. (2021). Análisis de Confiabilidad: Cálculo del Coeficiente Alfa de Cronbach usando el software SPSS. ACADEMIA accelerating the worlds research.

Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluación de riesgo y control interno

Olaya, I. (2022). Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso:"Hotel Sol de Grau" de Piura-2021.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2004). Principios de gobierno corporativo de la OCDE. Recuperado de http://www.oecd.org/daf/ca/corporategovernanceprinciples/31557724.pdf

Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, *35*(1), 227-232.

Oviedo, H. y Campo, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. Revista colombiana de psiquiatría, 34(4), 572-580.

Parmenter, D. (2015). Key performance indicators: developing, implementing, and using winning KPIs. John Wiley y Sons.

Pelayo , M., Joya, R., Velázquez, J., y Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. Retos de la Dirección, 13(1), 1-16. Recuperado en 21 de septiembre de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001&lng=es&tlng=es.

PwC Perú en su portal web define Responsabilidad Corporativa (RC) https://www.pwc.pe/es/acerca-de-nosotros/responsabilidad-corporativa.html

Ramón, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. Quipukamayoc, 11(22), 81-87.

Ramon, R. y Castro, D. (2018) en Crecimiento Financiero en las entidades del sector cooperativo a través de la Bolsa de Valores de Colombia. Revista científica

CENTROS. Universidad de Córdoba, Colombia https://revistas.up.ac.pa/index.php/centros

Responsible Mining Foundation (RMF) y Centro Vincular-PUCV (2020), ¿Minería responsable en América Latina y el Caribe? Evaluando cómo las empresas mineras abordan cuestiones de interés público» www.responsibleminingfoundation.org/es/

Rodas, E., Zurita, I., Palacios, M., y Álvarez, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. Dominio de las Ciencias, 6(1), 526-551.

Salomón, J. (2010). Gobierno corporativo y responsabilidad (3ª ed.). Wiley.

Saerang,D., Wokas,H., Kumaat, R. y Datu, C. (2018) en su investigación Effect of Understanding Financial Management, Regional Financial Accounting Systems, Effectiveness of Internal Control, and Commi tment Towards Financial Performance of North Sulawesi Province.

Suárez, M., y Tapia, F. (2012). Interaprendizaje de estadística básica.

Tanaka, G (2001) Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Editorial: Pontificia Universidad Católica del Perú.

Tipo, G (2022) Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora de frutas Corporacion Zeland E.I.R.L, Juliaca, Puno, 2021.

Valladares, A. (2020) Articulo de Investigación: “Control interno como instrumento de prevención del impacto ambiental y económico de la minera río Blanco-Azuay”, Cuenca, Ecuador https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/rt/printerFriendly/2063/htm

Vera, C. (2022). Control Interno y su incidencia en el proceso administrativo de la empresa "ARCASDENOE SA" DEL CANTÓN MONTECRISTI (Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum).

ANEXOS

ANEXO A: CUADRO DE OPERALIZACIÓN

Variables	Marco Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Son las políticas y procedimientos que se realizan en la entidad, adaptados por la administración y/o gerencia, en busca lograr el objetivo empresarial, en lo posible, con una conducción ordenada y eficiente del negocio, la prevención y detección oportuna de todo fraude y error material, así como la precisión e integralidad de los registros contables, y la celeridad en la elaboración de los reportes financieros-contables.	Se evaluará la variable sistema de control interno, utilizando el instrumento(encuesta), compuesta por 20 preguntas que abarcan las 5 dimensiones de esta variable.	AMBIENTE DE CONTROL	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	**Ordinal**
				Ejerce responsabilidad de supervisión	
				Establece estructura, autoridad y responsabilidad	
				Demuestra compromiso para la competencia.	
				Hace cumplir con la responsabilidad.	
			EVALUACIÓN DE RIESGO	Especifica objetivos relevantes	
				Identifica y analiza los riesgos.	
				Evalúa el riesgo de fraude.	
				Identifica y analiza cambios importantes.	
			ACTIVIDADES DE CONTROL	Selecciona y desarrolla actividades de control	
				Selecciona y desarrolla actividades de control de tecnología.	
				Usa información relevante.	
CRECIMIENTO FINANCIERO	Se refiere al aumento sostenido y positivo de los indicadores	Se evaluará la variable crecimiento financiero, utilizando el instrumento(encuesta),	LIQUIDEZ	Prueba Acida	**Ordinal**
				Razón Corriente	

	financieros, que son medidas cuantificables que analizan la empresa desde un punto de vista económico, para brindar un diagnóstico financiero y determinar tendencias útiles para proyecciones financieras.	compuesta por 12 preguntas que abarcan las 3 dimensiones de esta variable.	ENDEUDAMIENTO	Activo	
				Patrimonial	
			RENTABILIDAD	Retorno sobre Activos (ROA)	
				Retorno sobre Patrimonio (ROE)	

ANEXO B: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Metodología	Población
¿Cuál es la implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022?	Determinar la implicancia del sistema de control interno en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022	El Sistema de Control Interno tiene implicancia significativa en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.	**Variable independiente:** SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1. AMBIENTE CONTROL 2. EVALUACIÓN DE RIESGO 3. ACTIVIDADES DE CONTROL	**Tipo de investigación:** Basica **Nivel:** Explicativo **Enfoque:** Cuantitativo **Método estadístico:** Regresión Lineal **Tipo de instrumento de recolección de datos:** Cuestionario	25 colaboradores
Problemas específicos	**Objetivos específicos**	**Hipótesis específicas**				**Muestra**
•¿Cómo incide, el ambiente de control en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022?	Establecer cómo incide el ambiente de control en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022.	El ambiente de control incide en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.	**Variables dependientes:** CRECIMIENTO FINANCIERO	1. LIQUIDEZ 2. ENDEUDAMIENTO 3. RENTABILIDAD		25 colaboradores
•¿De qué manera influye, la evaluación de riesgo, en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022?	Demostrar de qué manera influye la evaluación de riesgo en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022.	La evaluación de riesgo influye en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.				
•¿Cómo influye, las actividades de control, en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022?	Definir de qué manera influye las actividades de control en el crecimiento financiero, en una empresa del sector minero de la región La Libertad – 2022.	Las actividades de control influyen en el crecimiento financiero en una empresa del sector minero de la región La Libertad - 2022.				

ANEXO C: VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Título: IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO."

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La alta dirección comunica y fortalece los valores éticos establecidos por la entidad.	x		x		x		
2	Se evalúa el conocimiento y habilidad del personal, según el puesto que desempeña.	x		x		x		
3	Se establece un comité de auditoría que fijan los criterios para una correcta supervisión.	x		x		x		
4	Se establece una estructura de autoridad, responsabilidad y organización.	x		x		x		
5	Inculca al personal la importancia de responsabilidad de la información.	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
6	Analiza los riesgos relevantes que impiden el logro de los objetivos.	x		x		x		
7	Define los riesgos que están dentro de los límites aceptados para el logro de los objetivos.	x		x		x		
8	Evalúa los riesgos ante fraudes financieros.	x		x		x		
9	Implementa estrategias alternativas ante los riesgos detectados.	x		x		x		
10	Establece razonablemente, los objetivos empresariales en corto, mediano y largo plazo.	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
11	La alta dirección desarrolla actividades de control para disminuir y/o mitigar los riesgos.	x		x		x		
12	Emplea sistemas de información actualizados para afrontar los riesgos del rubro.	x		x		x		
13	Desarrolla actividades preventivas, detectivas y correctivas ante los riesgos.	x		x		x		
14	Se analiza la información bajo indicadores de desempeño de las operaciones.	x		x		x		
15	Se implementa supervisiones independientes (Auditoría externa).	x		x		x		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: ___MIRANDA AVALOS, SONIA_____ **DNI: 42896086**

Especialidad del validador: _____CONTADOR_____

03_____ de ____noviembre__ del 2023



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: IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "CRECIMIENTO FINANCIERO."

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: LIQUIDEZ		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La liquidez de la entidad se ve afectada por las decisiones de la alta dirección.	x		x		x		
2	Se encuentran preparados para afrontar problemas de liquidez.	x		x		x		
3	Se cuenta con liquidez suficiente para generar nuevos negocios o reinvertir.	x		x		x		
4	La entidad tiene alta capacidad de pago con sus medios líquidos.	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: ENDEUDAMIENTO		**Si**		**Si**		**Si**		
5	El patrimonio de la entidad puede cubrir las deudas corrientes y no corrientes.	x		x		x		
6	La entidad tiene niveles de endeudamiento aceptables para su rubro.	x		x		x		
7	Las fluctuaciones de tipo de cambio impactan considerablemente en las deudas en moneda extranjera de la entidad.	x		x		x		
8	Las deudas contraídas ayudan a acelerar la expansión de la empresa.	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: RENTABILIDAD		**Si**		**Si**		**Si**		
9	Se posee suficiente activo propio para generar ganancias.	x		x		x		
10	Se está generando un buen rendimiento para sus accionistas.	x		x		x		
11	Se afronto cambios significativos en su estructura económica en el año 2022.	x		x		x		
12	El apalancamiento financiero afecta considerablemente la rentabilidad de la entidad.	x		x		x		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: _____**MIRANDA AVALOS, SONIA**_____ **DNI:** ____**42896086**

Especialidad del validador: _____**CONTADOR**_____

___3___ de ___noviembre___ del 2023



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: IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO."

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La alta dirección comunica y fortalece los valores éticos establecidos por la entidad.	✓		✓		✓		
2	Se evalúa el conocimiento y habilidad del personal, según el puesto que desempeña.	✓		✓		✓		
3	Se establece un comité de auditoría que fijan los criterios para una correcta supervisión.	✓		✓		✓		
4	Se establece una estructura de autoridad, responsabilidad y organización.	✓		✓		✓		
5	Inculca al personal la importancia de responsabilidad de la información.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
6	Analiza los riesgos relevantes que impiden el logro de los objetivos.	✓		✓		✓		
7	Define los riesgos que están dentro de los límites aceptados para el logro de los objetivos.	✓		✓		✓		
8	Evalúa los riesgos ante fraudes financieros.	✓		✓		✓		
9	Implementa estrategias alternativas ante los riesgos detectados.	✓		✓		✓		
10	Establece razonablemente, los objetivos empresariales en corto, mediano y largo plazo.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
11	La alta dirección desarrolla actividades de control para disminuir y/o mitigar los riesgos.	✓		✓		✓		
12	Emplea sistemas de información actualizados para afrontar los riesgos del rubro.	✓		✓		✓		
13	Desarrolla actividades preventivas, detectivas y correctivas ante los riesgos.	✓		✓		✓		
14	Se analiza la información bajo indicadores de desempeño de las operaciones.	✓		✓		✓		
15	Se implementa supervisiones independientes (Auditoría externa).	✓		✓		✓		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Coli Bonilla Cesar Enrique **DNI:** 25406615

Especialidad del validador: Contador / auditor / docente investigador

22 de octubre del 2023

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: IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "CRECIMIENTO FINANCIERO."

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: LIQUIDEZ		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La liquidez de la entidad se ve afectada por las decisiones de la alta dirección.	X		X		X		
2	Se encuentran preparados para afrontar problemas de liquidez.	X		X		X		
3	Se cuenta con liquidez suficiente para generar nuevos negocios o reinvertir.	X		X		X		
4	La entidad tiene alta capacidad de pago con sus medios líquidos.	X		X				
DIMENSIÓN 2: ENDEUDAMIENTO		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	El patrimonio de la entidad puede cubrir las deudas corrientes y no corrientes.	X		X		X		
6	La entidad tiene niveles de endeudamiento aceptables para su rubro.	X		X		X		
7	Las fluctuaciones de tipo de cambio impactan considerablemente en las deudas en moneda extranjera de la entidad.	X		X		X		
8	Las deudas contraídas ayudan a acelerar la expansión de la empresa.	X						
DIMENSIÓN 3: RENTABILIDAD		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
9	Se posee suficiente activo propio para generar ganancias.	X		X		X		
10	Se está generando un buen rendimiento para sus accionistas.	X		X		X		
11	Se afronto cambios significativos en su estructura económica en el año 2022.	X		X		X		
12	El apalancamiento financiero afecta considerablemente la rentabilidad de la entidad.	X		X		X		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Loli Bonilla César Enrique **DNI:** 25406615

Especialidad del validador: CONTADOR / AUDITOR / DOCENTE INVESTIGADOR

22 de octubre del 2023



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: IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO."

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La alta dirección comunica y fortalece los valores éticos establecidos por la entidad.	X		X		X		
2	Se evalúa el conocimiento y habilidad del personal, según el puesto que desempeña.	X		X		X		
3	Se establece un comité de auditoría que fijan los criterios para una correcta supervisión.	X		X		X		
4	Se establece una estructura de autoridad, responsabilidad y organización.	X		X		X		
5	Inculca al personal la importancia de responsabilidad de la información.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
6	Analiza los riesgos relevantes que impiden el logro de los objetivos.	X		X		X		
7	Define los riesgos que están dentro de los límites aceptados para el logro de los objetivos.	X		X		X		
8	Evalúa los riesgos ante fraudes financieros.	X		X		X		
9	Implementa estrategias alternativas ante los riesgos detectados.	X		X		X		
10	Establece razonablemente, los objetivos empresariales en corto, mediano y largo plazo.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
11	La alta dirección desarrolla actividades de control para disminuir y/o mitigar los riesgos.	X		X		X		
12	Emplea sistemas de información actualizados para afrontar los riesgos del rubro.	X		X		X		
13	Desarrolla actividades preventivas, detectivas y correctivas ante los riesgos.	X		X		X		
14	Se analiza la información bajo indicadores de desempeño de las operaciones.	X		X		X		
15	Se implementa supervisiones independientes (Auditoría externa).	X		X		X		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Blanco Ayala Luis Fernando **DNI:** 32731346

Especialidad del validador: Tributación

10 **de** 09 **del 2023**

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: IMPLICANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL CRECIMIENTO FINANCIERO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "CRECIMIENTO FINANCIERO."

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: LIQUIDEZ		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La liquidez de la entidad se ve afectada por las decisiones de la alta dirección.	X		X		X		
2	Se encuentran preparados para afrontar problemas de liquidez.	X		X		X		
3	Se cuenta con liquidez suficiente para generar nuevos negocios o reinvertir.	X		X		X		
4	La entidad tiene alta capacidad de pago con sus medios líquidos.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: ENDEUDAMIENTO		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	El patrimonio de la entidad puede cubrir las deudas corrientes y no corrientes.	X		X		X		
6	La entidad tiene niveles de endeudamiento aceptables para su rubro.	X		X		X		
7	Las fluctuaciones de tipo de cambio impactan considerablemente en las deudas en moneda extranjera de la entidad.	X		X		X		
8	Las deudas contraídas ayudan a acelerar la expansión de la empresa.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: RENTABILIDAD		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
9	Se posee suficiente activo propio para generar ganancias.	X		X		X		
10	Se está generando un buen rendimiento para sus accionistas.	X		X		X		
11	Se afronto cambios significativos en su estructura económica en el año 2022.	X		X		X		
12	El apalancamiento financiero afecta considerablemente la rentabilidad de la entidad.	X		X		X		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Blanco Ayala Luis Fernando **DNI:** 32731346

Especialidad del validador: Tributación

10 de 09 del 2023

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.

ANEXO D: CODIGO DE CONDUCTA
ANEXO E: REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

ANEXO F: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 de Diciembre de 2022
(Expresado en Miles de Soles)

ACTIVO	Notas	Dic-22	Dic-21
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equiv.de efectivo	1	3,898	18,325
Cuentas por cobrar comerciales	2	1	6,382
Cuentas por cobrar personal	3	16,467	1,142
Otras cuentas por cobrar	4	1,337	2,677
Otras cuentas por cobrar - Relacionad	4(a)	279	0
Cargas Diferidas	5	586	593
Existencias	6	0	807
Crédito tributario IGV	7	482	0
Total activo corriente		**23,050**	**29,926**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Acciones Representativas de Capital	8	1,461	1,461
Impuesto a la renta diferido	9	1,104	1,104
Propiedad, planta y equipo, neto	10	57,072	29,659
Intangibles, neto	11	623	629
Derecho de uso, neto	12	8,887	11,666
Total activo no corriente		**69,147**	**44,519**
TOTAL ACTIVO		**92,197**	**74,445**

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Notas	Dic-22	Dic-22
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiro Bancarios	13	44	0
Cuentas por pagar comerciales	14	617	4,361
Cuentas por pagar diversas	15	27	137
Otras cuentas por pagar	16	2,625	4,732
Por pagar a accion., directores	17	249	249
Derecho de uso CP	18	3,053	2,773
Total pasivo corriente		**6,615**	**12,252**
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar diversas	15	63,492	0
Derecho de uso LP	18	6,805	9,913
Total pasivo corriente		**70,297**	**9,913**
TOTAL PASIVO		**76,911**	**22,165**
PATRIMONIO NETO			
Capital Social: suscrito y pagado	20	851	851
Reserva legal	21	170	170
Resultados acumulados	22	984	50,203
Resultado del periodo	23	13,281	1,055
Total patrimonio neto		**15,286**	**52,280**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**92,197**	**74,445**

ANEXO G: ESTADO DE RESULTADOS.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
31 de Diciembre de 2022
(Expresado en miles de Soles)

	Notas	Dic-22	Dic-21
VENTAS NETAS	16	43,239	35,038
COSTO DE VENTAS	17	(14,944)	(12,690)
Utilidad bruta		**28,295**	**22,348**
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	(2,171)	(2,749)
GASTOS DE VENTAS	19		
Utilidad operativa		**26,124**	**19,599**
OTROS INGRESOS	20	1,370	2,198
OTROS EGRESOS	20	(1,075)	(3,001)
EST. COB. DUDOSA	23	(2,723)	(12,177)
GASTOS FINANCIEROS, neto	21	(732)	(920)
DIFERENCIA DE CAMBIO (neto)	22	(2,431)	1,756
Utilidad antes del impuesto a la renta		**20,532**	**7,454**
IMPUESTO A LA RENTA	24	(7,251)	(6,399)
Utilidad neta		**13,281**	**1,055**

ANEXO H: RESOLUCION DE PEQUEÑO PRODUCTOR MINERO