



NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

MENCIÓN: AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL



**EFFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA
PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS
EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA
RINCONADA, 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

JESSICA CAYRA PARISUAÑA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

MENCIÓN: AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

JULIACA – PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

MENCIÓN: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

**EFFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA
PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS
EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA
RINCONADA, 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

JESSICA CAYRA PARISUAÑA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

MENCIÓN: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

APROBADA POR:

PRESIDENTE DEL JURADO

:


Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

MIEMBRO DEL JURADO

:


Dr. SANTOTOMAS LICIMACO AGUILAR PINTO

MIEMBRO DEL JURADO

:


Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

:


Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

:

ECONOMÍA SECTORIAL – P47



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ" ESCUELA DE POSGRADO



RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 01862-2024-USA-EPG/UANCV

Juliaca, 12 de noviembre de 2024

VISTOS:

El Expediente N° 2024-012519 de fecha 09 de octubre de 2024, el (la) Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA, con DNI N° 40437198, código de matrícula N° 1410120038, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis); INFORME N° 00777-2024-UI-EPG-UANCV y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)" del 05 de noviembre de 2024, que fue revisada por el Comité de Investigación de la Escuela de Posgrado.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, con Expediente N° 2024-012519 el (la) Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA, solicita la revisión y aprobación del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) titulado: EFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024 Línea de investigación ECONOMÍA SECTORIAL - P47, para optar el GRADO de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS, mención: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión FAVORABLE al Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis).

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado, corroboró el asesoramiento en el Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del ASESOR Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA; y,

Estando, la opinión favorable del Comité de Investigación, según INFORME N° 00777-2024-UI-EPG-UANCV y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)" en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, titulado: EFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024 presentado por el (la) Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO.- RATIFICAR, como ASESOR al (a) Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA.

ARTICULO TERCERO. - DISPONER que la Escuela de Posgrado, la Secretaría Académica y administrativa, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
ESCUELA DE POSGRADO
Dr. Segundo Ortiz Cansaya
DIRECTOR (c)

Jr. Loreto N° 450 - ☎ (051) 329145 - Pag. Web: www.epg@uancv.edu.pe - Juliaca - Perú

DISTRIBUCIÓN:
DIRECCIÓN EPG, INTERESADO.



UNIVERSIDAD ANDINA

"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

ESCUELA DE POSGRADO



RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 01224-2024-USA-EPG/UANCV

Juliaca, 22 de agosto de 2024

VISTOS:

El Expediente N° 2024-09484 de fecha 01 de agosto de 2024, el (la) Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA, con DNI N° 40437198, código de matrícula N° 1410120038, quien solicita Revisión de propuesta de Investigación; INFORME N° 00329-2024-UI-EPG-UANCV y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" del 19 de agosto de 2024, que fue revisada por el Comité de Investigación de la Escuela de Posgrado.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, con Expediente N° 2024-09484 el (la) Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA, solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: EFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024 Línea de investigación ECONOMÍA SECTORIAL - P47, para optar el GRADO de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS con mención en: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE - JUDICIAL.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión FAVORABLE a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado, corroboró la propuesta del ASESOR Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) de acuerdo a la DIRECTIVA N° 004-2019-UANCV-VRAD-OI; y,

Estando, la opinión favorable del Comité de Investigación, según INFORME N° 00329-2024-UI-EPG-UANCV y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN, titulado: EFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024 presentado por el (la) Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO.- RECONOCER, como ASESOR al Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA.

ARTICULO TERCERO. - DISPONER que la Escuela de Posgrado, la Secretaría Académica y administrativa, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
ESCUELA DE POSGRADO
Dr. Leopoldo Víctor Córdova Caud
DIRECTOR (a)



15% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 10% Fuentes de Internet
- 5% Publicaciones
- 13% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Metadatos complementarios - UANCV

TÍTULO DE LA TESIS	
EFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	JESSICA CAYRA PARISUAÑA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40437198
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-5375-8428
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	SEGUNDO ORTIZ CANSAYA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	29309750
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0224-8651
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	29433035
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	SANTOTOMAS LICIMACO AGUILAR PINTO
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02291995



Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820
Datos de investigación	
Línea de investigación	ECONOMÍA SECTORIAL – P47
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú</p> <p>Departamento: Puno</p> <p>Provincia: San Antonio de Putina</p> <p>Distrito: Ananea</p> <p>Coordenadas</p> <p>Latitud: 12°06'14.6"S</p> <p>Longitud: 77°00'30.4"W</p> <p>URL Maps</p> <p>https://tinyurl.com/289b954y</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Agosto 2024 – junio 2025
URL de disciplinas OCDE	Economía, negocios https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00
Librería	Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CUSCO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
ESCUELA DE POSGRADO

Dr. Jesús Mamani Mamani
DIRECTOR
DE INVESTIGACIÓN - EPG



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo JESSICA CAYRA PARISUAÑA, identificado con DNI Nro. 40437198 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
- Programa de Segunda Especialidad,
- Programa de Maestría o Doctorado

MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

"EFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024"

Asesorado por: Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

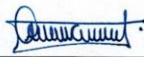
Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 01 de SEPTIEMBRE del 2025


FIRMA DEL ASESOR


FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A Dios, por guiar mi camino.

A mi familia, por estar siempre a
mi lado acompañándome en cada
logro.



AGRADECIMIENTO

A la Escuela de posgrado, por seguir expandiendo mis conocimientos.

A mi asesor, por la paciencia y el tiempo invertido.



ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ABREVIATURAS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	xv

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Exposición de la situación problemática.....	20
1.2. Formulación del planteamiento del problema.....	27
1.2.1. Pregunta general.....	27
1.2.2. Preguntas específicas.....	27
1.3. Justificación de la investigación.....	28
1.3.1. Justificación teórica.....	28
1.3.2. Justificación práctica.....	30
1.3.3. Justificación metodológica.....	32
1.4. Objetivos.....	34



1.4.1. Objetivo general	34
1.4.2. Objetivos específicos	35
1.5. Importancia y alcance de la investigación	35
1.6. Limitaciones y delimitaciones de la investigación	35
1.7. Hipótesis	36
1.7.1. Hipótesis general	36
1.7.2. Hipótesis específicas	36
1.8. Variables e indicadores	36
1.8.1. Conceptualización de variables.....	36
1.8.2. Operacionalización de las variables.....	37

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio	42
2.1.1. A nivel internacional	42
2.1.2. A nivel nacional	45
2.1.3. A nivel regional o local	48
2.2. Bases teóricas	52
2.2.1. Sistema de control interno	52
2.2.2. Irregularidades financieras	63
2.3. Marco conceptual	68



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación 72

3.2. Método o métodos aplicados en la investigación 72

3.3. Tipo de investigación 73

3.4. Nivel de investigación 73

3.5. Diseño de investigación 73

3.6. Población y muestra 74

 3.6.1. Población 74

 3.6.2. Muestra 75

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información 77

 3.7.1. Técnicas de la investigación 77

 3.7.2. Instrumentos de la investigación 77

3.8. Validez y confiabilidad del instrumento de investigación 79

 3.8.1. Validación de los instrumentos..... 79

 3.8.2. Confiabilidad de los instrumentos 80

3.9. Diseño de la estrategia para la prueba de hipótesis 83

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Discusión de los resultados 103

CONCLUSIONES 109



RECOMENDACIONES	111
REFERENCIAS	115
ANEXOS	121
Anexo 01. Matriz de consistencia.....	122
Anexo 02. Matriz instrumental.....	125
Anexo 03. Instrumento(s) de la investigación.....	131
Anexo 04. Fichas de validez de instrumentos	144
Anexo 05. Fichas de evidencias del proceso de recolección de datos	147



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	38
Tabla 2 Población en estudio.....	75
Tabla 3 Proporción del estrato del cálculo de la muestra	76
Tabla 4 Distribución de la muestra	76
Tabla 5 Escala baremos para la variable componentes del sistema de control interno	78
Tabla 6 Escala baremos para la variable irregularidades financieras.....	79
Tabla 7 Lista de expertos.....	80
Tabla 8 Resumen de procesamiento de casos.....	81
Tabla 9 Estadísticas de fiabilidad	82
Tabla 10 Escala de Alfa de Cronbach.....	82
Tabla 11 Medida simétrica del sistema de control - irregularidades financieras	85
Tabla 12 Medida simétrica de los componentes del sistema de control interno - irregularidades financieras.....	86
Tabla 13 Medida simétrica de los implementación y cumplimiento de políticas de control interno - irregularidades financieras	87
Tabla 14 Medida simétrica de la percepción de la efectividad de los controles internos - irregularidades financieras.....	88
Tabla 15 Pruebas de normalidad	89
Tabla 16 Escala de Valores de La Correlación de RHO de Spearman.....	91



Tabla 17 Relación entre los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.....	92
Tabla 18 Relación entre los componentes del sistema de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.....	95
Tabla 19 Relación la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.....	98
Tabla 20 Relación entre la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.....	100



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Regresión lineal entre las variables sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras	92
Figura 2 Regresión lineal entre la dimensión componentes del sistema de control interno en la prevención de irregularidades financieras.....	95
Figura 3 Regresión lineal entre la dimensión implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras	98
Figura 4 Regresión lineal entre la dimensión percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras	101



ABREVIATURAS

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

COSO: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway



RESUMEN

La investigación realizada tuvo como **objetivo** principal, determinar la relación de los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024. **Materiales y métodos:** la investigación presenta un enfoque cuantitativo de tipo aplicado con alcance correlacional, el diseño de investigación es no experimental de corte transversal; la muestra estuvo conformada por 70 colaboradores, por tanto, como instrumento, se utilizó un cuestionario. **Resultados:** La presente investigación analizó la relación entre los sistemas de control interno y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de La Rinconada, 2024. Los resultados evidenciaron que el 48,6 % de los encuestados perciben un nivel alto de prevención, asociado a controles internos favorables. Se halló una correlación significativa y positiva entre las variables ($Rho = 0,645$; $p < 0,05$), así como entre sus componentes ($Rho = 0,426$; $p < 0,05$), la implementación de políticas ($Rho = 0,486$; $p < 0,05$) y la percepción de efectividad ($Rho = 0,558$; $p < 0,05$). Un sistema de control interno bien estructurado y comprendido por la personal mejora la capacidad preventiva ante irregularidades financieras, promoviendo una gestión más eficiente y segura de los recursos institucionales en el contexto minero. **Conclusión:** Es fundamental que la dirección de la empresa refuerce los controles internos y mejore la capacitación del personal para fomentar un entorno de transparencia y responsabilidad, lo que a su vez reducirá los riesgos financieros.

Palabras claves. Sistemas de control interno, prevención, implementación, percepción.



ABSTRACT

The main objective of the research carried out was to determine the relationship between internal control systems and the prevention of financial irregularities at the mining company Titán de la Rinconada, 2024. Materials and methods: The research presents an applied quantitative approach with a correlational scope, the research design is non-experimental cross-sectional; the sample consisted of 70 collaborators, therefore, a questionnaire was used as an instrument. Results: This research analyzed the relationship between internal control systems and the prevention of financial irregularities at the mining company Titán de La Rinconada, 2024. The results showed that 48.6% of those surveyed perceive a high level of prevention, associated with favorable internal controls. A significant and positive correlation was found between the variables ($Rho=0.645$; $p<0.005$), as well as between their components ($Rho=0.426$; $p<0.005$), the implementation of policies ($Rho=0.486$; $p<0.005$) and the perception of effectiveness ($Rho=0.558$; $p<0.005$). A well-structured internal control system understood by personnel improves the preventive capacity against financial irregularities, promoting more efficient and secure management of institutional resources in the mining context. Conclusion: It is essential for company management to strengthen internal controls and improve staff training to foster an environment of transparency and accountability, which in turn will reduce financial risks.

Keywords. Internal control systems, prevention, implementation, perception



INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se estudia los temas que guardan relación con los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras, donde:

El control interno es el sistema completo que comprende los planes, procesos, normas, técnicas, conceptos y sistemas de verificación y evaluación de una organización. Su propósito es garantizar que todas las operaciones, actividades y acciones, así como la gestión de la información y los recursos, se lleven a cabo de conformidad con las normas legales y constitucionales vigentes, dentro de las políticas establecidas por la alta dirección y en consonancia con las metas o fines de la entidad. (Vanegas, 2020).

El directorio, la gerencia y otros miembros del personal de una entidad implementan el control interno, que es un procedimiento destinado a proporcionar un nivel razonable de seguridad acerca del logro de los fines vinculados con las operaciones, las informaciones y los cumplimientos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO, 2013).

Acorde a Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY 28716. (2006) las acciones, planes, actividades, normativas, políticas, organización, registros, métodos y procedimientos, así como la mentalidad del personal y las autoridades, que se planifican e implementan en cada entidad del Estado para cumplir los fines señalados en el art. 4 de la ley, se denominan en conjunto sistema de inspección interna.

Acorde a la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de Riesgos y Control Interno (2014) las políticas y prácticas que la administración de entidades implementa para alcanzarse su fin de garantizar, en la mayor medida posible, el



funcionamiento eficiente y ordenado de su empresa se denominan controles internos. Esto implica asegurar el cumplimiento de las normas de gestiones, las protecciones de los activos, las prevenciones y detecciones de errores y fraudes, las precisiones y exhaustividades de los registros contables, y las elaboraciones oportunas de datos financieros fiables. (Norma internacional de auditoría 240., 2014).

Según Arroyo & Landa (2016) se entiende, que el Sistema de Control Interno es aplicado por la administración de la empresa, lo cual es importante porque ayudará a detectar los fraudes y errores.

Los controles preventivos se centran en implementar estrategias para enfrentar las excepciones financieras que puedan surgir en la organización. El establecimiento de reglas y un marco de políticas que busca mitigar las posibilidades de pérdida financiera, fraude o errores. Otros aspectos de los controles preventivos implican la segregación de funciones en la que diferentes personas tienen roles separados en un ciclo financiero con el objetivo de mejorar completamente el sistema de pago, de modo que ninguna de las transacciones afecte el sistema de pago, y la preaprobación de pagos y gastos que, en esencia, son transacciones de un sistema. (Arroyo & Landa, 2016).

Actualmente, las organizaciones se enfrentan a dificultades sin precedentes en las gestiones de los recursos organizativos en lo que respecta a la transparencia y la responsabilidad. Desde esta perspectiva, los sistemas de control interno están ganando importancia como instrumentos básicos para el mantenimiento de las eficiencias operativas y la eliminación de anomalías en la gestión. Tales sistemas, como sugieren estos autores, deben ser definitorios tanto en sus configuraciones organizativas como en los mecanismos de control incorporados en la administración diaria, apoyados por el personal. Una vez que se creen que los modelos son



funcionales, los sistemas de gestión previenen pérdidas financieras, irregularidades, fraude e inconsistencias.

Para empresas como las del sector minero, la reputación y la propia existencia de la organización pueden verse gravemente afectadas por irregularidades financieras. Las empresas mineras, en particular, operan en círculos industriales que implican complejidades inimaginables y gastos masivos, lo que acelera significativamente el impacto de las finanzas. Cualquier forma de control interno que permita irregularidades contables o procesos como la malversación o el uso o abuso y control de los fondos organizacionales, contabilidad inapropiada o deficiencias de control puede precipitar las irregularidades financieras que estas empresas se esfuerzan tanto por mitigar. Para fortalecer la organización interna, estas formas de irregularidades deben ser eliminadas.

Los registros de investigación en este documento se basan en la compañía minera Titán, como se informó en la región peruana de Puno. La empresa se encuentra en el distrito de Ananea. Titán minería está en la alta montaña, que presume algunos de los niveles más altos de minería formal e informal del país. La empresa Titan Mining es la firma más destacada en el sector formal de la zona y cuenta con una gran fuerza laboral administrativa y operativa, lo que es una rareza en esta empresa de gran altitud. La empresa también cuenta con procesos financieros que son complejos y, por lo tanto, difíciles de monitorear, así como de controlar. Por su ubicación estratégica y el volumen de sus operaciones, se considera pertinente evaluarse las efectividades de su sistema de inspección interna frente a posibles riesgos financieros, con el objetivo de aportar información útil para mejorar su gestión institucional.



Se ha planteado el problema general: ¿Cuál es la relación de los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024?

El propósito general determinar la relación de los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

La Se organizó un marco teórico tras examinar las metodologías y enfoques científicos y teóricos relativos a las variables primera y segunda. La mayor coherencia en los fundamentos teóricos de los temas del estudio se logró mediante la identificación de un conjunto de terminología y sus significados asociados. Para ello, se revisó el marco teórico para identificar los nuevos conceptos y proporcionar descripciones conceptuales.

La hipótesis general planteada es existe relación significativa entre los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

El siguiente es el marco para llevar a cabo una investigación sistemática del tema exploratorio:

La introducción se encuentra en el **Capítulo I**. En esta parte se presentan el planteamiento y la formulación del problema, las hipótesis, la justificación de la investigación y los fines de la exploración.

En el **Capítulo II** se expone una revisión de la literatura. En esta sección se presenta un resumen del marco teórico, el marco conceptual y el contexto.

Los materiales y las técnicas necesarios se presentan en el **Capítulo III**. En esta parte se incluye una descripción del sitio de exploración, la duración y la fuente



de los materiales, así como la población y la muestra, el diseño y la técnica estadística, los factores considerados y una evaluación de los hallazgos.

Por último, los resultados se presentan y discuten de forma coherente en el **Capítulo IV.**



CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Exposición de la situación problemática

La controvertida efectividad de los sistemas de control interno diseñados para detener las malas prácticas financieras y el fraude interno es de considerable preocupación a través de fronteras y en todo el mundo. Por ejemplo, los fraudes internos y las malas prácticas, además de poner en riesgo a la organización afectada, pueden extenderse rápidamente más allá de las fronteras y comprometer toda la economía, así como la confianza de los posibles inversores dentro del mercado específico, además de los otros sistemas financieros y económicos del mundo dentro del mercado organizado.

Las implementaciones de sistemas de inspección interna con el propósito de detener las irregularidades financieras, o controlar el daño, es de suma importancia y, me atrevería a decir, los sistemas en vigor, diseñados o tecnológicamente sofisticados para eliminar la expectativa de fraude fuera de línea, deberían ser útiles para agilizar todo el negocio de acuerdo con las técnicas adecuadas, los sistemas y las estructuras de políticas en su lugar. Además, los sistemas deberían aliviar el riesgo de enormes daños, en cuestiones de finanzas, que podrían comprometer



peligrosamente la integridad de la organización y los estados financieros alineados. Sin embargo, es preocupante la observación de que los sistemas de control increíblemente eficientes no logran alcanzar objetivos adecuados y, al hacerlo, comprometen el funcionamiento de todo el mundo.

Muchas organizaciones sufren de un problema donde los empleados están insuficientemente capacitados y también desinformados sobre los controles internos. Los trabajadores a menudo están desinformados sobre los procesos de inspección interna y los controles en general. Los sistemas de inspección interna débiles, junto con la ausencia de capacitación continua y actualizada, dejan a las organizaciones vulnerables independientemente de los sistemas de inspección interna. Los riesgos financieros se controlan de manera deficiente, incluso de forma escandalosa, debido a los sistemas de inspección interna combinados con la falta de políticas de capacitación.

Cuestiones más serias implican un caso donde los controles internos se aplican o se supervisan de manera deficiente. Estos controles tienen como objetivo reducir las posibilidades de que ocurran problemas financieros, lo cual es solo una parte del requisito. El problema se convierte entonces en si los controles están establecidos demasiado altos o si los recursos son demasiado bajos, incluso cuando hay un deseo de establecer mecanismos de monitoreo. El resultado es un fracaso en cerrar y monitorear procesos críticos, cediendo así a los problemas de control interno que se propusieron resolver.

Los controles simplificados y efectivos solo se pueden mantener a través de un análisis y evaluación continuos. Los recursos disponibles en algunas organizaciones dictan el alcance y la regularidad de los seguimientos. En los peores casos, los controles simplificados pueden no ser supervisados tan a menudo como el



período prescrito, y dicha supervisión superficial reduce su potencial. Al adaptar los controles, se deben tener en cuenta los procedimientos comerciales y los cambios en los entornos financieros. La falta de ajustar oportunamente los controles internos puede resultar en una mayor probabilidad de irregularidades financieras incurridas. La única explicación cuando los controles no están en su lugar son los procesos comerciales sofisticados que se aprovechan.

A medida que se observa la historia de los controles internos, los principales escándalos de la historia financiera hacen sesenta y treinta años ilustran las discrepancias. Los controles internos de los sistemas en Enron, WorldCom y más tarde Lehman Brothers colapsaron bajo el peso de su monitoreo interno, permitiendo niveles de fraude, pérdidas y colapsos financieros denominados por controles financieros elegantes. Tales ejemplos son más que evidencia, son un llamado a la acción. Son estos escándalos los que reitera la fuerte necesidad de establecer sistemas que contrarresten estas irregularidades, ya sean financieras, de fraude, de monitoreo y de interrogación.

Además, los desafíos planteados por la complejidad de los mercados financieros junto con la globalización han añadido nuevos problemas que los sistemas de inspección interna deben abordar. Las empresas multinacionales abarcan varios países, cada uno con regulaciones y sistemas contables específicos de la región que difieren. Implementar controles internos ante tales marcos legales, económicos y culturales dispares es una tarea desalentadora. La ausencia de coordinación adecuada y la naturaleza intrincada de la implementación del control en varios dominios operativos podrían diluir la eficacia del sistema de inspección interna.

Los avances en tecnología de los sistemas de inspección interna han traído enormes nuevos desafíos internos y partes del sistema. Estos sistemas internos a



veces pueden presentar nuevas vulnerabilidades. El dinamismo del control se relaciona más con un complejo de pérdidas de control de los sistemas de datos y tecnologías. Estas debilidades pueden provenir de sistemas de control interno moldeados por el ciberespacio. Estos sistemas pueden no ser sistemas de control básicos, ya que existe una necesidad razonable de prever pérdidas en los sistemas internos de control por medio de más controles. Los sistemas de inspección interna más básicos carecen de controles básicos de sistemas de TI y la falta de sistemas de control expone a los órganos internos a más pérdidas, más accesos no autorizados y más accesos a los activos financieros internos.

Absorber evaluaciones, formación y evaluación continuas dentro del marco de políticas y procedimientos que se establecieron ayudaría en gran medida a las identificaciones y prevenciones de irregularidades financieras y al fortalecimiento de los sistemas de inspección interna. Las organizaciones deben proporcionar formación efectiva y comprensible sobre los procedimientos de inspección interna, si desean asegurar que los controles internos sean efectivos. Asimismo, en el marco de inspección interna efectiva, dentro de una organización, hay procesos que necesitan ser racionalizados y establecidos con la comprensión de que los controles deben ser adaptativos, y que la planificación de escenarios de fallos debe guiar los estándares regularizados de las evaluaciones de control. Sistemas de inspección interna firmemente afirmados también ayudarían a evitar posibles violaciones de la confianza pública y, posteriormente, mejorarían la estabilidad del mercado interno.

Considerando los contactos y el contexto del país de Perú, parece haber una situación particularmente desafiante con respecto a los sistemas de inspección interna activos dentro de las fronteras del país que buscan frenar las irregularidades financieras. Las estrategias destinadas a sistemas de control y monitoreo en Perú han



sido, en los últimos años, de particular enfoque en los sectores públicos y privados, y la razón es altamente simplista: la corrupción y el fraude son rampantes.

Los desafíos más pronunciados en Perú, que resultan ser los más evidentes, serían la deficiencia de una capacitación suficiente y el enfoque limitado de los empleados en los controles y balances internos. La capacitación en inspección interna en la mayoría de las empresas peruanas se convierte en un pensamiento posterior y, por lo tanto, es poco entendida y poco aplicada en la práctica. Tal déficit en las capacidades de entrenamiento de la empresa lleva a un sistema de inspección interna que funciona en general de manera deficiente, lo que a su vez aumenta la susceptibilidad de una organización a prácticas irregulares de naturaleza financiera. Las deficiencias en el modelo de educación continua agravan mucho la situación, perpetuando una cultura empresarial en la que los controles internos son ampliamente ignorados y no se reconocen como de alta importancia.

Los sistemas de control operativos en Perú, en particular, siguen estando muy influenciados por el sistema financiero y político del país. Desde hace mucho tiempo no ha habido descanso, y por lo tanto, ninguna recompensa, para los políticos en términos de gestión financiera y económica. Por ejemplo, hay un seguimiento más fácil de los sistemas de control interno para grandes irregularidades financieras, más como malversación, que resultan de mecanismos altamente avanzados de malversación y otras irregularidades financieras a gran escala. El sentimiento general sobre las instituciones externas que es en gran parte dominante carece de cualquier sentido de confianza y la discusión sobre la capacidad de implementar cualquier tipo de control rígido suele estar ausente, y es considerada por la mayoría como un ejercicio transparente, especialmente en el ámbito de la auditoría.



Además, los problemas relacionados con las globalizaciones y las internacionalizaciones de los mercados financieros han aumentado la complejidad del mundo de los mercados emergentes, particularmente para Perú. Las empresas peruanas que realizan transacciones transfronterizas es probable que enfrenten desafíos en la gestión de los sistemas de control interno debido a las diferencias en los sistemas contables. El problema de la coordinación de los sistemas de inspección interna, debido a los sistemas de inspección interna, es particularmente pesado para las empresas que carecen de sistemas de inspección internacional adecuados.

Los sistemas del marco de inspección interna de Perú están, en gran medida, influenciados por el uso de Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC). La tecnología, hasta donde se ha encontrado, tiene el potencial de mejorar sustancialmente la eficiencia y efectividad de los sistemas de inspección, pero, igualmente, en el otro extremo, los problemas de los sistemas de inspección de gestión son pronunciados. El problema del fraude tecnológico y el cibercrimen ha subrayado, en general, la inadecuación de los sistemas de inspección interna y es probable que los sistemas de inspección interna controlen los sistemas de inspección para el control de los sistemas de inspección I, el usuario es probable que tenga acceso al sistema.

La mejora de los sistemas de inspección interna en Perú debe abordarse de manera holística con acciones específicas que parecen fundamentales. Comienza con realizar inversiones apropiadas y continuas en los sistemas de inspección interna de las organizaciones, adaptando y ejecutando programas de capacitación que ayuden a construir la aplicación de la capacitación y la retención del conocimiento. Los programas de capacitación siempre deben revisarse para adaptarse a los cambios en los procesos y el ecosistema. Evoluciona construyendo y manteniendo



sistemas de control robustos y preventivos que se basan en un control de controles meticulosamente diseñado y adaptable. Los controles adaptativos de nuevos riesgos y la sostenibilidad de la efectividad de los sistemas de inspección interna deben establecerse en bucles de retroalimentación activa impulsados de manera rutinaria.

Además, los compromisos continuos, las asociaciones y la construcción de confianza entre organizaciones públicas y privadas son vitales para el avance de las soluciones propuestas. Este tipo de relaciones crean un terreno común para los sistemas de inspección interna y la regulación de sistemas, así como indicadores de gobernanza organizacional diversos de confianza, junto con las rendiciones de cuentas por los sistemas de control. El conjunto de controles equilibra la confianza y el control para minimizar la ocurrencia y el apoyo a abusos financieros, lo que refuerza la confianza y los límites confiables para el sistema financiero.

A una escala micro, particularmente en el distrito de La Rinconada Ananea, hay un volumen de actividad minera que es uno de los principales generadores de ingresos para la región de Puno. Hasta cierto punto de crecimiento económico, no ha habido un grado correlativo de control administrativo y financiero. Muchas empresas mineras formales e informales tienen serios problemas de gestión de recursos. Hay un legado de profundo caos contable, ausencia de documentación primaria, brechas de verificación y control, y una total ausencia de control efectivo. Todos estos problemas dan lugar a déficits en el control fiscal donde la ausencia de documentación financiera relevante es un indicador crítico, lo que a su vez pone la estabilidad de dichas empresas en un limbo y niega la confianza tanto de los inversionistas como de los empleados.

Si consideramos la empresa minera Titán, que es particularmente el mejor representante del sector formal de La Rinconada, entonces no hay diferencia. Tener



sistemas de control dentro de la empresa es un denominador común. Aplicar sistemas dentro de la empresa y el auto control a ciegas, la falta de documentación relevante, el control de objetivos ausente o descuidado, la falta de capacitación en los dominios, en este caso el dominio del control fiscal, son las brechas comunes para todos. Esta situación genera vulnerabilidades que pueden dar lugar a irregularidades como malversaciones, duplicidad de pagos, omisión de registros y otros actos que afectan la transparencia y el correcto manejo económico. Por ello, resulta necesario evaluar la efectividad real del sistema de inspección interna implementada, con el fin de proponer mejoras que contribuyan a gestiones financieras más seguras, transparentes y alineadas con los principios de buen gobierno corporativo.

1.2. Formulación del planteamiento del problema

1.2.1. Pregunta general

PG. ¿Cuál es la relación de la efectividad de los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titan, 2024?

1.2.2. Preguntas específicas

PE1. ¿Cuál es la relación de los componentes del sistema de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024?

PE2. ¿Cuál es la relación de la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024?

PE3. ¿Cuál es la relación de la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024?



1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

La exploración sobre la eficacia de los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titan de La Rinconada se justifica teóricamente por varias razones fundamentales que destacan su relevancia y contribución al conocimiento en el campo de la gestión financiera y los controles internos.

Primero y, ante todo, los sistemas de inspección interna son cruciales para cada aspecto de las informaciones financieras de una empresa. Un sistema de inspección interna, por ejemplo, debería proporcionar a una organización una razonable garantía de alcanzarse sus fines de maneras oportunas y eficientes, en términos de efectividad operativa, cumplimientos de obligaciones legales y regulatorias, y presentación de informes financieros precisos. La teoría de la inspección interna, complementada por el marco de inspección interna COSO, postula que los sistemas de inspección interna deberían ser lo suficientemente robustos como para prevenir y detectar cualquier instancia de dificultad financiera e identificar fraudes, errores u omisiones que puedan surgir. Sin embargo, es importante señalar que existen muchas razones por las cuales estos sistemas pueden volverse ineficaces. Tales razones requieren un examen de cómo funcionan estos sistemas en la práctica y el grado en que logran contener irregularidades.

La literatura sobre la eficacia de las auditorías internas estipula que las organizaciones aún enfrentan múltiples luchas con las gestiones del riesgo financiero, incluso con los marcos de control y regulaciones implementados. La teoría explica que los sistemas de inspección interna no son universales, y su éxito funcional



depende de las culturas organizacionales, el desarrollo de los empleados y el entorno. Al analizar la empresa minera Titan en La Rinconada, examinaremos cómo estos factores internos y externos moldean la capacidad del sistema de auditoría interna para mirar hacia otro lado y no detectar irregularidades financieras. Tal indagación arrojará una luz diferente, pero útil, que podría ser transferible a otras organizaciones en la misma situación.

Además, los sistemas de inspección interna también abordan la correlación entre la imposición de controles y la ocurrencia de malas prácticas financieras dentro de ciertos entornos. La teoría indica que el escrutinio interno es probablemente un disuasivo plausible para las irregularidades financieras y las malas prácticas. Sin embargo, las experiencias prácticas muestran que la imposición de escrutinio interno es un problema perpetuo y necesita ser abordado de manera continua. Estudiar el escrutinio interno y su implementación en la mina Titan nos permitirá poner a prueba la validez de las teorías y formular propuestas concretas para la mejora de los sistemas de inspección interna para empresas del mismo perfil.

La minería en La Rinconada incluye factores que influyen en la gestión de la inspección interna y en la prevención de irregularidades financieras en las áreas de control de la empresa Titan. La Rinconada es indudablemente única en su geografía interna, economía y características sociales, y estas características podrían determinar la efectividad de las inspecciones internas. Los aspectos más finos de las inspecciones internas en la industria minera pueden ser insuficientes en contornos tan distintivos como La Rinconada. Concentrarse en tal contexto enriquecerá el cuerpo de conocimiento y demostrará la mejor manera en que los controles internos podrían ser ajustados, adaptados y mejorados para los contextos más desafiantes de control interno minero.



El marco teórico de la exploración también se justifica debido a la practicidad de la investigación. Resaltar las debilidades del control interno y sugerir mejoras teóricas después de realizar rigurosos análisis teóricos puede ayudar a prevenir la mala gestión financiera y mejorar la higiene del control financiero de las empresas de control financiero analizadas y similares. La investigación ayudará a sintetizar marcos de control interno realistas y fortalecer los marcos de inspección interna existentes, lo que abrirá una multitud de oportunidades de investigación futura en este dominio.

1.3.2. Justificación práctica

La exploración sobre las eficacias de los sistemas de control interno en la empresa minera Titan de La Rinconada tiene una clara justificación práctica que resalta su relevancia y utilidad para diversos actores y objetivos:

Para comenzar, el estudio proporciona encuestas exhaustivas sobre el funcionamiento y la efectividad de los sistemas de inspección interna de una empresa minera en particular. Esto ayuda a determinar la complejidad de un problema y a sugerir una solución viable. Cuán bien los controles internos gestionan las funciones fiscales de una empresa es bastante sensible al contexto. En el contexto de Titan, las deficiencias en los sistemas de inspección interna podrían sugerir la ausencia de políticas y procedimientos de control adecuados y, por lo tanto, su implementación podría reforzar la confianza financiera y operativa de la empresa.

Para comenzar, el estudio ofrece a Titan y a empresas mineras similares soluciones a medida derivadas de un análisis empírico y trabajo de campo práctico. Debilitar y reducir los mecanismos internos de control ofrece una nueva estrategia para Titan que puede estar orientada a la tecnología, mejorando así sus funciones operativas en los mecanismos de control fiscal. También se pueden hacer



sugerencias en el sistema de inspección interna sobre el entorno operativo de la empresa en La Rinconada, alterando así el enfoque y mejorando la relevancia en las modificaciones de capacitación.

Finalmente, la minería, junto con diferentes sectores que enfrentan los mismos problemas, tiene obligaciones de gestión y cumplimiento que cumplir. Las empresas mineras remotas y singulares pueden tener ciertos problemas que surgen con su ubicación y necesitan soluciones personalizadas. Un estudio sistemático de tales problemas y sus soluciones permitiría a las empresas cumplir con las obligaciones constitutivas requeridas, resultando en cambios positivos en la lejanía financiera y la responsabilidad de transparencia.

Para los organismos reguladores que monitorean el cumplimiento de las normas, el estudio ofrece un caso práctico que ilustra cómo funcionan los sistemas de inspección internos en la vida real. Esto mejoraría ciertas reglas de la inspección interna en la minería. Este estudio aborda la necesidad de políticas que tienen como objetivo mejorar los controles internos para reducir la mala práctica financiera a gran escala en el sector.

Para los accionistas, la revisión ofrece una evaluación imparcial sobre la fortaleza de los sistemas de inspección interna de Titan Mining Company. La confianza del inversor y las inspecciones internas de la empresa son de suma importancia para la valoración de la compañía. La evaluación del manejo del riesgo financiero de Titan busca fortalecerse aún más las posiciones de la empresa en el mercado, atrayendo más inversión potencial.

Por último, la evaluación apoya la evolución sostenida de los sistemas de inspección interna. Otras organizaciones dentro y fuera de la industria minera



encontrarán útiles las conclusiones y estrategias para contrarrestar sus problemas recurrentes. Otras instituciones pueden beneficiarse de la investigación realizada para fortalecer sus controles internos y abordar la mala conducta financiera.

1.3.3. Justificación metodológica

Al abordar el análisis de la efectividad de los sistemas de inspección interna en la empresa minera Titan de La Rinconada desde la perspectiva de la recaudación de datos y enmarcando el enfoque de exploración, se deben recopilar datos estratégicos y relevantes. A continuación, se presenta la metodología propuesta para llevar a cabo la exploración:

Diseño de Exploración

1. Enfoque de Exploración: El objetivo principal de este enfoque, que estima el valor en los sistemas de inspección interna, se vincula con el examen de números, por lo tanto, el enfoque en cuestión es de naturaleza cuantitativa. Cumple con la recopilación y análisis del valor y es indiscutible que proporciona profundidad y alcance en torno a las inspecciones internas y las irregularidades financieras.

2. Tipo de Exploración: Determinar el tipo exacto de exploración es en gran medida un esfuerzo definitorio. En este caso, está claro que la investigación será de naturaleza correlacional. El objetivo es aislar y evaluar las variables relevantes que se relacionan con la efectividad de los mecanismos internos y la ocurrencia de mala conducta financiera. Más específicamente, La finalidad de esta exploración correlacional es evaluar la fuerza de la vinculante entre los mecanismos de control interno y la mala conducta financiera.

Recolección de Datos



1. Instrumentos de Recolección: La recolección de datos se compondrá de aspectos tanto de cuestionarios estructurados como de escalas de medición tipo Likert. Los cuestionarios se referirán específicamente a las variables de interés, que pueden ser desde límites definidos hasta dimensiones multiescala. Además, la competencia otorgada a los gerentes seleccionados y a una serie de empleados pertinentes estará guiada por las preguntas preparadas para adquirir datos cualitativos esenciales.

2. Procedimiento de Recolección:

Cuestionarios: Los cuestionarios han sido diseñados para el muestreo intencionado de empleados de diferentes rangos dentro de la compañía minera Titan, con el fin de determinar su comprensión sobre el contexto y el concepto de controles internos. Además, los cuestionarios pueden ser enviados para completar electrónicamente o recogidos en formato impreso.

Análisis de Datos

1. Técnicas Estadísticas:

Análisis Descriptivo: La información recopilada ayudará a proporcionar resúmenes y descripciones que asistirán en la creación de una descripción de la eficacia de los controles internos.

Análisis Correlacional: Strether en su análisis crítico aplica varias pruebas Pill, kai y Geiger, pero al mismo tiempo, busca ofrecer sus propias metodologías para lo mismo en un intento de medir una posible relación entre las regulaciones de los sistemas internos y el incumplimiento de las discrepancias financieras.



Análisis de Regresión: Se pretende evaluar cómo las variables independientes, que son los controles internos, afectan la variable dependiente, las irregularidades financieras.

2. **Herramientas de Software:** El software como SPSS y R se empleará para la examinación de la información. Estas aplicaciones facilitan la examinación estadística avanzado y garantizan la precisión necesaria para sustentar los epítomes de la investigación.

Validación y Fiabilidad

1. **Validación del Instrumento:** Los cuestionarios y los instrumentos de recaudación de información se validarán con una exploración piloto utilizando una pequeña muestra focalizada y entrevistas individuales. Esto permitirá la formulación y rectificación de cualquier debilidad potencial o fallo en el diseño inherente al instrumento.

2. **Fiabilidad:** Se evaluará la fiabilidad de los cuestionarios usando las coeficiencias de alfa de Cronbach para asegurar que las escalas de medición sean consistentes y confiables.

1.4. Objetivos

1.4.1. *Objetivo general*

OG. Determinar la relación de la efectividad de los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titan, 2024.



1.4.2. *Objetivos específicos*

- OE1.** Establecer la relación de los componentes del sistema de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.
- OE2.** Hallar la relación de la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.
- OE3.** Establecer la relación de la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

1.5. **Importancia y alcance de la investigación**

La exploración tiene importancia por la finalidad de conocer la efectividad de los sistemas de inspección interna en las prevenciones de irregularidades financieras en la empresa minera Titan, asimismo conocer irregularidades financieras en entornos específicos además de obtener una visión más detallada y contextualizada que puede ser relevante para otras organizaciones en situaciones similares.

El alcance que debe llegar esta investigación es de convertirse en antecedentes local, nacional.

1.6. **Limitaciones y delimitaciones de la investigación**

La exploración no tuvo limitación alguna.

La exploración estuvo delimitada a solo el ámbito donde se encuentra la empresa minera Titan.



1.7. Hipótesis

1.7.1. Hipótesis general

HG. Existe relación significativa entre los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

1.7.2. Hipótesis específicas

HE1. Existe relación significativa entre los componentes del sistema de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

HE2. Existe relación significativa entre la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

HE3. Existe relación entre la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

1.8. Variables e indicadores

1.8.1. Conceptualización de variables

Variable 1

Sistema de control interno

Variable 2

Irregularidades financieras



1.8.2. Operacionalización de las variables

Se tiene la siguiente tabla:



Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítem / Índices	Escala valorativa
Sistema de control interno (Miranda 2013)	Componentes del Sistema de Control Interno	Ambiente de Control	Escala de Likert (1 a 5)	✓ Muy deficiente
				✓ Deficiente
	Evaluación de Riesgos	Escala de Likert (1 a 5)	✓ Adecuado	
			✓ Bueno	
			✓ Excelente	
Actividades de Control	Número de procedimientos	y	✓ Ninguno	
			✓ 1-3	
			✓ 4-6	
			✓ 7-10	
			✓ Más de 10	
Información y Comunicación	Escala de Likert (1 a 5)	Monitoreo	✓ Muy baja	
			✓ Baja	
			✓ Moderada	
			✓ Buena	
			✓ Excelente	
Monitoreo	Frecuencia de auditorías o revisiones	de o	✓ Nunca	
			✓ Anualmente	
			✓ Semestralmente	
			✓ Trimestralmente	
			✓ Mensualmente	



Implementación y Cumplimiento de Políticas de Control Interno	Adopción de Políticas	Porcentaje (%) de políticas implementadas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Menos del 50% ✓ 50%-69% ✓ 70%-89% ✓ 90% o más
	Cumplimiento de Procedimientos	Índice de cumplimiento / Escala Likert 1 al 5	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy bajo ✓ Bajo ✓ Moderado ✓ Alto ✓ Muy alto
	Capacitación y Conciencia Personal	Número de sesiones de capacitación/ Escala Likert 1 al 5	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Menos del 50% ✓ 50%-69% ✓ 70%-89% ✓ 90% o más
	Evaluación de la Eficiencia de las Políticas	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy inefectivas ✓ Inefectivas ✓ Moderadamente efectivas ✓ Efectivas ✓ Muy efectivas
Percepción de la Efectividad de los Controles Internos	Satisfacción del Personal	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy insatisfecho ✓ Insatisfecho ✓ Neutral ✓ Satisfecho ✓ Muy satisfecho
	Conocimiento y Comprensión Personal	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy bajo ✓ Bajo ✓ Moderado ✓ Alto ✓ Muy alto
	Efectividad Percibida de los Controles Internos	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy inefectivos ✓ Inefectivos



			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Moderadamente efectivos ✓ Efectivos ✓ Muy efectivos
	Impacto en el Trabajo Diario	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy inadecuadas ✓ Inadecuadas ✓ Moderadamente adecuadas ✓ Adecuadas ✓ Muy adecuadas

Nota. Cayra (2024)

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítem / Índices	Escala valorativa
Irregularidades financieras (Aparicio & Cumpa, 2023)	Eficiencia de los Controles Preventivos	Cobertura de Controles Preventivos	Porcentaje % / Escala Likert	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Menos del 50% ✓ 50%-69% ✓ 70%-89% ✓ 90% o más
		Aplicación de Controles Preventivos	Frecuencia / Escala Likert	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diariamente ✓ Semanalmente ✓ Mensualmente ✓ Trimestralmente ✓ Otro (especificar)
		Evaluación de la Efectividad de los Controles	Índice de efectividad / Escala Likert	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy inefectiva ✓ Inefectiva ✓ Moderadamente efectiva ✓ Efectiva ✓ Muy efectiva
	Capacitación y Conciencia Personal	Formación y Prevención de Irregularidades	en Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nunca ✓ Anualmente ✓ Semestralmente



				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Trimestralmente ✓ Mensualmente
	Evaluación del Conocimiento Personal	del del	Puntaje de evaluación / Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy baja ✓ Baja ✓ Moderada ✓ Alta ✓ Muy alta
	Conciencia Compromiso Personal	y del	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy poco consciente ✓ Poco consciente ✓ Moderadamente consciente ✓ Consciente ✓ Muy consciente
Monitoreo y Revisión de Controles Preventivos	Frecuencia de Monitoreo	de	Auditorías por periodo / Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diariamente ✓ Semanalmente ✓ Mensualmente ✓ Trimestralmente ✓ Anualmente
	Efectividad Monitoreo	del	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Muy inefectiva ✓ Inefectiva ✓ Moderadamente efectiva ✓ Efectiva ✓ Muy efectiva
	Revisión y Ajuste de Controles	de	Escala de Likert (1 a 5)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nunca ✓ Anualmente ✓ Semestralmente ✓ Trimestralmente ✓ Mensualmente

Nota. Cayra (2024)



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. *A nivel internacional*

De la Cruz & Marrero (2021) en tuvo por finalidad mostrarse la evolución del sistema de control interno hacia una integración total a los controles de gestión. Los sistemas de inspección interna se han convertido en un componente crucial para cualquier empresa que desee seguir siendo competitiva y continuar en el mercado. La auditoría interna ha pasado por cuatro fases, según estudios contables realizados en Cuba y a nivel mundial: origen, transformación, desarrollo e integración. Esta integración debe fortalecerse mediante estrategias como las gestiones de procesos y los cuadros de mandos integrales para impulsar la eficacia del sistema empresarial. Su administración también debe medirse.

Jara & Rodríguez (2017) tuvo por finalidad evaluarse de forma comparativa a los Sistemas de Control Interno en el Sector Privado y en el Sector Público, del cantón Morona, aplicando como herramienta de evaluación el cuestionario según el modelo COSO I. Los hallazgos muestran un alto grado de compromiso con el negocio y los



finos que impulsan su expansión en ambas áreas. El sector privado sigue los mismos procesos con menor formalidad, a pesar de que los procedimientos del sector público se basan en fundamentos legales. Un sistema de inspección interna es un procedimiento exhaustivo creado e implementado por la máxima autoridad de la organización y todos sus miembros. Sus objetivos son proteger los recursos o activos, garantizar la fiabilidad de las informaciones financieras y cumplirse con los requerimientos legales. Existen modelos generales de inspección interna, como el Sistema de Control COSO I, pero los sistemas de inspección interna se construyen en función de las tareas y las naturalezas de la entidad. Según los hallazgos, ambos sectores muestran un alto grado de dedicación a la empresa y a los fines que guían su crecimiento. Si bien los procedimientos en el sector estatal se basan en principios legales, en el sector privado se implementan las mismas prácticas con menor formalidad.

Arroyo & Guzmán (2019) en su exploración "El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías", Dado que las inspecciones internas ayudan a garantizarse que las operaciones corporativas se lleven a cabo de maneras adecuadas, eficaces y eficientes, evitando pérdidas en los procesos a llevar a cabo, se han convertido en componentes cruciales que deben emplearse las organizaciones. La inspección interna sólo tiene por finalidad protegerse los activos de una entidad y proporcionarse niveles razonables de confianza en los estados financieros, permitiendo a las organizaciones alcanzarse sus metas y fines específicos.

Calle et al. (2020) tuvo por finalidad evaluarse el sistema de control interno de los procesos administrativos y financieros de Austro seguridad Cía. Ltda., para la identificación de los riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Las



normativas de cada institución dictan los sistemas de inspección interna que se usa en las operaciones administrativas y financieras de las empresas. La alta dirección o la máxima autoridad tiene la responsabilidad de dirigir las numerosas actividades que facilitan sus planificaciones, implementaciones y funcionamientos. Con base en una metodología mixta, se realizó una investigación explicativa-secuencial, para que se elaboró cuestionarios de inspección interna y entrevistas que incluyeron interrogantes sobre los componentes del proceso administrativo y financiero; los hallazgos obtenidos con los usos de estas herramientas se exponen en la hoja de hallazgos para cada elemento, directrices y sugerencias. Posteriormente, se desarrolló estrategias de mejoras continuas para los sistemas de inspección interna de la empresa, junto con el informe final.

Yerrén (2022) tuvo por finalidad recogerse los datos descriptivos de diversos autores de revistas con relación al sistema de control interno en la gestión pública. Se incluyeron artículos de diversas publicaciones sobre administración, economía y gestiones públicas en revisiones sistemáticas cualitativas de la literatura. También se examinaron fuentes secundarias, como el análisis de las diversas normas y reglamentos sobre control interno en organizaciones públicas, publicados en el sitio web de la Contraloría General de la República del Perú. El período de revisión se llevó a cabo entre enero y marzo de 2022. Los hallazgos exponen la importancia de inspección interna para los buenos funcionamientos de las organizaciones de gestiones públicas y cómo sus faltas provocan fallos, retrasos en las iniciativas estratégicas, incumplimientos de fines e incluso riesgos de fraudes. En consecuencia, se puede afirmar que las organizaciones estatales que adoptaron la inspección interna obtuvieron resultados positivos, optimizaron sus operaciones orientadas a la misión y redujeron la probabilidad de fraude y errores. También se encontró que, dado



que cada entidad pública tiene un proceso misional diferente, cada una ha implementado sus controles internos con base en los componentes de inspección interna del modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras) y los ha modificado de acuerdo con sus procedimientos internos.

2.1.2. A nivel nacional

Olaya (2022) tuvo por finalidad determinarse y describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión Financiera de las micro y pequeñas empresas del sector Hotelero del Perú y de la empresa "Carrasco y Seminario Servicios Turísticos SAC" – Hotel Sol de Grau de Piura-2020. Se elaboró con un diseño no experimental de nivel cualitativo, con una metodología descriptiva y un enfoque de encuesta. El instrumento usado fue un cuestionario preestructurado con interrogantes vinculadas con la exploración y el objetivo. 1: A pesar de creer que los sistemas de inspección son esenciales, carecen de reglas internas y manuales de funciones, lo que muchas veces genera que la información no se reciba en los momentos oportunos y no se tomen las decisiones necesarias para lograr los fines y sus hallazgos. 2: Las respuestas de los empleados al cuestionario muestran que los trabajadores de la empresa gestionan su trabajo según una metodología muy estricta y se adhieren a las normativas y regulaciones laborales para mantenerse una inspección interna eficaz. Se determinó que, para fortalecer sus áreas de control, las empresas necesitan contar con un manual de procesos organizacionales y de servicio más complejo, así como adoptar instrumentos esenciales y sistemas informáticos para recolectar información precisa y comprensible.

Quispe (2020) tuvo por finalidad proponerse un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018. Diagnosticarse los controles internos en los procesos de facturaciones de la empresa,



analizarse los procesos de facturaciones actuales, determinarse si se cumplen las normativas actuales sobre inspección interna en las Gestiones Administrativas y diseñar propuestas de sistemas de inspección interna que fortalezca el proceso de facturación son acciones generales que se toman para lograr este fin. La exploración es descriptiva-propositiva, y el diseño es transversal, no experimental, propositivo y descriptivo. Los hallazgos incluyen lo siguiente: la empresa cuenta con un sistema de inspección interna para el proceso de facturación (73%) y se basa en estructuras organizacionales definidas y un manual de organización y funciones; sin embargo, tiene desafíos en la adhesión efectiva al proceso de facturación (82%) e impacta las funcionalidades de la empresa (91%); adicionalmente, cumple con los estándares de facturaciones electrónicas (82%). La inspección interna para los procesos de facturación es esencial para el negocio y mejora el flujo y el proceso de datos contables (91%). La inspección interna de efectivo, inspección interna de pasivos, inspección interna de compras, inspección interna de cuentas por pagar y papeleo, inspección interna de pagos por servicios y inspección interna de costos son los componentes de este sistema de inspección interna.

Abanto (2020) tuvo por finalidad determinarse el nivel de influencia de la gestión directoral y el control institucional en la implementación del sistema de control interno de la UGEL 05 en el año 2019. Se realizó una investigación cuantitativa, ex post, transversal, causal-correlacional, no experimental. Se seleccionaron deliberadamente ochenta trabajadores de una población de noventa personas para conformar la muestra y la población. Las tres variables de investigación se midieron utilizando un enfoque de encuesta y tres cuestionarios. En una prueba piloto con 12 participantes, los índices de confiabilidad alfa de Cronbach de los tres instrumentos fueron de 0,926, 0,942 y 0,934, respectivamente, y se verificaron con resultados



positivos. Para demostrar la asociación causal, se utilizó la regresión logística en la prueba de teorías. Los hallazgos muestran que los controles institucionales y las gestiones directivas tienen una impactación significativa en el sistema de inspección interna de la UGEL 05 (84 % de los casos); de igual manera, ambos factores impactan en el sistema de inspección interna mediante la información y la comunicación (68 %), los entornos de inspección (37 %), las evaluaciones de riesgos (70 %), las actividades de inspección (62 %) y las supervisiones (82 %).

Bautista (2024) tuvo por finalidad determinarse los procedimientos para las auditorías forenses aplicadas para promover la economía o la eficiencia de la administración del gobierno local. La muestra incluyó a 370 personas, entre ellas funcionarios, autoridades y representantes de gobiernos locales, y fue encuestada y procesada mediante el programa SPSS 24. El enfoque usado fue el de línea base o puro, con un diseño causal descriptivo. A pesar de reconocer la existencia de este sistema de control, coinciden en que se debe implementar un sistema de auditoría forense para mejorarse las gestiones y prevenirse los fraudes, según los hallazgos. En conclusión, la evaluación de los controles de los gobiernos locales confirmó que no se implementaron suficientes procedimientos para considerar los tipos de inspección interna a la administración y su impactación en la lucha contra la corrupción.

Coha (2018) tuvo por finalidad identificarse las dificultades que se presentan para la implementación del Sistema de Control Interno durante el periodo 2017. Esta exploración emplea un diseño de exploración basado en estudios de caso y una metodología cualitativa interpretativa. Las herramientas usadas fueron la guía de entrevistas y el formulario de examinación de documentos, mientras que las entrevistas y el análisis de documentos fueron los métodos empleados. La unidad de



análisis es una institución estatal donde es evidente que no se ha implementado un sistema de controles internos, a pesar de que las normas exigen su implementación dentro de un plazo determinado. Esto habría permitido mejorar el control interno, lo que habría hecho más adecuado, transparente y eficaz el uso de los recursos estatales y los desempeños de las funcionalidades públicas. Tras analizar la información, concluimos que el titular de la entidad y el comité de inspección interna incumplieron sus compromisos durante las implementaciones de los sistemas de inspección interna, lo que ha provocado problemas en los últimos diez años. Esta conclusión se basó en la base de información obtenida y en entrevistas con especialistas en gestiones públicas. Además de brindar mejores servicios para el beneficio público, esto habría fortalecido a la organización al optimizar la gestión pública para reducir riesgos, irregularidades y prácticas corruptas.

2.1.3. A nivel regional o local

Paucar (2019) tuvo por finalidad determinarse los efectos en la aplicación de las Normas de Control Interno, en la gestión de abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno. En cuanto a la técnica, el estudio empleó un enfoque descriptivo-explicativo, lo que nos permitió recaudar, caracterizar y exponer los hallazgos de las encuestas ejecutadas. Para evaluar el impacto de la implementación de las Normativas de Inspección Interna en los empleados del Área de Abastecimiento de la DREA de Puno, se organizaron y evaluaron los datos. Las encuestas se crearon considerando los procesos de inspección interna, abastecimiento y adquisiciones. Si bien las Normas de Adquisiciones se han optimizado durante los últimos diez años, la ineficacia e ineficiencia en su implementación siguen siendo temas delicados para los gobiernos regionales, en particular para la DREA de Puno. Si bien esta es una extensión de la Contraloría



General de la República dentro del Gobierno Regional, las inspecciones internas se consideran responsabilidades del Órgano de Supervisión Institucional. Como componente del Sistema Nacional de Supervisión, se encarga de promover y evaluar la inspección interna dentro de los parámetros de las funciones de supervisión gubernamental, en lugar de diseñar e implementar la práctica. Es fundamental aclarar que, como parte de su ciclo de gestión, los funcionarios y el personal de la administración pública son los únicos responsables de diseñar, implementar y supervisar la inspección interna. La conceptualización y la función de la inspección interna a menudo se asocian (erróneamente) con la supervisión gubernamental realizada por la Contraloría General de la República, lo que señala un desconocimiento de la naturaleza de la inspección interna. Debido a la asociación directa (muy positiva) entre ambas variables, que fue del 94%, se llegó a la siguiente conclusión: las gestiones de los sistemas de abastecimientos de la DREA de Puno para el período 2014-2015 depende de la ejecución de las Normas de Inspección Interna.

Chino (2019) tuvo por finalidad evaluarse la aplicación del sistema de control interno para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el municipio provincial de Puno, período 2017, el esfuerzo comenzó por determinar qué entidades gubernamentales de nuestra zona no estaban interesadas en llevar a cabo sus operaciones eficazmente para alcanzar ciertas metas y objetivos. Se realizó una encuesta a 40 funcionarios administrativos, se describen las metas y objetivos de la institución, junto con los fundamentos teóricos del sistema de inspección interna. La información se recopiló mediante una estrategia descriptiva que incluyó cuestionarios, análisis documental y métodos de observación directa. Se observó que las implementaciones de los sistemas de inspección interna se encuentran aún en una



etapa intermedia, lo que perjudica la capacidad del Municipio de Puno para cumplir sus metas para el año 2017. Dado que el grado de implementación del sistema de inspección interna se refleja en las ejecuciones presupuestarias, que establece los alcances de las metas y fines institucionales del Municipio de Puno para el período 2017, también se proporcionan fundamentos teóricos para la programación y ejecución presupuestaria.

Aguilar (2020) tuvo por finalidad establecerse cuáles son los factores que limitan la implementación del sistema de control interno, en la Dirección Regional de Educación, Puno, 2020; La población y la muestra fueron el personal de la Dirección Regional de Educación de Puno, y se ejecutó una metodología de exploración cualitativa. Se concluyó que las implementaciones de los sistemas de inspección interna en la Dirección Regional de Educación de Puno (DRE Puno) en 2020 se ve limitada por los causales mencionados. Estos factores afectan los cumplimientos de las acciones, planes, actividades, normas, políticas, organización, registros, procesos y métodos, así como las conductas del personal de la DRE Puno hacia los logros de las metas y fines institucionales. La implementación de un sistema de inspección interna en la DRE Puno, con los apoyos y las participaciones de toda la organización, también se consideró crucial y necesaria para una gestión ética, eficaz y eficiente, así como para una defensa frontal contra posibles irregularidades y prácticas corruptas. Se encontró que los empleados carecen de conocimiento suficiente de las normas, los pilares de las implementaciones de los sistemas de inspección interna, sus elementos y las importancias de su ejecución. Esta indagación es importante pues la Contraloría General de la República transmitió la calidad de "omisión" en la exposición de cuatro entregables en los despliegues de los sistemas de inspección interna por parte de la DRE, Puno.



Pérez (2020) tuvo por finalidad determinarse si el control interno influye en las actividades del área de abastecimiento de la Beneficencia de Puno. Se empleó un diseño cuantitativo, transversal, no experimental y correlacional. Se aplicaron técnicas descriptivas, deductivas y analíticas. La muestra se constituyó por 30 entrevistados. Los registros se recolectaron mediante dos cuestionarios validados y se emplearon estadísticas descriptivas para el análisis estadístico usando tablas de frecuencia con valores absolutos y porcentuales. El avance del estudio permitió extraer conclusiones pertinentes, según las cuales la región de suministro de la Sociedad de Beneficencia de Puno se benefició del procedimiento de aplicación de la inspección interna durante el período 2018.

Zea (2019) tuvo por finalidad describirse las características del control interno en los sistemas administrativos de la UGEL San Román-Juliaca 2018. Para esta exploración se empleó un enfoque descriptivo, transversal, cuantitativo y no experimental. Dado que la inspección interna es un instrumento valioso para el logro de los fines de las instituciones estatales, se realizó la descripción del proceso. Según los hallazgos, más de la mitad del personal reconoció que se siguen los procedimientos de inspección interna. Así, llegamos a las siguientes conclusiones: La mayoría de los empleados estatales entrevistados tienen buenas disposiciones para cumplirse con las normativas de inspección interna; la descripción del contexto observado nos lleva a realizar una evaluación de ejercicios de inspección interna; los órganos de inspección interna implementan los sistemas de inspección interna. El sistema de inspección interna y sus componentes debe fortalecerse de maneras inmediatas en beneficios de los usuarios y de la población que depende de los servicios que presta los organismos señalados, ya que una minoría no participa en los procedimientos y actividades.



2.2. Bases teóricas

2.2.1. Sistema de control interno

Es el sistema completo que comprende los planes, normas, procesos, conceptos, técnicas y sistemas de verificación y evaluación de una organización. Su propósito es garantizar que todas las operaciones, actividades y acciones, así como la gestión de la información y los recursos, se lleven a cabo de conformidad con las normativas legales y constitucionales vigentes, dentro de las políticas establecidas por la alta dirección y en consonancia con las metas u fines de la entidad (Vanegas, 2020).

El directorio, la gerencia y otros miembros del personal de una entidad implementan la inspección interna, que es un proceso destinado a proporcionarse niveles razonables de seguridad acerca del logro de los fines vinculantes con las operaciones, las informaciones y los cumplimientos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO, 2013).

Acorde a Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica LEY 28716. (2006) las acciones, planes, actividades, políticas, registros, normas, procedimientos, organización y métodos, así como la mentalidad del personal y las autoridades, que se planifican e implementan en entidades del Estado para cumplir los fines señalados en el art. 4 de la ley, se denominan en conjunto sistema de inspección interna.

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoria 400 Evaluaciones de Riesgos y Controles Internos (2014) los controles internos son las políticas y prácticas que las gerencias de entidades implementan para alcanzarse su objetivo de, en la mayor medida posible, garantizar el funcionamiento eficiente y ordenado de su



negocio. Esto incluye asegurar los cumplimientos de las normativas de gestiones, salvaguardarse los activos, prevenir e identificar fraudes y errores, mantener registros contables precisos y completos, y generar oportunamente datos financieros fiables (Norma internacional de auditoría 240., 2014).

Según Arroyo & Landa (2016) se entiende, que el Sistema de Control Interno es aplicado por la administración de la entidad, lo cual es importante porque ayudará a detectar los errores y fraudes.

Efectividad de los sistemas de control interno

Al optimizar recursos, una inspección interna improductiva incurre en importantes costos; por lo tanto, la detección de ineficiencias internas y de improductividad operativa es crucial como parte de un sistema de evaluación interna. Igualmente, cualquier pronóstico de los cambios y variaciones de una organización y, posteriormente, sus esfuerzos de reorganización deberían poner un énfasis igual en los componentes de inspección interna, ya que el ajuste y la reorganización interna de la organización solo pueden justificarse en función del orden interno. Así, el orden interno crea un sistema operativo. (Jiménez, 2018).

Los aspectos operativos de las funcionalidades de un sistema deben centrarse en prevenir errores y retrasos en los flujos de trabajo, mejorarse las calidades de los productos/servicios y cumplirse con los estándares de calidad estipulados y las obligaciones regulatorias. Desde la perspectiva del control interno, esto se traduce en tener límites de control claros, sistemas de control operativamente efectivos y un control activo de recursos para las consecuciones de los fines organizacionales. (Portugal, 2017).



El cumplimiento normativo es otra característica de los sistemas de inspección interna efectivos, según los sistemas de cumplimiento de inspección interna. Dentro de los límites de la industria relevante, cada negocio necesariamente debe seguir las leyes, conjuntos de reglas y estándares pertinentes. Los cumplimientos de políticas y procesos vinculados con la contabilidad, la tributación, el trabajo y los sistemas de seguridad es vital, al igual que la adhesión a las políticas y procedimientos internos. (Requelme & Ortiz, 2018).

Como se describió anteriormente, la capacidad del sistema de una institución para determinar e inhibir el incumplimiento, así como para proteger a la organización de operar fuera de los límites establecidos de la ley y regulaciones aplicables, se refiere a la conformidad. La detección y la conformidad demostrada, la auditoría interna y externa, y la acción correctiva para abordar las violaciones y aberraciones, como les gusta decir a los expertos en gestión, deberían estar "integradas" en un adecuado sistema de inspección interna. La protección contra sanciones legales, el impacto reputacional y los otros riesgos asociados con el incumplimiento se logran, en este caso, en la medida en que se justifique por la efectividad en este nivel. (Vásquez & Yupanqui, 2022).

Acorde el COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013) la supervisión interna ayuda a las organizaciones a mantenerse y mejorarse sus rendimientos, así como a alcanzar objetivos importantes. Además, permitiría a las entidades crearse sistemas de supervisiones internas eficaces y eficientes, que se adapten a los cambios en los entornos empresariales y operativo, y que respalden el gobierno corporativo y las tomas de decisiones, a la vez que reducen los riesgos a niveles manejables.



Un sistema de inspección interna puede ser difícil de diseñar e instalar, y puede resultar intimidante ejecutarlo con éxito y eficiencia a diario. Cualquier sistema de control interno deberían ser lo suficientemente flexibles como para adaptarse a los cambios en los entornos empresariales, regulatorios y operativos debido a diversos factores, como la globalización, los nuevos modelos de negocio, la aceleración de los cambios empresariales, los mayores usos y las dependencias de las tecnologías, los aumentos de los requerimientos regulatorios y los consiguientes aumentos de la examinación, y otras dificultades. Además de los rigurosos cumplimientos de las normativas y procesos, un buen sistema de inspección interna requiere criterio profesional. El nivel de control requerido debe ser determinado adecuadamente por los consejos de administraciones y las gerencias. En toda la organización, la gerencia y demás personal deberían ejecutar sus criterios profesionales en la selección, creación y aplicación de controles. La ejecución de criterios profesionales por parte de la gerencia, los auditores internos y otros expertos de la firma es necesaria para supervisarse y evaluarse las eficacias de los sistemas de inspección interna.

2.2.1.1. Componentes del Sistema de Control Interno

Acorde a Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013), los controles internos constan de 5 componentes integrados.

Entorno de control

Los sistemas de controles internos se caracterizan por las estructuras, procesos y estándares que conforman el entorno de inspección. La alta dirección y el consejo de administración establecen las expectativas de comportamiento dentro de



la empresa y la importancia de la inspección interna. La dirección hace hincapié en la inspección interna en diversos niveles. El entorno de inspección incluye aspectos como las estructuras de las organizaciones, las delegaciones de autoridades y responsabilidades, sus integridades y valores éticos, las restricciones que permitirían a los consejos de administraciones ejercer sus funciones de supervisiones en materia de gobierno corporativo, la contratación, formación y retención de profesionales cualificados, el rigor de los procesos de evaluación del desempeño y los sistemas de remuneración que promueven la rendición de cuentas por los resultados. Los demás componentes del sistema de inspección interna de una organización se ven afectados en gran medida por su entorno de control.

Evaluación de riesgos

Cada institución se enfrentaría a diferentes riesgos externos e internos. La probabilidad de que ocurran eventos que afecten negativamente los logros de los fines definen los riesgos. Los procesos de identificaciones y evaluaciones de riesgos para los logros de los fines son dinámicos e iterativos. Estos riesgos se ponderan de acuerdo con criterios específicos para comprender qué niveles de riesgo son aceptables. Entonces, las evaluaciones de riesgos son primordial para determinarse los planes de gestión de riesgos.

Los objetivos basados en diferentes niveles dentro de una organización son esenciales para lograr antes de emprender evaluaciones de riesgos. Con el fin de determinarse y evaluarse los riesgos que podrían obstaculizar potencialmente los fines operativos, de informes y de cumplimientos, los fines deben estar bien articulados y definidos. Además, las direcciones deben evaluar la relevancia de los fines para la organización. La examinación de riesgos también debe determinar qué

alteraciones en los modelos de negocios de las organizaciones y en los entornos empresariales externos pueden obstaculizar la efectividad del control interno.

Actividades de control

Estas son políticas y procesos implementados para cumplir con y, por lo tanto, minimizar los riesgos vinculados con los cumplimientos de las directivas establecidas dentro del marco del objeto y el alcance de los objetivos y directivas dadas. Estas políticas se definen en todos los niveles de las organizaciones y en todos los niveles dentro del contexto tecnológico y dentro de las varias etapas interrelacionadas de los procesos comerciales. Incluyen formas amplias de automatización y procesos de control manual que abarcan autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, evaluaciones del rendimiento empresarial y procesos de control que son preventivos o de inspección. Las actividades de inspección ejecutada generalmente implicarán contener la división de las tareas de inspección. Cuando las actividades de inspección están estrechamente vinculadas, se espera que la dirección proporcione acciones de inspecciones alternativas para compensar la falta de separación en las funciones.

Información y comunicación

La organización necesita información para llevar a cabo sus funciones de inspección interna y contribuirse a los logros de sus fines. Para que los demás elementos de la inspección interna funcionen eficazmente, la dirección necesita datos relevantes y de alta calidad, tanto de fuentes internas como externas. El proceso de proporcionar, recibir e intercambiar la información requerida se denomina comunicación y es continuo e iterativo. Las comunicaciones internas son los procesos mediante los cuales se comparten información en todos los niveles de la empresa, tanto ascendentes como descendentes. Esto permite que el personal comprenda que



la alta dirección se toma en serio las funciones de control. Las dos funcionalidades de las comunicaciones externas son dar informaciones internas pertinentes desde dentro de la organización hacia el exterior y transmitir informaciones externas pertinentes desde fuera de la organización hacia el interior para satisfacer las necesidades y expectativas de los interesados externos.

Actividades de supervisión

Cada uno de los cinco elementos de inspección interna, incluidas las medidas usadas para garantizarse que se acaten los principios de componentes, debe existir y funcionar correctamente, se evalúan mediante evaluaciones independientes, análisis continuos o combinaciones de ambas. Las exámenes continuos, que se incorporan a las operaciones de la empresa en los distintos niveles organizativos, proporcionan información oportuna. Dependiendo de los hallazgos de las evaluaciones actuales, las evaluaciones de riesgos y otros factores de gestión, las frecuencias y los alcances de las revisiones periódicas independientes pueden variar. Cuando es necesario, se informa de los defectos a la gerencia y al consejo de administración tras comparar los hallazgos con los estándares establecidos por el consejo de administración, la gerencia, otras organizaciones respetables u organismos reguladores.

2.2.1.2. Implementación y Cumplimiento de Políticas de Control Interno

Establecerse lineamientos sobre los Controles Internos Institucionales, que podrían garantizar las formas razonables, las confiabilidades de los procesos y las administraciones de riesgos, mediante los mejoramientos continuos, en cuanto a eficiencias, eficacias, transparencias, celeridades y las calidades de sus servicios, orientados a las mejores prácticas en todos los niveles de las organizaciones, a fin de



garantizarse los cumplimientos de sus fines estratégicos de su misión y su visión (Vanegas, 2020).

Acorde a Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013) el Marco expone un total de 17 principios que representan las ideas esenciales relacionadas con cada elemento. Una entidad puede establecer una inspección interna eficaz implementando estos diecisiete principios, ya que se derivan directamente de los componentes. Cada concepto puede aplicarse a fines vinculados con las operaciones, las presentaciones de informes y los cumplimientos normativos.

Seguidamente, se expone una lista de los conceptos rectores para los diversos componentes de inspección interna.

Entorno de Control

1. La empresa se compromete con los principios morales y la honestidad.
2. Los consejos de administración supervisan las eficacias de los sistemas de inspección interna y demuestra independencia respecto de la gerencia.
3. Para lograr sus objetivos, la gerencia crea las estructuras, las líneas de reportes y los niveles de poder y responsabilidades adecuados bajo la supervisión del consejo.
4. En consonancia con sus objetivos, la empresa se dedica a atraer, formar y retener a trabajadores cualificados.
5. Para lograr sus objetivos, la organización establece las funcionalidades y responsabilidades de los trabajadores a nivel de inspección interna.



Evaluación de Riesgos

1. Los fines de las organizaciones están definidos con la suficiente claridad como para permitirse las identificaciones y evaluaciones de las amenazas asociadas.
2. En todos los niveles de las organizaciones, esta identificaría y evaluaría los riesgos que afectan los logros de sus fines para decidir la mejor manera de gestionarlos.
3. Al evaluarse los riesgos para los logros de los fines, la empresa considera la probabilidad de fraude.
4. La empresa identifica y evaluaría los cambios que potencialmente tienen una impactación significativa en los sistemas de inspección interna.

Actividades de Control

1. Para alcanzarse sus fines, la organización establece y desarrolla medidas de inspección que ayudan a reducirse las amenazas a niveles manejables.
2. Para apoyarse los logros de los fines, la organización establece e implementa medidas de control sobre la tecnología a nivel de entidad.
3. La forma en que la empresa lleva a cabo sus actividades de inspección mediante de las políticas que proporcionan las pautas fundamentales para la inspección interna y los procesos que las llevan a cabo.

Información y Comunicación

1. Para respaldar el funcionamiento de inspección interna, la organización recopila, produce y aplica informaciones relevantes y de altas calidades.
2. La información necesaria para respaldarse los funcionamientos del sistema de inspección interna se comunicaría internamente por la organización, incluyendo los fines y las funciones.



3. La empresa comparte con las partes interesadas externas las preocupaciones importantes que influyen en el funcionamiento de controles internos.

Actividades de Supervisión

1. Para verificar la existencia y los funcionamientos de los elementos de los sistemas de inspección interna, las empresas seleccionan, crean y llevan a cabo exámenes continuos o independientes.
2. La empresa evalúa e informa oportunamente sobre las deficiencias de inspecciones internas a los consejos de administración y a las altas direcciones, quienes se encargan de implementar las medidas correctivas necesarias.

2.2.1.3. Percepción de la Efectividad de los Controles Internos

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway – COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013) El Marco establece lo que debe tener sistemas de controles internos eficientes. Un sistema eficiente ofrece un nivel razonable de certeza sobre los cumplimientos de los fines de la entidad. Los riesgos de no lograr los fines de una entidad se reducen a un nivel manejable mediante un sistema de gestión interna eficiente, que puede aplicarse a uno, dos o los tres tipos de fines. Para lo cual, es esencial que:

Cada uno de los cinco elementos y principios pertinentes exista y funcione. "Presente" denota la conclusión de que el diseño y la ejecución del sistema de inspección interna incluyen los elementos y principios necesarios para alcanzar los objetivos establecidos. "Operativo" significa determinar que la inspección interna interna utiliza los elementos y principios adecuados para lograr los objetivos establecidos.



Cada una de las cinco partes funciona como un todo. Cuando los cinco elementos trabajan juntos para reducir los riesgos de incumplimiento de una finalidad a un nivel manejable, esto se denomina "integración". Las partes deben funcionar como un sistema cohesivo y no deben considerarse entidades separadas. Los componentes están interconectados y existen numerosas conexiones y vínculos entre ellos, especialmente en lo que respectaría a las formas en que los principios funcionan tanto dentro como entre ellos.

Si un componente o principio crucial no está presente y no funciona correctamente, o si los componentes no actúan juntos y de manera coordinada, entonces una organización no puede afirmar que ha satisfecho los estándares para sistemas de controles internos efectivos.

Cuando los eventos externos tienen el potencial de impactar sustancialmente los logros de los fines o cuando la organización es capaz de pronosticar el tipo y la duración de los eventos externos, reconoce el grado en el cual las operaciones se manejan con éxito y eficiencia con una precisión razonable y reducirse su impactación a niveles manejables.

Crea informes en conformidad con las leyes, normas y estándares pertinentes o con los fines de información específicos de un negocio determinado.

Se ajusta a las leyes, normas, reglamentos y normas externas.

El control interno debe desarrollarse, implementarse y evaluarse su eficacia mediante juicio profesional, de acuerdo con el Marco. Si bien mejoras las capacidades de la gerencia para emitir mejores juicios sobre la inspección interna, el uso de dicho juicio experto, dentro de las limitaciones establecidas por las leyes, normas, reglamentos y estándares, no puede garantizar resultados impecables.

2.2.2. Irregularidades financieras

Para evitar cualquier irregularidad financiera, los controles preventivos se ocupan de ellas antes de que ocurran. Estos controles se implementan a través de políticas, procedimientos y prácticas destinadas a reducir los errores financieros y el fraude a niveles 'aceptables'. Los mecanismos de control preventivo más comunes son: separación de funciones y control previo a la transacción, incluyendo aprobaciones de gastos y pagos. (A. M. L. Arroyo & Landa, 2016).

Tales controles definen el alcance de la capacitación del sistema financiero ofrecida al personal y el uso de tecnología para crear sistemas de monitoreo de transacciones automatizados en tiempo real. La prevención de la amenaza a menudo es menos costosa que el costo del problema que está mitigando. Por lo tanto, su valor defensivo para la reputación de la organización y los activos financieros. (Campos, 2019).

La auditoría interna continua es la función de una evaluación y revisión cada vez más concentradas, cuyo objetivo principal es determinar y corregir peculiaridades e irregularidades de una naturaleza financiera elusiva antes de que se transformen en desarrollos catastróficos. Esta técnica es la culminación de exámenes perpetuos y metódicos que escrutan las finanzas de una entidad, sus actividades y conjuntos de contraréplica. La auditoría interna de manera continua permite la determinación extraordinaria y decisiva de ausencias de ciertas variaciones, brechas y controles que no son solo correctivos. Es menos profunda que la ausencia de control preventivo. A través de la auditoría interna continua, los registros de control financiero son sometidos a un riguroso escrutinio. Los sistemas de inspección interna se evalúan reentrantes a lo largo de cada círculo del control para que las medidas implementadas sean defendidas. Se ocupan de las brechas que no solo permiten el acceso a

irregularidades, falsificaciones y fraudes, sino que también aseguran que los sistemas de inspecciones avanzadas sancionadoras pendientes estén suficientemente actualizados y operativos en contra de nuevos elementos prospectivos exigentes, especialmente los probables elementos odiosos internos, así como externos. La auditoría de manera continua también demuestra la virtud de reforzar las culturas internas sobre cumplimiento y responsabilidad. (Aduviri, 2021).

2.2.2.1. Eficiencia de los Controles Preventivos

De acuerdo a Auditoool (2023) sin lugar a dudas, tanto los controles preventivos como los detectivos en un proceso y/o sistema ayudan en gran medida a mantener la integridad, precisión y confiabilidad. La pregunta aquí es: ¿Cómo evaluamos y determinamos si estos controles se están utilizando correctamente? La respuesta es la evaluación y valoración continua. La descripción que sigue explica cómo hacerlo e incluye ejemplos para mayor claridad.

1. Establecimientos de métricas y parámetros claros

Deben existir estándares y objetivos bien definidos para cada control, de modo que se pueda evaluar su eficacia. Considere, por ejemplo, un control que restringe el acceso a una sala de servidores; una estadística adecuada podría ser "Número de accesibilidades no autorizados permitidos".

2. Pruebas regulares

Modela el escenario y el entorno para que puedas registrar las acciones apropiadas de los sistemas de control. Por ejemplo, ejecuta pruebas de incrustación en los sistemas de TI para evaluar los procesos de control y su eficacia en la detección y simulación de ataques disponibles.

3. Revisiones y análisis de incidentes



Examine las debilidades o brechas de inspección para identificarse el origen del problema. Si se produce robos financieros, por ejemplo, considere cómo se podría haber evitado y si es necesario reforzarse las medidas de seguridad existentes.

4. Encuestas y feedback

Obtenga la opinión de los usuarios para determinarse qué se debe mejorar. Por ejemplo, los procedimientos de permisos que los empleados consideren excesivamente engorrosos puede ser una indicación para maximizarse las inspecciones sin sacrificarse la seguridad.

5. Herramientas de monitoreos y análisis

Para monitorearse y evaluarse las eficacias de las inspecciones en tiempo real, use software especializado. Por ejemplo, las herramientas de monitoreos de red que notifican a los usuarios sobre actividad anómala podrían ayudar a identificar cualquier fallo de seguridad.

6. Revisiones externas

Las áreas de mejoras que podrían haber pasado desapercibidas internamente podrían identificarse desde una nueva perspectiva. Por ejemplo, contrate a un auditor externo para evaluar los funcionamientos de sus controles de inventarios.

7. Educación y formación

Asegúrese de que todas las partes conozcan los controles y su correcto funcionamiento. Para garantizarse que los empleados comprendan y cumplan las normativas establecidas, por ejemplo, capacítelos sobre las normas de seguridad de datos.

8. Benchmarking



Evalúe sus controles con los de empresas comparables o líderes del sector. Compare sus medidas de protección contra el fraude con las de otras instituciones de primer nivel, por ejemplo, si es un banco.

9. Revisiones continuas de procesos

Los controles de las organizaciones también deben cambiar. Por ejemplo, si la empresa introduce un nuevo software, revise y modifique los controles para que se ajusten al nuevo sistema.

10. Integraciones con otras herramientas y sistemas

Las eficacias de la inspección pueden aumentar cuando varios sistemas trabajan en conjunto. Por ejemplo, cualquier intento de entrada dudoso puede confirmarse visualmente combinando un sistema de inspección de accesos con un sistema de CCTV (circuito cerrado de televisión).

Una organización puede mantener su seguridad, eficacia y alineación con sus fines estratégicos mediante evaluaciones de inspecciones periódicas y eficaces. Para afrontar los problemas en constante evolución del entorno corporativo actual, los profesionales pueden mejorarse y modificarse sus controles teniendo en cuenta estos principios y ejemplos.

2.2.2.2. Capacitación y Conciencia del Personal

Dentro del Control Interno, la Capacitación del Personal se refiere a la comprensión de las políticas, procedimientos e instrucciones organizacionales y la ejecución práctica de los roles y responsabilidades asignados para la racionalidad limitada según las políticas desarrolladas e instituidas. Esta dimensión está diseñada para asegurar que los empleados estén técnica y profesionalmente equipados con la capacidad de establecer bloqueos y filtros para evitar, identificar y rectificar fallas y



variaciones dentro de sus ámbitos de participación. La capacitación de actualización periódica es una de las estrategias más efectivas para responder al crecimiento y los cambios dentro del entorno legal, los avances técnicos y las metodologías de trabajo, reforzando así el mecanismo de supervisión interna. (Sawyer & Dittenhofer, 2003).

De acuerdo a Enríquez (2019) se evitará que cada organismo contractual cree sus propios procesos con interpretaciones jurídicas diferentes, documentos únicos, términos y condiciones contractuales y tipos de información diversos mediante la supervisión y la capacitación.

Debido a estas diversidades, las capacidades generales del gobierno para negociar es limitada, las planificaciones estratégicas y presupuestarias son de menor calidad, la comprensión de los procedimientos gubernamentales por parte del sector privado se ve comprometida, las adquisiciones se convierten en un tema para expertos legales y la transparencia y la eficiencia se ven afectadas negativamente porque los procedimientos de contratación a menudo son complicados y están sobrecargados de papeleo. (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2009).

2.2.2.3. Monitoreo y Revisión de Controles Preventivos

En el contexto del Control Interno se refiere a los procesos continuos y sistemáticos de supervisiones y evaluaciones de los controles diseñados para prevenir riesgos y errores antes de que ocurran. Este proceso implica la verificación regular de la eficacia de estos controles para asegurar que funcionen según lo previsto y sigan siendo relevantes y eficaces ante cambios en la organización, el entorno o la normativa.



El monitoreo puede ser continuo (realizado de manera ininterrumpida o en momentos designados) o específico (iniciado debido a eventos o alteraciones particulares). El proceso de revisión comprende evaluar los resultados del monitoreo, capturar posibles detrimentos o fenómenos a mejorar, y modificaciones necesarias para mejorar las medidas preventivas. Este enfoque de medidas preventivas es de vital importancia para los sistemas de inspección interna y el control de errores y fraudes. (Arens et al., 2016).

A medida que los procesos cambian debido al desarrollo organizacional, los controles internos también deben cambiar. (Auditool, 2023).

De acuerdo a Institute of Internal Auditors (2017) implementar controles constructivos robustos, adecuados y oportunos con validez para cada actividad y cada proceso su calidad, o intervenir para modificación constructiva.

Al supervisar las operaciones y los procedimientos de una entidad, es posible determinar si se llevan a cabo adecuadamente para alcanzar los fines o metas institucionales. Además, se mantiene un enfoque constante en evitar o corregir errores y otras deficiencias dentro de la organización.

Los establecimientos de sistemas de inspección interna, para comprobar su seguridad, fiabilidad, calidad y conformidad con las normas y reglas de inspección interna vigentes, es necesario comprobarlo rápidamente mediante un seguimiento continuo o evaluaciones específicas.

2.3. Marco conceptual

Capacitación y Conciencia del Personal

Hace referencia al nivel de conocimiento, formación y sensibilización que tienen los trabajadores sobre el sistema de inspección interna y su rol en la prevención



de irregularidades financieras. Una capacitación adecuada promueve la responsabilidad individual, los cumplimientos de procedimientos, y las identificaciones oportunas de amenazas, fortaleciendo así la cultura organizacional del control.

Componentes del Sistema de Control Interno

Estos son los componentes esenciales que estructuran el sistema de control interno y le permiten funcionar. Los componentes de modelos COSO incluyen la información y la comunicación, la supervisión, la evaluación de riesgos, las acciones de inspección y el entorno de inspección. Cada elemento tiene una finalidad específica: evitar errores, fraudes y desviaciones, a la vez que garantiza los cumplimientos de los fines institucionales y el uso eficiente de los recursos.

Eficiencia de los Controles Preventivos

Referido al grado en que los controles establecidos logran anticiparse a la ocurrencia de errores o actos fraudulentos, minimizando riesgos y pérdidas financieras. Un control preventivo se considera eficaz si se realiza antes de que se produzca alguna irregularidad, mientras que su eficacia se basa en que su definición, aplicación constante, revisión y adaptación a los procesos críticos de la organización son primordiales.

Implementación y Cumplimiento de Políticas de Control Interno

El control interno es la implementación mediante la cual se ponen en práctica las políticas, normas y procesos definidos en los sistemas de inspección interna. Es la realización de acciones administrativas, evaluaciones de riesgos, supervisiones y control, así como acciones correctivas de manera efectiva y eficiente. El cumplimiento se define como la evaluación de controles específicos, que, a su vez, son relevantes y efectivos, y que se ejecutan de manera relevante y efectiva hacia la gestión



administrativa que proporciona el nivel de gestión informativa que es pública y se extiende más allá del uso profesional y privado.

Irregularidades Financieras

Tales acciones o eventos de acciones que cambian la veracidad, legalidad o probidad de las transacciones financieras de cualquier entidad dentro del sector financiero. Estos podrían ser perpetrados como fraude, errores contables o incluso ignorancia, apropiación de fondos y violaciones de leyes o regulaciones. Estas acciones, a su vez, obstaculizan la elaboración y planificación claras, así como la supervivencia de cualquier organización.

Asignación y Revisión de Deberes de Medidas Preventivas Elementales

Esto se refiere al proceso continuo de dirigir, analizar y modificar controles establecidos para garantizar que funcionen como se pretende contra los fantasmas de las finanzas. A través de la supervisión, se identifican las lagunas, vulnerabilidades y fallos dentro del conjunto de procedimientos; son debilidades que permiten que se tomen acciones correctivas, que es la esencia de la mejora dinámica de métodos y medios dentro del sistema de inspección interna.

Percepción de la Efectividad de los Controles Internos

Es la apreciación que tienen los miembros de una organización sobre la funcionalidad, utilidad y resultados de los mecanismos de inspección interna implementados. Esta percepción influye en el compromiso y la participación del personal con el sistema, y permite identificar si los controles están alineados con los fines institucionales y si logran prevenir o detectar irregularidades financieras.

Sistema de Control Interno



Para garantizarse niveles adecuados de seguridad sobre los cumplimientos de los fines organizacionales, la gerencia y los empleados de una organización crean y ejecutan un sistema de procesos, reglas, estándares y procedimientos. Esto incluye la precisión de los datos financieros, el cumplimiento de los requisitos legales, la eficiencia operativa y la protección de los activos contra riesgos, errores o engaños.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque es **cuantitativo** acorde con Hurtado (2000) los paradigmas cuantitativos son positivistas, emplean métodos cuantitativos para la recaudación y los análisis de registros y presta mínimas consideraciones a las experiencias subjetivas de los participantes. Además, se requieren evaluaciones controladas y, a veces, intervenciones.

3.2. Método o métodos aplicados en la investigación

El método de exploración empleado en nuestra investigación es el **hipotético deductivo** de acuerdo con Monje (2011) la finalidad del análisis de los datos recopilados es determinarse los niveles significantes de las correlaciones previstas entre las variables. La técnica empleada es hipotético-deductiva, comenzando con el desarrollo de hipótesis basadas en la teoría y procediendo a la operacionalización de las variables, así como a la recaudación, el procesamiento y las interpretaciones de la información.



3.3. Tipo de investigación

La exploración es de tipo **aplicado** acorde Hernández et al. (2014) es una clase de exploración científica que busca resolver problemas concretos o prácticos de la realidad, utilizando conocimientos teóricos o científicos ya existentes.

3.4. Nivel de investigación

El nivel es **correlacional**, tales exploraciones podrían ser de naturalezas relacionales o correlacionales y se incorporan a modelos de los que se derivan o vinculan hipótesis teóricas. Estas exploraciones pretenderían establecerse una vinculación entre los modelos teóricos y la realidad modelada para comprobar si hay algún grado de homología o semejanza entre ambos. (López & Fachelli, 2015).

3.5. Diseño de investigación

El diseño es **no experimental – transversal**, en este diseño, las variables de exploraciones no se exponen a ningún entorno o estímulo experimental; los participantes de la exploración se evalúan en su entorno normal sin que se realice ningún cambio y las variables de exploración tampoco se alteran. (Arias & Covinos, 2021).

La exploración transversal, por otro lado, recauda datos solo una vez, en un momento determinado. Es comparable a fotografiar o radiografiar algo y luego explicarlo en una exploración. Puede ser de naturaleza descriptiva, exploratoria o correlacional. (Arias & Covinos, 2021).



3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

Acorde a Ñaupas et al. (2018) afirma que la población puede caracterizarse como el número total de unidades de exploración que satisfacen los requerimientos para ser categorizadas como tales.

Criterios de inclusión

- Personal que forme parte de las áreas de contabilidad, finanzas, auditoría, tesorería o administración.
- Trabajadores con una antigüedad mínima de seis meses en la empresa minera Titán.
- Empleados que participen activamente en los procesos de control, supervisión o verificación financiera.
- Aquellos que completan el formulario de consentimiento informado se ofrecen voluntariamente a participar en la exploración.

Criterios de exclusión

- Personal técnico u operativo que no tiene relación con procesos administrativos o financieros.
- Trabajadores en periodo de prueba, prácticas o con contrato menor a seis meses.
- Empleados con licencia médica o ausencias prolongadas durante el periodo de recaudación de datos.

- Empleados que se nieguen a participar en la exploración o que no entreguen el consentimiento informado.

Tabla 2*Población en estudio*

Área / Departamento	Cantidad de colaboradores
Contabilidad	15
Finanzas	18
Tesorería	10
Auditoría interna	12
Administración general	20
Control interno / cumplimiento	10
Total	85

Nota. Elaboración propia.

3.6.2. Muestra

En concordancia a Ñaupas et al. (2018) se establece que la muestra podría constar tanto de "unidades simples como de unidades complejas".

La muestra para nuestra exploración fue de:

Cálculo de la muestra:

$$n = \frac{N * Z_{\infty}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\infty}^2 * p * q}$$
$$n = \frac{85 * 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (85 - 1) + 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5} = 261$$

$$n = 70$$

Cálculo de la muestra estratificada



Proporción de cada estrato

Tabla 3

Proporción del estrato del cálculo de la muestra

Área / Departamento	Cantidad de colaboradores
Contabilidad	$15 / 85 = 0.18$
Finanzas	$18 / 85 = 0.21$
Tesorería	$10 / 85 = 0.12$
Auditoría interna	$12 / 85 = 0.14$
Administración general	$20 / 85 = 0.24$
Control interno / cumplimiento	$10 / 85 = 0.12$
Total	1.00

Nota. Elaboración propia.

Distribución de la muestra: multiplicación de las proporciones por estratos por el tamaño de la muestra 85.

Tabla 4

Distribución de la muestra

Área / Departamento	Cantidad de colaboradores
Contabilidad	$0.18 \times 70 = 12$
Finanzas	$0.21 \times 70 = 15$
Tesorería	$0.12 \times 70 = 8$
Auditoría interna	$0.14 \times 70 = 10$
Administración general	$0.24 \times 70 = 17$
Control interno / cumplimiento	$0.12 \times 70 = 8$
Total	70

Nota. Elaboración propia.

La muestra para la investigación fue de 70 colaboradores.



3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.7.1. Técnicas de la investigación

Se empleo la **encuesta**, los procedimientos que utilizan los investigadores para recaudar información necesarios para abordarse los temas de exploración se conocerían como metodologías de investigación. Son los guardianes de la información científica, lo que los hace significativos. En tal sentido de que la ciencia "es una manera de pensar y actuar", la validación científica de la exploración y, por extensión, de las informaciones obtenidas, está asegurada por las ejecuciones de estos modelos de acción de formas más o menos uniforme. (Gómez, 2021).

Según su definición, una encuesta es un método usado para recaudar información de un grupo o muestra de ciudadanos sobre sí mismas o sobre temas determinados. (Arias, 2012).

3.7.2. Instrumentos de la investigación

Estos tipos de encuestas, que consiste en una serie de preguntas escritas, se realizó mediante un instrumento o formato en papel. Dado que debería ser completada por los encuestados solos, sin la ayuda de los entrevistadores, se conocen como cuestionarios autoadministrados (Arias, 2012).

Los cuestionarios son, por definición, instrumentos estandarizados que se usan para recaudar informaciones en los campos para iniciativas exploratorias cuantitativas específicas, a menudo programas basados en encuestas (Meneses, 2016).

El cuestionario con el que se evaluó el "SISTEMAS DE CONTROL INTERNO" constó de 10 ítems, con 5 alternativas de respuestas cuyas escalas Likert son las siguientes: muy deficientes (1 pto.), deficientes (2 pts.), adecuados (3 pts), buenos (4 pts), excelentes (5 pts)

Esto tiene puntuaciones mínimas de 10 pts y puntuaciones máximas de 50 pts.

Cantidades de interrogantes 20 puntajes mínimos 1; $10 \times 1=10$

Cantidades de interrogantes 100 puntajes máximos 5; $10 \times 5=50$

Cantidades de interrogantes 24 puntajes máximos 5; $24 \times 5=120$

Los valores mayores se restarán de los mínimos para calcularse los intervalos;

$$50 - 10 = 40$$

Los niveles determinan cómo se enmarca la amplitud; en nuestro ejemplo, los niveles son tres: altos, medios y bajos.

$$\text{Amplitud: } 40/3 = 13$$

Tabla 5

Escala baremos para la variable componentes del sistema de controles internos

Escala	Intervalo
Bajo	10 – 23 pts
Medio	24 - 37 pts
Alto	38 – 50 pts

Nota. Elaboración propia.

El cuestionario con el que se evaluó el “IRREGULARIDADES FINANCIERAS” constó de 24 ítems, con 5 alternativas de respuestas cuyas escalas Likert son las siguientes: Muy poco documentada (1 pto.), Poco documentada (2 pto.), Moderadamente documentada (3 pto.), Bien documentada (4 pto.) y Muy bien documentada (5 pto.).

Esto tiene puntuaciones mínimas de 12 pts y puntuaciones máximas de 60 pts.

Cantidades de interrogantes 24 puntajes mínimos 1; $24 \times 1=24$

Cantidades de interrogantes 24 puntajes máximos 5; $24 \times 5=120$



Los valores mayores se restarán de los mínimos para calcularse los intervalos;

$$120 - 24 = 96$$

Los niveles determinan cómo se enmarca la amplitud; en nuestro ejemplo, los niveles son tres: favorables, algo favorables y desfavorables.

$$\text{Amplitud: } 96/3 = 32$$

Tabla 6

Escala baremos para la variable irregularidades financieras.

Escala	Intervalo
Desfavorable	24 – 56 pts
Medianamente favorable	57 - 89 pts
Favorable	90 – 120 pts

Nota. Elaboración propia.

3.8. Validez y confiabilidad del instrumento de investigación

3.8.1. Validación de los instrumentos

La validación de instrumentos está determinada por lo bien que miden las variables que pretende medirse. (Hernández et al., 2010).

Lo que es real o casi real se conoce como validez en la exploración. En general, los hallazgos de una exploración se considerarían confiables si carecen de defectos significantes. Las estrategias de inspección, los criterios de decisión y los enfoques de ponderación dependen de qué tan cerca estén los errores en las regiones de capturas para determinarse si una dificultad en particular es importante. (Villasís 2018).

En la **Tabla 5**, se exponen los especialistas que validarían los instrumentos de exploración.

Tabla 7

Lista de expertos.

N°	Apellidos y nombres	DNI	Calificación (%)
01	Vilca Ramo, Pio		95%
02	Puma Puma, Percy Gonzalo		95%
03	Chalco Vargas, Fredy		96%

Nota. Elaboración propia.

La aceptación de tres (03) profesionales altamente capacitados demostró la validez y calidad del instrumento de la exploración. Consulte el Anexo 4, que contiene los instrumentos aceptados por los expertos.

3.8.2. Confiabilidad de los instrumentos

Los grados de consistencia y coherencia con el que un instrumento produce datos se conoce como fiabilidad. Algunos exploradores (Tavakol y Dennick, 2011; DeVellis, 2003; Streiner, 2003; Nunnally y Bernstein, 1994; Petterson, 1994) consideran que las coeficiencias deberían estar entre 0,70 y 0,90 grados, siendo superior a 0,80 (Nunnally, 1987). Según Lauriola (2003), se recomienda un valor mínimo de 0,70 para comparaciones de grupos y de 0,90 para escalas. Según Garson (2013), 0,60 es adecuado para la exploración exploratoria y 0,70 para la exploración confirmatoria, lo que significa que 0,80 es "bueno" en términos de alcance explicativo.

Por otra parte, un coeficiente superior a 0,90 podría señalar que algunos ítems serían redundantes y que los instrumentos deberían ser reducidos. (Hernández et al., 2014).

Usando una de las técnicas más reconocidas para evaluarse las consistencias internas de las escalas o ítems de cuestionarios, se empleó el alfa de Cronbach para garantizarse la validez y fiabilidades de instrumentos empleados en esta exploración. Esta coeficiencia indica la coherencia de un instrumento al medir la intensidad de la correlación entre sus elementos constituyentes.

- Mayores o iguales a 0.90: Excelentes confiabilidades.
- Entre 0.80 y 0.89: Buenas confiabilidades.
- Entre 0.70 y 0.79: Aceptables confiabilidades.
- Entre 0.60 y 0.69: Fiabilidades cuestionables.
- Menores a 0.60: Fiabilidades bajas.

Fórmula del Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{N}{N - 1} \left(1 - \frac{\sum \sigma_{\text{ítem}}^2}{\sigma_{\text{Total}}^2} \right)$$

Donde:

α = Valor del Alfa de Cronbach

N = Numero de ítems del instrumento

$\sigma_{\text{ítem}}^2$ = Varianza de cada ítem individual

σ_{Total}^2 = Varianza total de las escalas

Tabla 8

Resumen de procesamientos de casos

N	%
---	---



	Válidos	70	100.0
Casos	Excluidos	0	0.0
	Total	70	100.0

Nota. Matriz de datos SPSS

Tabla 9

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,814	34

Nota. Matriz de datos SPSS

Tabla 10

Escala de Alfa de Cronbach

Valores de alfa	Interpretación
0.90 – 1.00	Califica como muy satisfactoria
0.80 – 0.89	Califica como adecuada
0.70 – 0.79	Califica como moderada
0.60 – 0.69	Califica como baja
0.50 – 0.59	Califica como muy baja
< 0.50	Califica como no confiable

Nota. Elaboración propia.

El resultado de las estadísticas de fiabilidad expone coeficiencias Alfa de Cronbach de 0.814 para tal instrumento constituido por 34 elementos, aplicado a una muestra piloto de 70 trabajadores. Este valor es indicativo de una muy altas consistencias internas, lo que significa que los ítems del instrumento están midiendo de formas coherentes los constructos que se pretenden examinar.

3.9. Diseño de la estrategia para la prueba de hipótesis

Diseño estadístico

Usando la el análisis de Spearman, se confirmará la validación de la teoría planteada.

Rho de Spearman:

$$r = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

Determinación de las hipótesis estadísticas.

H1: $R_{xy} \neq 0$ (hay vinculantes directas entre tales variables)

H0: $R_{xy} = 0$ (no hay vinculantes directas entre tales variables)

Nivel de significancia.

Cuando este nivel no es necesario, se asumen niveles significantes del 5%, o $\alpha=0,05$. De lo contrario, se utilizarán niveles significantes del 1% al 10%

Estadística de prueba

Se aplicarán distribuciones T con n-2 niveles de libertad.

En el que:

t_c ; T calculadas

n : tamaños de muestras

r : coeficiencias de efectos.

Regla de decisión.

Si $t_c > t_t$, rechácese H0



Contrastación de hipótesis

Hipótesis General

Existe vinculación significativa entre los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: No hay vinculación significativa entre los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

Ha: Hay vinculación significativa entre los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

2. Elección del nivel de significancia

$\alpha=0,05$

3. Selección de la prueba estadística

Usando las pruebas vinculadoras Rho de Spearman, se ha asumido que los integrantes de las muestras fueron escogidas al azar y que se siguieron todos los procesos pertinentes.

4. Lectura de P – valor

Si el p – valor es menor a niveles significantes confírmese la Ha, si el p – valor es superior a niveles significantes confírmese la Ho.

Tabla 11

Medida simétrica del sistema de control - irregularidades financieras

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)	
				Inferior	Superior				
Sistema de control – irregularidades financieras	Tau - b de Kendall	3,04	1,436	,287	,027	,147	2,874	69	,908

Fuente: Matriz de datos

Prueba de Hipótesis específica 1

Hay vinculación significativa entre los componentes de los sistemas de controles internos interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: No hay vinculación significativa entre los componentes de los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024

Ha: Hay vinculación significativa entre los componentes de los sistemas de controles internos interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024

2. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Confírmese la Ho y niéguese la Ha.

P valor < 0,05: Confírmese la Ha y niéguese la Ho.

Tabla 12

Medida simétrica de los componentes de los sistemas de controles internos - irregularidades financieras

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
				Inferior	Superior			
Componentes del sistema de control interno – Irregularidades financieras	Tau - b de Kendall 2,90	,1.436	,172	-,335	-,213	- 8,807	69	,897

Fuente: Matriz de datos

Prueba de Hipótesis específica 2

Hay vinculación significativa entre las implementaciones - cumplimientos de políticas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

3. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: No hay vinculación significativa entre las implementaciones - cumplimientos de políticas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

Ha: Hay vinculación significativa entre las implementaciones - cumplimientos de políticas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

4. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Confírmese la Ho y niéguese la Ha.

P valor < 0,05: Confírmese la Ha y niéguese la Ho.

Tabla 13

Medida simétrica de los implementación y cumplimiento de políticas de control interno - irregularidades financieras

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
				Inferior	Superior			
Implementación y cumplimiento de políticas de control interno – Irregularidades financieras Tau - b de Kendall	3,29	1,436	,287	-,418	-,254	- 8,092	69	,915

Fuente: Matriz de datos

Prueba de Hipótesis específica 3

Hay vinculante entre las percepciones de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

5. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: No hay vinculante entre las percepciones de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

Ha: Hay vinculante entre las percepciones de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

6. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Confírmese la Ho y niéguese la Ha.

P valor < 0,05: Confírmese la Ha y niéguese la Ho.



Tabla 14

Medida simétrica de la percepción de la efectividad de los controles internos - irregularidades financieras

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
				Inferior	Superior			
Percepción de la efectividad de los controles internos – Irregularidades financieras	2,89	1,097	,287	-,259	-,106	-4,682	69	,915

Fuente: Matriz de datos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

Tabla 15

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadísticos	gl	Sig.	Estadísticos	gl	Sig.
Componentes del Sistema de Control Interno	0.207	70	0.000	0.904	70	0.000
Implementación y Cumplimiento de Políticas de Control Interno	0.162	70	0.000	0.901	70	0.000
Percepción de la Efectividad de los Controles Internos	0.245	70	0.000	0.826	70	0.000
Sistema de control interno	0.164	70	0.000	0.909	70	0.000
Capacitación y Conciencia del Personal	0.213	70	0.000	0.862	70	0.000
Monitoreo y Revisión de Controles Preventivos	0.171	70	0.000	0.868	70	0.000
Eficiencia de los Controles Preventivos	0.172	70	0.000	0.915	70	0.000
Irregularidades financieras	0.176	70	0.000	0.873	70	0.000

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la exploración, con la finalidad de determinarse la vinculación de las efectividades de los sistemas de supervisión interna en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titan, 2024, se realizó previamente el examen de normalidad de Kolmogorov-Smirnov para cada una de las variables y dimensiones evaluados. Esta prueba permite conocer si los registros recaudados presentan distribuciones normales, condición fundamental para definir el tipo de estadística inferencial a emplear.

Los hallazgos exponen que las variables examinadas, incluyendo componentes del sistema de supervisión interna ($p = 0.000$), implementación y cumplimiento de políticas de control interno ($p = 0.000$), percepción de la efectividad de la supervisión interna ($p = 0.000$), Capacitación y Conciencia del Personal ($p = 0.000$), monitoreo y revisión de controles preventivos ($p = 0.000$), eficiencia de los controles preventivos ($p = 0.000$), y la variable dependiente irregularidades financieras ($p = 0.000$), arrojaron valores significantes inferiores a niveles críticos de $\alpha = 0.05$.

Esto indicaría que la información en todas las variables no sigue distribuciones normales. La H_0 que sostiene que los datos se distribuyen normalmente, es rechazada en todos los casos, lo que confirma la necesidad de aplicar estadística no paramétrica. En este contexto, se opta por la coeficiencia vinculadora Rho de Spearman, debido a que es una prueba adecuada para evaluarse asociaciones entre variables ordinales o numéricas que no presentan normalidad en su distribución.

La evaluación de Kolmogorov-Smirnov evidencia que las variables estudiadas no cumplen con el supuesto de normalidad, por lo que el análisis correlacional más apropiado es el de tipo no paramétrico, específicamente el Rho de Spearman,

garantizando así la validez estadística del análisis vinculante entre el sistema de inspecciones internas y las irregularidades financieras dentro del entorno de la empresa minera evaluada.

Tabla 16

Escalas de Valores de La Correlación de RHO de Spearman

1	Vinculantes positivas grandes y perfectas
0.9 - 0.99	Vinculante positivas muy altas
0.7 - 0.89	Vinculantes positivas altas
0.4 - 0.69	Vinculantes positivas moderadas
0.2 - 0.39	Vinculantes positivas bajas
0.01 - 0.19	Vinculantes positivas muy bajas
-0.01 - -0.19	Vinculantes negativas muy bajas
-0.2 - -0.39	Vinculantes negativas bajas
-0.4 - -0.69	Vinculantes negativas moderadas
-0.7 - -0.89	Vinculantes negativas altas
-0.9 - -0.99	Vinculante negativa muy altas
-1	Vinculante negativas grandes y perfectas

Nota. Arias & Covinos (2021).

Objetivo general

Determinarse la relación de la efectividad de los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titan, 2024.

Tabla 17

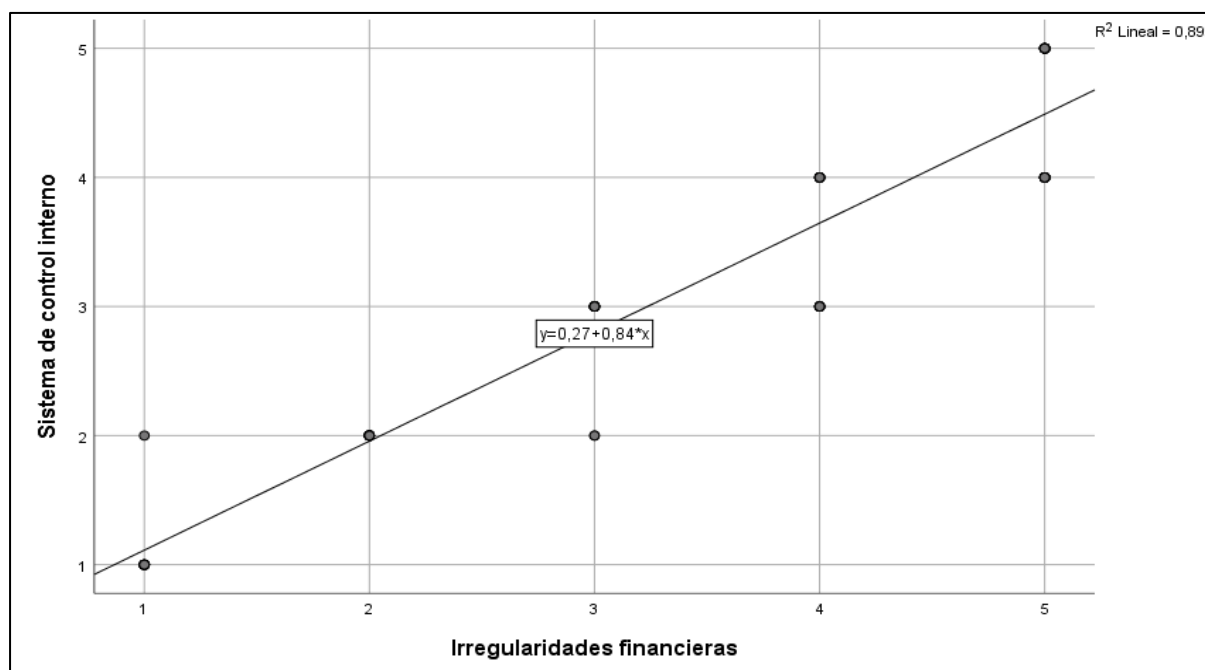
Relación entre los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024

			Sistemas de control interno	Prevención de irregularidades financieras
Rho de Spearman	Sistemas de control interno	Coeficiencias vinculadoras	1,000	,645**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	70	70
	Prevención de irregularidades financieras	Coeficiencias vinculadoras	,645**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	70	70

Nota: Elaboración propia.

Figura 1

Regresión lineal entre las variables sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras



Nota. La investigación utilizó el sistema estadístico SPSS

Decisión estadística



Para decidir estadísticamente si confirmamos o declinamos la HA, usamos:

Criterio: regla de decisión

P valor $> 0,05$: Confírmese la H_0 y declínese la H_a .

P valor $< 0,05$: Confírmese la H_a y declínese la H_0 .

Interpretación:

El análisis de las vinculantes entre los sistemas de inspecciones internas y la prevención de irregularidades financieras en la entidad minera Titán de La Rinconada, utilizando la coeficiencia vinculadora de Spearman, revela hallazgos significativos. Las coeficiencias vinculantes de 0,645 indica una vinculación positiva moderada entre ambos factores, lo que sugiere que a medida que la efectividad de los sistemas de inspecciones internas aumenta, también lo hace la capacidad de la empresa para prevenir irregularidades financieras. Esto vincula el valor con una observación: los sistemas de inspección interna de organizaciones no solo son necesidades estructurales, sino que también sirven como elementos primarios en el control de la exposición financiera.

La significancia estadística del valor p de dos colas, que es 0.000, es notablemente inferior a la norma aceptable de 0.05. Esto sustentó la fuerza de la relación mencionada y señaló el hecho de que la relación no es espuria. El tamaño de la muestra de 70 también es altamente representativo y permite hacer generalizaciones estadísticas sobre la población objetivo.

La correlación de 0.645 muestra que una porción significativa de los empleados tiene la percepción de que un mejor control interno conduce a una prevención más efectiva de irregularidades. Esta percepción es significativa porque muestra que algunos controles internos adicionales en las inspecciones del sistema interno



pueden, de hecho, reducirse las exposiciones financieras de la organización. Esto también refuerza el caso de las necesidades de concentrarse en los sistemas de inspección, ya que la falta de estos tiene una correlación directa con las irregularidades.

La percepción también sugiere que, con la introducción de la documentación de políticas de control, el cumplimiento de la documentación de políticas hace que los empleados se sientan más positivos sobre la posición financiera de la organización. Esto es importante, ya que puede ayudar a mejorar la posición financiera; sin embargo, también puede mejorar la cultura de la organización al promover la transparencia, así como evitar la culpa, lo que lleva a daños reputacionales positivos.

Finalmente, es importante señalar que la correlación es significativa; sin embargo, no debe considerarse como una medida de causalidad. Es posible que otros factores, como las culturas organizacionales, las capacitaciones del personal y el liderazgo, también influyan en la efectividad de los sistemas de supervisión interna y en las prevenciones de irregularidades. Por lo tanto, la empresa debería considerar enfoques holísticos que aborden no solo la supervisión interna, sino también otros elementos que pueden contribuir a la efectividad general del sistema.

Objetivo específico 1

Establecerse la relación de los componentes de los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

Tabla 18

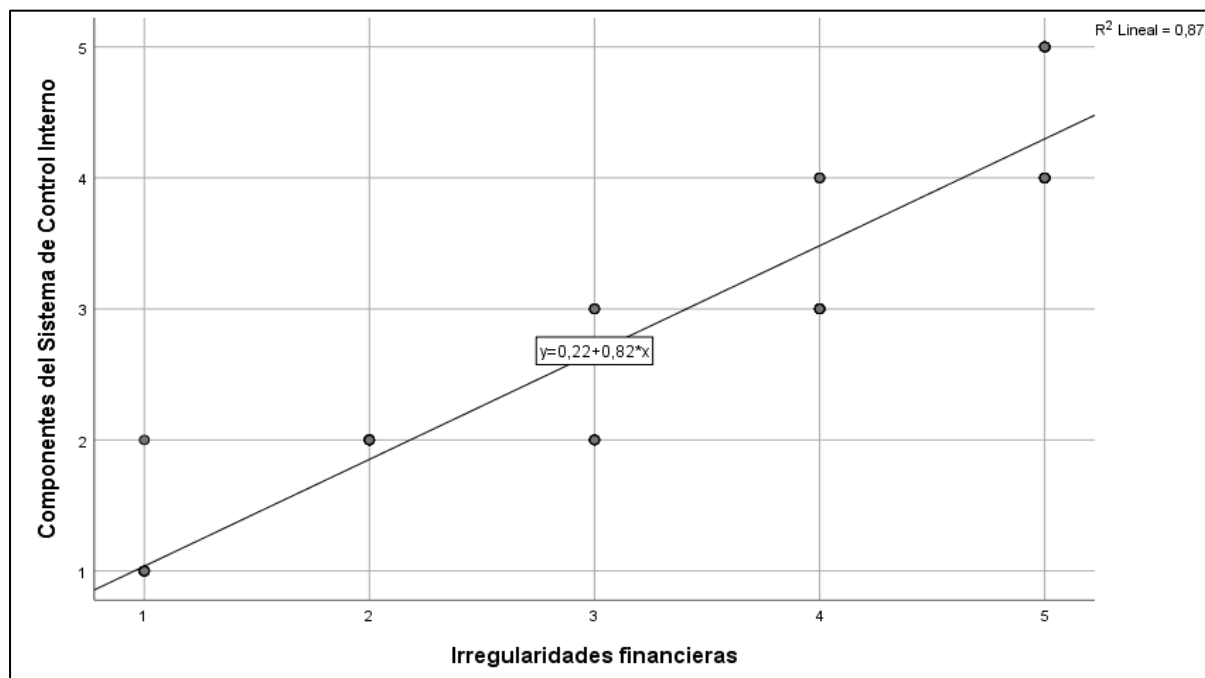
Relación entre los componentes de los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024

			Componentes del sistema de control interno	Prevención de irregularidades financieras
Rho de Spearman	Componentes del sistema de control interno	Coeficiencias vinculadoras	1,000	,426**
		Sig. (bilateral)	.	,002
	Prevención de irregularidades financieras	Coeficiencias vinculadoras	,426**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	70	70

Nota: Elaboración propia.

Figura 2

Regresión lineal entre la dimensión componentes de los sistemas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras



Nota. La investigación utilizó el sistema estadístico SPSS



Interpretación:

La examinación de las vinculantes entre los componentes del sistema de inspecciones internas y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de La Rinconada, usando las coeficiencias vinculadoras de Spearman, expone una vinculante positiva moderada con coeficiencias de 0,426. Este resultado señala que hay una vinculante directa entre la percepción de las efectividades de los componentes de los sistemas de inspección interna y las capacidades de la empresa para prevenir irregularidades financieras. A medida que los componentes del sistema de supervisión interna son considerados más efectivos, también se observa una mejora en la percepción sobre la prevención de irregularidades.

La significancia estadística de este coeficiente es evidente, con una valoración de p (bilateral) de 0,002, que es significativamente menor que los umbrales comúnmente aceptados de 0,05. Esto indica que la relación identificada es poco probable que sea completamente accidental, lo que apuntaría hacia las existencias de una vinculante entre los dos factores que se están estudiando. Un resultado de un tamaño de muestra de 70 es lo suficientemente grande, y estos hallazgos son lo suficientemente sólidos como para sacar conclusiones razonables sobre la población de estudio subyacente.

El coeficiente de 0.426 es bajo en comparación con las correlaciones reportadas en, pero es lo suficientemente significativo como para respaldar el argumento que se está avanzando. En este caso, significa que los múltiples aspectos del sistema de inspección interna, como las segregaciones de funcionalidades, las supervisiones y las capacitaciones del personal, son utilizados y diseñados para minimizar las irregularidades financieras. También es evidente que se requiere la



optimización de estos componentes para lograr un mayor nivel de efectividad en la prevención.

La conexión descrita sugiere que una organización puede mejorar tanto sus capacidades proactivas para prevenir violaciones de cumplimiento como promover un lugar de trabajo más transparente y confiable si se fortalecen los elementos distintos del sistema de inspecciones internas. Esto es importante para fomentar la confianza; un sólido sistema de inspección interna puede ser una línea de defensa contra pérdidas tanto financieras como reputacionales.

Cabe destacar que, aunque la asociación es importante, no tiene que implicar causalidad. Otros elementos, como la cultura organizacional y los patrones de liderazgo, probablemente afecten el desempeño de las inspecciones internas y su asociación con violaciones de cumplimiento. Por lo tanto, es recomendable que la empresa adopte enfoques integrales que consideren no solo la mejora de los componentes de inspecciones internas, sino también la promoción de culturas organizacionales que valore la ética y la transparencia.

Objetivo específico 2

Hallar la relación de las implementaciones - cumplimientos de políticas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

Tabla 19

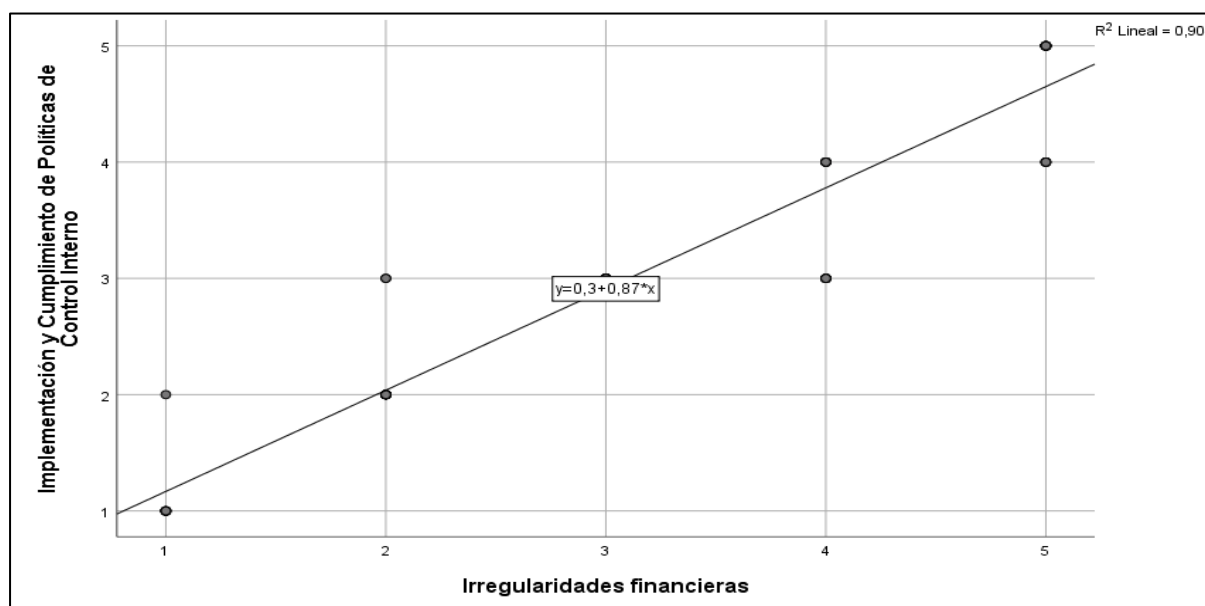
Relación la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024

			Implementación - cumplimiento de políticas de control interno	Prevención de irregularidades financieras
Rho de Spearman	Implementación - cumplimiento de políticas de control interno	Coeficiencias vinculadoras	1,000	,486**
		Sig. (bilateral)	.	,001
	N	70	70	
	Prevención de irregularidades financieras	Coeficiencias vinculadoras	,486**	1,000
Sig. (bilateral)		,001	.	
N		70	70	

Nota: Matriz de datos.

Figura 3

Regresión lineal entre la dimensión implementación - cumplimiento de políticas de controles internos en la prevención de irregularidades financieras





Nota. La investigación utilizó el sistema estadístico SPSS

Interpretación:

La examinación de las vinculantes entre la implementación y los cumplimientos de las políticas de inspecciones internas y la prevención de irregularidades financieras en la entidad minera Titán de La Rinconada, usando las coeficiencias vinculadoras de Spearman, muestra una vinculante positiva moderada con una coeficiencia de 0,486. Este resultado ha sugerido que existe una vinculación significativa entre las efectividades de las políticas de inspecciones internas y la capacidad de la empresa para prevenir irregularidades financieras. En otras palabras, a medida que las políticas se implementan y cumplen de manera más efectiva, también se observa una mejora en la prevención de irregularidades.

La significancia estadística de esta correlación es robusta, con un valor de p (bilateral) de 0,001, lo que indica que las probabilidades de que esta vinculación sea fruto del azar son extremadamente bajas. Los hallazgos son válidos y son relevantes para conclusiones razonables con respecto a los controles internos y su funcionalidad en la prevención de discrepancias financieras.

El coeficiente de 0.486 representa una relación moderada que sugiere que, si bien los procedimientos de inspección y control internos están destinados a la prevención de irregularidades, existe una deficiencia en el proceso de control. Esto apoya la conclusión de que se deben implementar políticas y aplicarse a través de una formación adecuada, una comunicación efectiva y una evaluación continua. La empresa está obligada a implementar políticas relevantes y realizar evaluaciones suficientes para obtener conclusiones procesables.

El hecho de que esta correlación sea moderada también indica que existen otros causales que podrían incidir en las efectividades de la prevención de irregularidades financieras. Elementos como las culturas organizacionales, los liderazgos y las capacitaciones continuas del personal juegan papeles fundamentales en la manera en que se perciben y se llevarían a cabo estas políticas. Por lo tanto, la empresa debe considerar un enfoque integral que no solo aborde la implementación de políticas, sino que también fomente un entorno donde el cumplimiento sea parte de la cultura organizacional.

Objetivo específico 3

Establecerse la relación de la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024.

Tabla 20

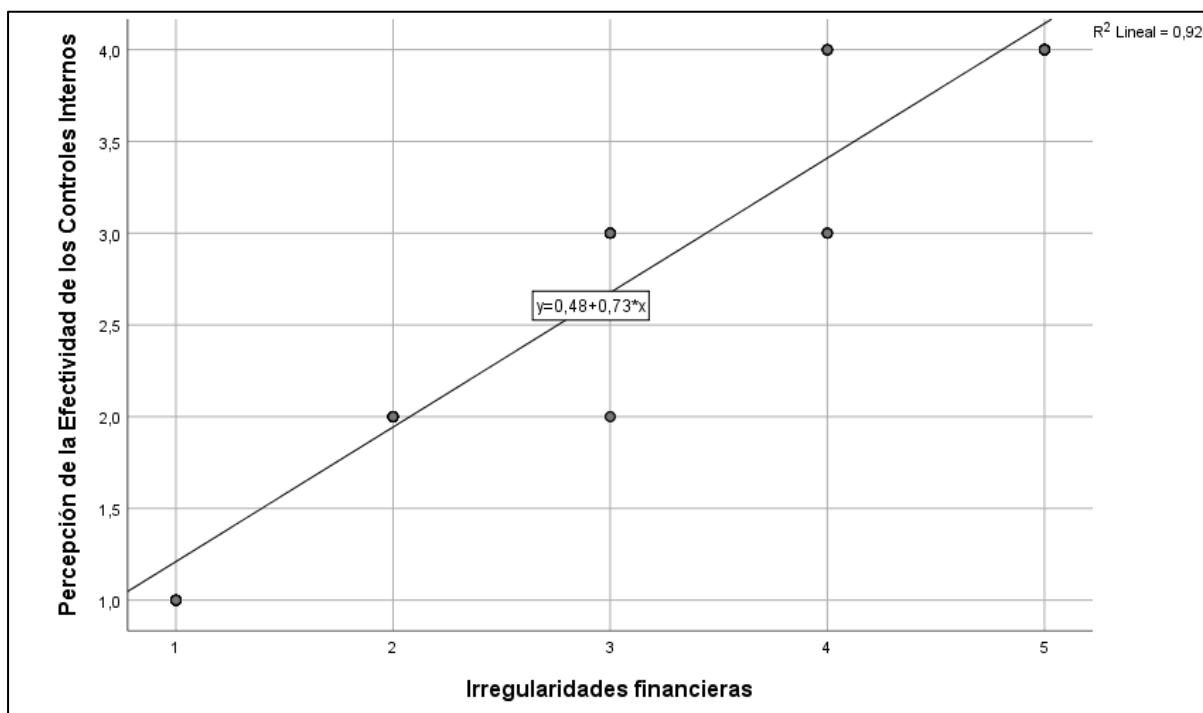
Relación entre la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de la Rinconada, 2024

		Percepción de la efectividad de los controles internos		
		Prevención de los irregularidades financieras		
Rho de Spearman	Percepción de la efectividad de los controles internos	Coeficiencias vinculadoras	1,000	,558**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Prevención de irregularidades financieras	Coeficiencias vinculadoras	,558**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	70	70

Nota: Matriz de datos.

Figura 4

Regresión lineal entre la dimensión percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras



Nota. La investigación utilizó el sistema estadístico SPSS

Interpretación:

La examinación de las vinculantes entre las percepciones de la efectividad de la inspección interna y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de La Rinconada revela coeficiencias vinculantes de Spearman de 0,558. Esta valoración señala una vinculación positiva moderada, sugiriendo que a medida que los empleados perciben que los controles internos son más efectivos, también se observa una mejora en la prevención de irregularidades financieras. Este hallazgo es significativo porque resalta cómo la percepción de los controles puede influir en la confianza y el comportamiento de los empleados, lo que sería crucial para las integridades financieras de la organización.



El registro estadístico de esta relación es asombroso, ya que hay un valor p de dos colas de 0.000, lo que a su vez sugiere que esta relación ocurriendo por mera coincidencia es prácticamente imposible. El tamaño de la muestra es 70, lo que es adecuado, lo que significa que los resultados son válidos y que se pueden hacer algunas suposiciones sobre esta población.

Un coeficiente de 0.558 significa que la forma en que los empleados evalúan las inspecciones internas en relación a su efectividad en el control de irregularidades está sustancialmente correlacionada. Esto deja claro que, para fortalecer la prevención de irregularidades financieras, es altamente esencial no solo hacer cumplir importantes medidas de control, sino también abogar por su significado contextual y efectividad hacia los empleados. A partir de esto, podemos concluir que hay una prevalencia positiva que fomenta una cultura de cumplimiento, lo que significa que se anima a los empleados a seguir las políticas y procesos establecidos.

Las auditorías laborales se perciben como eficaces, y estas percepciones no solo dependen de su diseño e implementación, sino también de la cultura organizacional. En una organización con una cultura de transparencias y rendiciones de cuentas, es muy probable que se valoren los controles internos, lo que mejorará su eficacia para reducir las faltas de conducta financiera.

Estas percepciones deben ser valoradas por las altas direcciones de las organizaciones y, por lo tanto, se debería mejorar la comunicación interna y la capacitación sobre los controles internos. Es necesario capacitar a los empleados sobre la necesidad de controlar y el cumplimiento normativo para evitar fallos en el control de incumplimientos. Asimismo, las sugerencias sobre la eficacia percibida de los controles deben considerarse mecanismos útiles para el proceso de mejora del control.



4.1. Discusión de los resultados

Los hallazgos de la exploración permiten analizar de forma crítica y comparativa la vinculación existente entre los sistemas de controles internos y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán, ubicada en La Rinconada, durante el año 2024. Para este propósito, se han evaluado diversas dimensiones de las inspecciones internas, tales como su estructura general, sus componentes, los grados de implementaciones de políticas internas, y la percepción de su efectividad.

En este sentido, es importante destacar que, de los 70 colaboradores encuestados, el 48,6 % (34) manifestó que el nivel de prevención de irregularidades financieras en la empresa es alto, mientras que un 37,1 % (26) lo calificó como medio y solo el 14,3 % (10) lo considera bajo. En cuanto al sistema de inspecciones internas generales, el 24,3 % (17) calificó como favorable el sistema, el 34,3 % (24) como medianamente favorable, y el 41,4 % (29) como desfavorable. Esta distribución muestra una importante dualidad: si bien se reconoce una buena capacidad preventiva, también se evidencian deficiencias estructurales del control interno que deben ser atendidas.

La presente discusión toma como referencia investigaciones previas como la de la Cruz & Marrero (2021), quienes explican que la inspección interna ha evolucionado hacia una gestión integrada basada en herramientas modernas como el cuadro de mandos integrales. En el caso de la empresa minera Titán, si bien existe una percepción positiva sobre la capacidad preventiva (48,6 % alta), el 41,4 % de desfavorabilidad en el sistema general evidencia que aún no se alcanza la etapa de integración óptima señalada por los autores. El modelo de gestión aún parece estar



más centrado en el cumplimiento básico que en una integración estratégica del control.

En la misma línea, Jara & Rodríguez (2017) afirman que los sistemas de inspecciones internas deben adecuarse al tipo de entidad, señalando que en los sectores privados a veces hay ausencias de formalismos. En los resultados actuales, un 34,3 % (24) de los trabajadores considera que el sistema es medianamente favorable, reflejando precisamente esa ausencia de estructura formalizada, coincidiendo con los hallazgos de Jara & Rodríguez. Además, se observa que solo el 24,3 % (17) reconoce un sistema favorable, lo cual indica que todavía no se cuenta con mecanismos consolidados y bien formalizados dentro de la empresa minera.

Por otro lado, Arroyo & Guzmán (2019) destacan que el control interno permite eficiencia y evita pérdidas operativas. En ese sentido, si bien un 48,6 % reconoce alta prevención de irregularidades, la percepción desfavorable del sistema por parte del 41,4 % de los encuestados evidencia que esa eficiencia todavía no se logra de manera homogénea, lo que puede implicar un riesgo potencial para la estabilidad operativa de la organización.

Desde la perspectiva de los componentes de las inspecciones internas, los datos revelan que un 45,7 % (32) de los trabajadores considera que estos se encuentran en un nivel alto. Esta tendencia favorable se alinea con la investigación de Calle-Álvarez et al. (2020), donde se establece que los sistemas de inspección deben estar basadas en una esquematización organizada y funcional. No obstante, el 14,3 % (10) indica una valoración desfavorable, lo cual sugiere que aún hay componentes que no están del todo desarrollados, posiblemente por falta de implementación o seguimiento continuo.

Respecto a la implementación de políticas de control, los hallazgos exponen que el 38,6 % (27) de los colaboradores considera que se da en niveles altos, mientras que el 30 % (21) lo ve como medianamente favorable y el 18,6 % (13) lo considera desfavorable. Esta información puede compararse con la investigación de Olaya (2022), quien resalta que muchas MYPES carecen de manuales internos y reglamentos. En la empresa minera Titán, si bien la implementación de políticas alcanza porcentajes altos, la existencia de una fracción considerable con valoración negativa reafirma esa brecha estructural entre lo normado y lo ejecutado.

En cuanto a la percepción de efectividad de audiencias internas, el 41,6 % (32) indica que es alta, mientras que un 23,7 % (15) la sitúa en nivel medio y un 14,4 % (11) la considera desfavorable. Esta distribución se relaciona con lo expuesto por Yerrén (2022), quien determinó que las entidades públicas con controles bien implementados logran mejorar procesos y prevenir fraudes. La empresa minera Titán, al no ser una entidad pública, muestra una tendencia positiva pero aún con oportunidades de mejora, especialmente en sensibilización, monitoreo y retroalimentación de resultados.

En cuanto a los valores de correlación, se destaca que la vinculación entre sistema de inspecciones internas y prevención de irregularidades financieras tiene un Rho de Spearman de 0,645, lo cual indicaría una vinculante positiva media-alta y significativa ($p=0,000$). Este hallazgo coincidiría con la investigación de Paucar (2019), quien demostró una vinculante directa positiva en un 94 % entre el sistema de inspección y la gestión de abastecimiento, respaldando la idea de que los controles internos bien diseñados contribuyen significativamente a evitar fallas financieras.

Otros valores también relevantes son los coeficientes de correlación entre los componentes del sistema y la prevención ($r = 0,426$), la implementación de políticas



($r = 0,486$), y la percepción de efectividad ($r = 0,558$), todos con significancia estadística ($p < 0,05$). Estos resultados también se alinean con las conclusiones de Abanto (2020) y Bautista (2024), quienes concluyen que tanto el liderazgo institucional como la gestión efectiva del control fortalecen la capacidad preventiva de las organizaciones frente a actos irregulares o fraudulentos.

Finalmente, estudios regionales como los de Aguilar (2020) y Zea (2019) destacan que la implementación efectiva de inspecciones internas depende de las culturas organizacionales y del compromiso del personal, factores que también pueden estar incidiendo en la empresa minera Titán, dado que una parte de los colaboradores muestra baja percepción sobre los mecanismos de control existentes.

Así mismo en la investigación de Olaya (2022), en su estudio sobre micro y pequeñas empresas del sector hotelero, encontró que, aunque existe reconocimiento de la importancia de las inspecciones internas, muchas empresas carecen de documentos básicos como manuales de funciones o reglamentos internos, lo cual repercute en las tomas de decisiones oportunas. Este hallazgo se vincula directamente con nuestros resultados específicos, que muestran que la falta de implementación y cumplimiento de políticas internas puede debilitar la capacidad de prevención financiera, aunque la percepción del personal respecto a la utilidad de inspecciones internas siga siendo positiva. Olaya propone fortalecer la documentación organizacional y el soporte informático, recomendación que también se alinea con nuestras sugerencias finales.

Por su parte, Quispe (2020), al estudiar la EPS Marañón S.R.L., destaca la necesidad de sistemas de inspecciones internas bien estructurado para mejorar el proceso de facturación. Si bien su enfoque es operacional, sus conclusiones coinciden con las nuestras: el control interno debe abarcar no solo la existencia de



procedimientos, sino su aplicación eficiente y adaptada al contexto organizacional. En el caso de la empresa minera Titán, se comprobó que la implementación y cumplimiento de políticas de inspecciones internas guarda una relación positiva moderada con la prevención de irregularidades ($\rho = 0,486$), lo que valida las observaciones de Quispe sobre la importancia de cumplir procesos establecidos y controlar su ejecución.

En cuanto al estudio de Cocha (2018), centrado en el ámbito público, se destaca que la resistencia institucional y el bajo compromiso de los directivos limitan las implementaciones reales del sistema de inspecciones internas. Este factor también podría ser extrapolable al entorno privado, como en el caso de la empresa minera Titán, donde si bien existe reconocimiento del control interno, no siempre se observa un cumplimiento homogéneo. Cocha resalta que la falta de compromiso puede dar lugar a riesgos financieros y actos de corrupción, lo cual justifica aún más la necesidad de fortalecer la cultura organizacional alrededor del cumplimiento normativo y ético.

De manera similar, Chino (2019) evidenció que en el Municipio de Puno, el nivel de aplicación del sistema de inspección interna era intermedio y esto afectaba negativamente al cumplimiento de metas institucionales. Esta relación es comparable con los hallazgos de nuestra investigación, donde una percepción alta de efectividad de los controles internos ($\rho = 0,558$) se asocia con una mejor prevención de irregularidades. Chino destaca la relación entre ejecución presupuestaria y control interno, lo que también puede inferirse en el ámbito privado al vincular una buena gestión financiera con la existencia de controles sólidos.

Por último, el estudio de Pérez (2020), en las áreas de abastecimientos de la Sociedad de Beneficencia de Puno, concluye que la inspección interna incide de maneras positivas en la gestión operativa. Este resultado se asemeja al hallazgo de



la teoría específica 1 de esta exploración ($p = 0,426$), donde se identificó que los componentes del sistema de inspección interna (segregación de funciones, supervisión, etc.) guardan relación directa con la prevención de irregularidades. Pérez también subraya que la inspección interna debe estar integrado a todos los procesos críticos, tal como se recomienda en el presente estudio para mejorar la gestión en el entorno minero.

CONCLUSIONES

- PRIMERA.** En función de los resultados hallados, se determinó que hay una asociación significativa entre los sistemas de control interno y la prevención de irregularidades financieras en la entidad minera Titán de La Rinconada, evidenciada por una coeficiencia vinculadora de 0,645 con un p valor $0.000 < 0.05$. Este hallazgo resalta las importancias de contarse con un sistema de inspección interna robusta, que no solo contribuya a la mitigación de riesgos financieros, sino que también fomente un ambiente organizacional más transparente y confiable
- SEGUNDA.** A razón de los resultados encontrados, se estableció que hay una asociación significativa entre los componentes del sistema de control interno y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de La Rinconada, con un coeficiente de correlación de 0,426 con un p valor $0.000 < 0.05$. Este resultado sugiere que la efectividad de los distintos componentes de la inspección interna impacta positivamente en la capacidad de la empresa para prevenir irregularidades. Por lo tanto, es crucial fortalecer estos componentes para mejorarse la gestión financiera y minimizar riesgos
- TERCERA.** De los resultados hallados, se halló que hay una vinculación significativa entre la implementación y el cumplimiento de las políticas de control interno y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de La Rinconada, con un coeficiente de correlación de 0,486 con un p valor $0.000 < 0.05$. Este



hallazgo indica que un adecuado cumplimiento de las políticas de inspección interna contribuye de formas considerables a las efectividades en la prevención de irregularidades financieras, lo que resaltaría las necesidades de fortalecerse la implementación y supervisión de estas políticas en la organización

CUARTA.

En función de los resultados hallados, se determinó que hay una asociación significativa entre la percepción de la efectividad de los controles internos y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de La Rinconada, con un coeficiente de correlación de 0,558 con un p valor $0.000 < 0.05$. Este resultado indica que una percepción positiva de la efectividad de la inspección interna está asociada a una mayor capacidad para prevenir irregularidades financieras. Por lo tanto, es fundamental trabajar en la mejora de esta percepción a través de las comunicaciones y las capacitaciones continuas de los empleados sobre los controles implementados.



RECOMENDACIONES

PRIMERA.

Los resultados obtenidos del análisis de correlación enfocado en sistemas internos y el control y prevención de irregularidades también explican el coeficiente de correlación de 0.645 con el valor p de $0.000 < 0.05$. El análisis arroja luz sobre los sistemas de correlación y el control de irregularidades financieras para recomendar que la empresa Titán de La Rinconada Mining fortalezca y optimice sus sistemas de control interno. Las mejoras deben centrarse en políticas internas que se enfoquen en la supervisión, la separación de funciones, auditorías internas periódicas y bucles de retroalimentaciones continuas, dentro de un entorno controlado.

El cambio organizacional hacia una cultura de Ética y Cumplimiento para fortalecerse los sistemas externos e internos de inspección y auditoría a través de las capacitaciones enfocadas del personal en el uso de medidas de control también es vital. Los sistemas de inspección interna se volverán más eficaces con la consolidación de la confianza de los accionistas a largo y corto plazo, y con la confianza, la empresa también se volverá robusta frente al fraude, con menos errores operativos y financieros, y más alineada con lo sostenible.

SEGUNDA.

Dado que los resultados evidencian una vinculación significativa entre los componentes del sistema de control interno y la prevención de irregularidades financieras (con coeficiencias



vinculantes de 0,426 con un p valor $0.000 < 0.05$), se recomienda a la empresa minera Titán de La Rinconada reforzar completamente todos los componentes de la inspección interna: supervisión, comunicación e información, evaluaciones de riesgos, tareas de inspección y el ambiente de inspección.

TERCERA.

En función de los resultados obtenidos, que revelan una vinculación significativa entre la implementación y el cumplimiento de las políticas de control interno y la prevención de irregularidades financieras (el coeficiente de correlación de 0,486 con un p valor $0.000 < 0.05$), se recomienda a la empresa minera Titán de La Rinconada reforzar tanto la aplicación como la supervisión efectiva de dichas políticas. Esto implica que se debe revisar y actualizar las políticas de control interno, asegurando que estén alineadas con los riesgos actuales y las mejores prácticas del sector, capacitar al personal en todos los niveles para garantizarse el conocimiento, comprensión y cumplimientos de dichas políticas, establecer mecanismos de supervisión y evaluación periódica, que permitan verificar la correcta implementación y detectar desviaciones a tiempo y fomentarse culturas de cumplimientos y éticas organizacionales, promoviendo la rendición de cuentas y el compromiso con los controles establecidos.

Fortalecer las implementaciones y seguimientos de las políticas de inspección interna permitirá no solo mejorarse la prevención



de irregularidades financieras, sino también consolidar la integridad y eficiencias operativas de la empresa.

CUARTA.

A los hallazgos obtenidos, los cuales evidencian una vinculación significativa entre las percepciones de la efectividad de los controles internos y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titán de La Rinconada (con un coeficiente de correlación de 0,558 con un p valor $0.000 < 0.05$), se recomienda implementar acciones orientadas a mejorar la percepción que el personal tiene sobre dichos controles. Como fortalecer los canales de comunicación interna, asegurando que todos los trabajadores comprendan la finalidad, el alcance y los beneficios de los controles implementados. desarrollar programas de capacitación continua, enfocados en el rol que cumple cada área dentro de los sistemas de inspección interna, y cómo su correcta ejecución contribuye a la integridad financiera de la organización, involucrar activamente al personal en procesos de mejora del control interno, fomentando su participación y retroalimentación y monitorear periódicamente la percepción organizacional, a través de encuestas u otros mecanismos, para identificar oportunidades de mejora.

Mejorar la percepción de efectividad de los controles internos no solo fortalece el compromiso del personal, sino que también



incrementa la eficacia general del sistema de prevención de irregularidades financieras.

REFERENCIAS

- Abanto, C. F. (2020). *Gestión directoral y control institucional en la implementación del sistema de Control Interno de la UGEL 05, 2019.*
- Aduviri, A. J. J. (2021). Influencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal: aplicación para el caso de la Municipalidad Provincial de Puno - periodo 2021. *Universidad Privada San Carlos-Puno*, 116.
- Aguilar, de G. G. (2020). Factores que Limitan la Implementación del Sistema de Control Interno, en la Dirección Regional de Educación, Puno, 2020. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 113.
- Aparicio, C. J., & Cumpa, S. (2023). *Informe de auditoría financiera su incidencia en la gestión financiera y presupuestaria de la sociedad de beneficencia del Cusco, periodo 2021.* <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/renati/1168086>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2016). *Servicios de auditoría y aseguramiento: un enfoque integrado.* Pearson.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (Sexta Ed.). Editorial Epísteme.
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (Enfoques Consulting EIRL, Ed.; Primera ed, Issue June).
- Arroyo, A. M. L., & Landa, B. M. de los Á. (2016). *Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la Empresa Dalbert Inversiones E.I.R.L.*
- Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–11.



- Auditool. (2023). *Control Interno - ¿Cómo medir el rendimiento de los controles preventivos y detectivos?*
- Bautista, I. E. F. (2024). *La efectividad y la presentación del control interno en la auditoría forense como herramienta para instrumentalizar y mejorar en la administración pública en la evaluación de la gestión en los gobiernos locales.*
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Especial*, 6(1), 429–465.
- Campos, C. S. D. (2019). Sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Echarati – Echarati - La Convención-Cusco, 2019. *Universidades*, 70(80), 98–101. <https://doi.org/10.36888/udual.universidades.2019.80.19>
- Chino, A. Z. H. (2019). Evaluar la aplicación del sistema de control interno para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la municipalidad provincial de Puno, período 2017. *Repositorio Institucional - UNAP*.
- Coha, L. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. *Universidad César Vallejo*, 110.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2013). Control Interno — Marco Integrado. *Energy Institute - 19th World Petroleum Congress 2008: A World in Transition: Delivering Energy for Sustainable Growth*, 1, 351–360.
- De la Cruz, L. V., & Marrero, D. F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista*



Internacional de Administración, 10(10), 211–230.

<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Enríquez, V. S. M. (2019). *Control Preventivo y su Influencia en la Eficiencia de los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Red de Salud Tacna, Periodo 2017-2019*.

Gómez-Escalonilla, G. (2021). Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación en España. *Revista Mediterránea de Comunicación*, 12(1), 115–127. <https://doi.org/10.14198/MEDCOM000018>

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta Ed., Issue 2). Editorial McGraw Hill.

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Ed.). Editorial McGraw Hill.

Hurtado, de B. J. (2000). Metodología De Investigación Holística. In *Fundación Sypal* (p. 666).

Institute of Internal Auditors. (2017). Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF): la guía autorizada de la profesión de auditoría interna global. *The Institute of Internal Auditors*.

Jara, L. A. A., & Rodríguez, P. C. J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Revista Killkana Sociales*, 1(1), 31–38.

Jiménez, S. J. E. (2018). Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones caso: Empresa Kansa 2016. *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*, vi–vi.



- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica LEY 28716. (2006). Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. In *Diario oficial El Peruano* (Issue Pag 316871, p. 3).
- López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. *Metodología de La Investigación Social Cuantitativa*, 1, 1–47.
- Meneses, J. (2016). El cuestionario. *Técnicas de Investigación Social y Educativa*, 5–57.
- Miranda Ramírez, A. (2013). Propuesta de un sistema de control interno para la empresa constructora y servicios Rodema E.I.R.L. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/renati/1617191>
- Monje, Á. C. A. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica. *Universidad Sur Colombiana*, 1–216.
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M. R., Palacios, V. J. J., & Romero, D. H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Quinta Ed., Vol. 53, Issue 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Norma internacional de auditoría 240. (2014). Norma internacional de auditoría 240. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude (NIA-ES 240). *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 1–43. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2014.6227>
- 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. In *Repositorio.Uladech.Edu.Pe*.



- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2009). Plan estratégico de contrataciones públicas de estado peruano. *Un Sistema de Contrataciones Públicas Eficiente, Libre de Corrupción y Promotor Del Desarrollo*.
- Paucar, P. (2019). *Efectos de la implementación de las normas de control interno en la gestión del sistema de abastecimiento en la Dirección Regional Agraria de Puno periodos 2014 – 2015*. 1–168.
- Pérez, M. N. (2020). Evaluación del proceso de control interno y su incidencia en el área de Abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia de Puno, periodo 2018. *Universidad Nacional Del Altiplano*, 117.
- Portugal, I. R. (2017). Control interno en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Quispe, E. P. E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén. *Universidad Señor De Sipan*, 112.
- Riquelme, C. E. D., & Ortiz, A. F. M. (2018). Sistema de control interno y su influencia en el inventario de las empresas: una revisión sistemática. *Universidad Privada Del Norte*, 131.
- Sawyer, L. B., & Dittenhofer, M. A. (2003). *Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing*. Institute of Internal Auditors.
- Vanegas, V. C. E. (2020). *Política de Control Interno*. 1–11.



- Vásquez, V. D. G., & Yupanqui, C. F. I. (2022). El Sistema de Control Interno y Ejecución de Pagos en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019. *Universidad Peruana de Los Andes*, 1–86.
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Zea, M. L. M. (2019). Caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román Juliaca, 2018. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.



ANEXOS



			Capacitación y Conciencia del Personal	<ul style="list-style-type: none"> • Conciencia y Compromiso del Personal 	Escala de Likert (1 a 5)
			Monitoreo y Revisión de Controles Preventivos	<ul style="list-style-type: none"> • Frecuencia de Monitoreo • Reportes de Cumplimiento • Acciones Correctivas y Mejoras 	Auditorías por periodo
					Número de reportes
					número de acciones implementadas



POBLACIÓN Y MUESTRA

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN*

ESTADÍSTICA

ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Cuantitativo

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Hipotético - deductivo

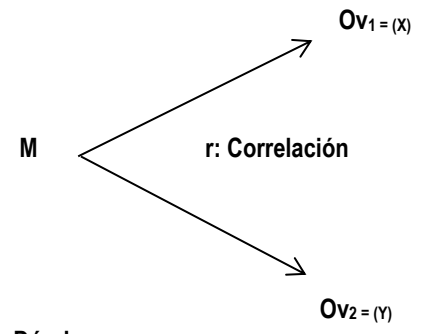
TIPO DE INVESTIGACIÓN

Básica

NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Correlacional

NOTACIÓN FUNCIONAL:



Dónde:

M: Muestra

Ov₁ = (x)

Observación de la variable 1: sistema de control interno

Observación de la variable 2: Irregularidades financieras

r = Correlación entre dichas variables

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

No experimental

Población

Contabilidad 15 colaboradores

Finanzas 18 colaboradores

Tesorería 10 colaboradores

Auditoría interna 12 colaboradores

Administración general 20 colaboradores

Control interno / cumplimiento 10 colaboradores

Total, de la población: 85 colaboradores

Muestra

La muestra para nuestra investigación es:

$$n = \frac{N * Z_{\infty}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\infty}^2 * p * q}$$

$$n = \frac{85 * 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (85 - 1) + 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5}$$

= 261

n = 70

Tamaño de la muestra (n): 70

ENCUESTA

Otro de los mecanismos para recolectar los datos necesarios, el cual permitirá obtener información.

CUESTIONARIO

Una forma sencilla de investigar la relación entre variables es mediante encuestas y cuestionarios.

INSTRUMENTOS

(Seaman 1991: 42). Polit y Hungler (1997: 466) definen un cuestionario como "un método de recopilar información de los encuestados sobre la efectividad de los sistemas de control interno.

Cuestionarios estructurados

- Información demográfica: Edad, género, nivel de educación, etc.
- Cargo: Control Interno, Auditoría, Finanzas, Cumplimiento, Otro (especificar) .

DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

DISEÑO ESTADÍSTICO

Para comprobar la veracidad de la hipótesis que se plantea en el presente trabajo de investigación de tipo correlacional se utilizará la explicación de la Pruebas t de muestras pareadas.

Pruebas Rho Spearman para comparar diferencias entre distintos subgrupos (por ejemplo, diferentes tipos de cultivos o tamaños de explotación).

La fórmula de t es el siguiente:

$$r = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

DETERMINACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESTADÍSTICAS.

H1: Rxy≠0 (significa que existe relación directa entre las dos variables)

Ho: Rxy=0 (significa que no existe relación directa entre las dos variables)

NIVEL DE SIGNIFICANCIA.

Se usará un nivel de significancia entre el 1% y el 10% cuando no se precisa este nivel, se asume un nivel de significancia del 5% es decir, α=0.05

ESTADÍSTICA DE PRUEBA

Se usará la distribución T con n-2 grados de libertad.

Dónde:

t_c; T calculada

n : tamaño de muestra

r : coeficiente de efecto.

REGLA DE DECISIÓN.

Si t_c > t_t, entonces se rechaza H₀



Anexo 02. Matriz instrumental

3	2	2	1	3	1	2	2	1	1	4	1
1	2	1	1	3	1	1	3	1	1	1	2
2	2	1	2	2	1	3	3	1	1	1	1
3	2	1	2	3	1	2	3	1	1	1	2
3	3	2	2	2	1	2	3	1	1	2	1
2	1	2	1	2	1	3	1	1	1	1	3
3	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	2
2	2	1	1	3	1	3	3	1	1	1	1
2	1	1	1	3	1	3	2	1	1	2	2
3	2	2	1	3	1	3	1	1	1	1	1
1	1	2	1	2	1	2	3	1	1	4	2
2	4	2	1	2	1	3	3	1	1	4	1
3	1	1	2	3	1	3	3	1	1	1	1
1	2	1	1	2	1	2	3	1	1	2	1
3	3	2	2	2	1	2	3	1	1	4	1
3	2	1	1	2	1	2	1	1	1	4	1



3	3	2	2	2	1	3	1	1	1	4	4
3	2	1	2	2	1	1	3	1	1	4	2
3	2	2	1	2	1	2	2	1	1	4	1
3	2	1	2	3	1	3	3	1	1	1	4
3	1	1	1	3	1	2	2	1	1	4	1
1	2	1	1	3	1	3	3	1	1	4	4
3	3	2	2	3	1	3	1	1	1	4	4
3	2	1	2	3	1	3	3	1	1	1	4
3	1	1	2	2	1	3	1	1	1	4	2
2	2	1	2	3	1	3	3	1	1	2	3
3	3	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1
2	3	1	2	3	1	3	3	1	1	4	4
3	1	1	2	2	1	3	3	1	1	4	1
3	3	1	1	3	1	1	1	1	1	4	2
3	2	1	2	2	1	2	3	1	1	1	1
2	2	1	2	3	1	3	1	1	1	1	4
2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	4	1



3	2	2	2	3	1	2	2	1	1	4	2
2	3	2	2	2	1	3	3	1	1	4	4
3	3	1	2	3	1	2	2	1	1	4	1
2	1	2	1	2	1	3	2	1	1	4	4
3	1	2	1	2	1	3	3	1	1	1	4
3	2	1	1	2	1	3	3	1	1	4	1
1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	4	2
3	3	2	2	2	1	3	3	1	1	4	4
3	1	1	1	2	1	2	1	1	1	4	3
3	1	2	1	3	1	3	3	1	1	4	4
3	2	1	2	2	1	3	3	1	1	4	1
3	2	1	1	2	1	2	3	1	1	4	1
3	3	1	1	3	1	2	1	1	1	4	4
3	1	1	2	2	1	1	3	1	1	1	1
1	2	1	1	3	1	3	3	1	1	4	1
3	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	3
3	2	1	1	3	1	3	2	1	1	4	1



3	2	2	1	3	1	2	3	1	1	4	1
3	2	1	1	3	1	3	2	1	1	1	4
3	1	2	1	3	1	3	1	1	1	4	4
3	2	1	1	3	1	2	1	1	1	4	4
3	3	1	1	2	1	3	1	1	1	4	3
2	2	1	1	2	1	3	3	1	1	4	1
1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	4	2
3	3	2	2	3	1	2	3	1	1	4	1
3	3	2	1	3	1	2	3	1	1	4	1
2	2	1	2	2	1	3	3	1	1	4	1
3	2	2	1	3	1	3	1	1	1	4	1
3	3	2	2	2	1	1	3	1	1	4	2
3	2	1	2	3	1	1	1	1	1	4	2
3	3	1	1	3	1	3	2	1	1	4	1
3	1	2	1	3	1	1	3	1	1	1	2
3	2	1	2	2	1	2	1	1	1	4	1
1	2	1	1	3	1	1	2	1	1	1	2



3	2	1	1	3	1	3	3	1	1	1	1
3	3	1	2	3	1	2	2	1	1	1	4
3	1	2	1	3	1	2	1	1	1	4	2
3	2	1	1	3	1	1	3	1	1	4	1
3	3	2	1	3	1	1	3	1	1	1	1
3	2	1	2	2	1	1	2	1	1	4	2
3	2	2	1	3	1	2	3	1	1	4	4
3	2	2	1	3	1	1	1	1	1	4	1
3	2	1	1	3	1	2	3	1	1	4	4
3	1	1	1	3	1	2	2	1	1	4	2
3	2	1	1	3	1	1	3	1	1	4	4
3	2	1	1	3	1	1	3	1	1	4	4
3	2	1	1	3	1	3	3	1	1	4	1
3	2	1	1	2	1	2	3	1	1	4	1
1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	4	2
3	1	1	1	3	1	2	3	1	1	4	1
2	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	4



3	1	2	1	3	1	3	1	1	1	4	4
2	2	2	1	3	1	3	3	1	1	4	4
3	2	1	1	2	1	3	1	1	1	4	4
2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	4	1
3	2	2	2	2	1	2	3	1	1	1	4
3	1	2	2	3	1	3	3	1	1	1	4
1	2	1	2	3	1	1	3	1	1	1	4
3	2	2	1	2	1	1	2	1	1	4	4
3	1	1	2	3	1	3	3	1	1	4	4
3	1	1	1	3	1	3	2	1	1	4	4
1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	4	2
3	3	1	1	3	1	1	2	1	1	4	2



Anexo 03. Instrumento(s) de la investigación

Título del Cuestionario: Efectividad de los sistemas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Titan de la Rinconada, 2024

Instrucciones: Nos complace invitarle a participar en esta encuesta diseñada para evaluar la efectividad de los controles internos en la empresa minera Titan. Su participación es fundamental para obtener una comprensión precisa de cómo se perciben y se implementan estos controles dentro de nuestra organización.

Sección 1: Información Demográfica

Edad:

- Menos de 25 años
- 25-34 años
- 35-44 años
- 45-54 años
- 55 años o más

Género:

- Masculino
- Femenino

Cargo/Departamento:

- Control Interno
- Auditoría
- Finanzas
- Cumplimiento
- Otro (especificar)

Instrumento: Encuesta para evaluar los componentes del sistema de control interno

Indicador 1.1: Ambiente de control

1. ¿Cómo calificaría el ambiente de control en su departamento?

- () Muy deficiente
- () Deficiente
- () Adecuado
- () Bueno
- () Excelente



2. ¿En qué medida considera que la dirección y liderazgo de la empresa apoyan la ética y la integridad en el ambiente de control?

- () Muy bajo
- () Bajo
- () Moderado
- () Alto
- () Muy alto

Indicador 1.2: Evaluación de riesgos

3. ¿Con qué frecuencia se realizan evaluaciones de riesgos en su área de trabajo?

- () Nunca
- () Anualmente
- () Semestralmente
- () Trimestralmente
- () Mensualmente

4. ¿Qué tan exhaustiva considera que es la evaluación de riesgos realizada en su departamento?

- () Muy básica
- () Básica
- () Moderada
- () Exhaustiva
- () Muy exhaustiva

Indicador 1.3: Actividades de control

5. ¿Cuántos procedimientos de control interno están documentados en su área de trabajo?

- () Ninguno
- () 1-3
- () 4-6
- () 7-10
- () Más de 10

6. ¿Qué tan efectivos considera que son los controles establecidos para prevenir irregularidades?

- () Muy inefectivos
- () Inefectivos
- () Moderadamente efectivos
- () Efectivos
- () Muy efectivos



Indicador 1.4: Información y comunicación

7. ¿Cómo calificaría la calidad de la información financiera proporcionada a los empleados?

- () Muy baja
- () Baja
- () Moderada
- () Buena
- () Excelente

8. ¿Qué tan efectivos considera que son los canales de comunicación interna para reportar problemas relacionados con el control interno?

- () Muy inefectivos
- () Inefectivos
- () Moderadamente efectivos
- () Efectivos
- () Muy efectivos

Indicador 1.5: Monitoreo

9. ¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas en su departamento?

- () Nunca
- () Anualmente
- () Semestralmente
- () Trimestralmente
- () Mensualmente

10. ¿Qué tan efectivos considera que son los procesos de monitoreo en la identificación de deficiencias en los controles internos?

- () Muy inefectivos
- () Inefectivos
- () Moderadamente efectivos
- () Efectivos
- () Muy efectivos



Instrumento: Encuesta para evaluar la implementación y cumplimiento de políticas de control interno

Dimensión: Implementación y cumplimiento de políticas de control interno

Indicador 1: Adopción de políticas

1. ¿Qué porcentaje de las políticas de control interno planificadas ha sido adoptado e implementado en su área de trabajo?

- () Menos del 50%
- () 50%-69%
- () 70%-89%
- () 90% o más

2. ¿En qué medida considera que las políticas de control interno son claras y están bien definidas?

- () Muy poco claras
- () Poco claras
- () Moderadamente claras
- () Claras
- () Muy claras

Indicador 2: Cumplimiento de procedimientos

3. ¿Cómo calificaría el nivel de cumplimiento de los procedimientos de control interno en su departamento?

- () Muy bajo
- () Bajo
- () Moderado
- () Alto
- () Muy alto

4. ¿Con qué frecuencia se realizan revisiones para asegurar el cumplimiento de los procedimientos de control interno?

- () Nunca
- () Anualmente
- () Semestralmente
- () Trimestralmente
- () Mensualmente

Indicador 3: Capacitación y conciencia del personal

5. ¿Cuántas sesiones de capacitación sobre políticas de control interno ha recibido en el último año?

- () Ninguna



- () 1-2
- () 3-4
- () Más de 4

6. ¿Qué porcentaje de empleados en su departamento ha recibido capacitación sobre las políticas de control interno?

- () Menos del 50%
- () 50%-69%
- () 70%-89%
- () 90% o más

Indicador 4: Evaluación de la eficiencia de las políticas

7. ¿Qué tan efectivas considera que son las políticas de control interno en prevenir irregularidades financieras?

- () Muy inefectivas
- () Inefectivas
- () Moderadamente efectivas
- () Efectivas
- () Muy efectivas

8. ¿Qué tan fácil es para los empleados seguir y aplicar las políticas de control interno establecidas?

- () Muy difícil
- () Difícil
- () Moderado
- () Fácil
- () Muy fácil



Instrumento: Encuesta para evaluar la percepción de la efectividad de los controles internos

3.Dimension: Percepción de la efectividad de los controles internos

Indicador 1: Satisfacción del personal

1. ¿Cómo calificaría su nivel de satisfacción con los controles internos en la empresa minera Titan?

- () Muy insatisfecho
- () Insatisfecho
- () Neutral
- () Satisfecho
- () Muy satisfecho

2. ¿Qué tan bien considera que los controles internos cumplen con sus objetivos de prevenir irregularidades financieras?

- () Muy mal
- () Mal
- () Regular
- () Bien
- () Muy bien

Indicador 2: Conocimiento y comprensión del personal

3. ¿Cómo calificaría su conocimiento sobre los controles internos aplicables en su área de trabajo?

- () Muy bajo
- () Bajo
- () Moderado
- () Alto
- () Muy alto

4. ¿Cuánto cree que entiende el personal de su área sobre la importancia de los controles internos?

- () Muy poco
- () Poco
- () Moderado
- () Mucho
- () Muchísimo

Indicador 3: Efectividad percibida de los controles internos

5. ¿Qué tan efectivos considera que son los controles internos en la detección y prevención de errores y fraudes financieros?



- () Muy inefectivos
- () Inefectivos
- () Moderadamente efectivos
- () Efectivos
- () Muy efectivos

6. ¿Cómo calificaría la rapidez con la que los controles internos identifican y responden a problemas o fallos?

- () Muy lenta
- () Lenta
- () Moderada
- () Rápida
- () Muy rápida

Indicador 4: Impacto en el trabajo diario

7. ¿Qué tan adecuadas son las medidas de control interno en su área de trabajo para apoyar la realización eficiente de sus tareas?

- () Muy inadecuadas
- () Inadecuadas
- () Moderadamente adecuadas
- () Adecuadas
- () Muy adecuadas

8. ¿En qué medida los controles internos ayudan a reducir la carga de trabajo y la complejidad en su área?

- () En gran medida
- () Moderadamente
- () Poco
- () Muy poco
- () No ayudan en absoluto



Dimensión: Eficiencia de los controles preventivos

Indicador 1: Cobertura de controles preventivos

1. ¿Qué porcentaje de los procesos financieros críticos está cubierto por controles preventivos?

- Menos del 50%
- 50%-69%
- 70%-89%
- 90% o más

2. ¿Qué tan exhaustiva es la cobertura de los controles preventivos en su área de trabajo?

- Muy deficiente
- Deficiente
- Adecuada
- Buena
- Excelente

Indicador 2: Aplicación de controles preventivos

3. ¿Con qué frecuencia se aplican los controles preventivos en los procesos financieros de su departamento?

- Diariamente
- Semanalmente
- Mensualmente
- Trimestralmente
- Otro (especificar)

4. ¿Qué tan bien documentada está la aplicación de los controles preventivos?

- Muy poco documentada
- Poco documentada
- Moderadamente documentada
- Bien documentada
- Muy bien documentada

Indicador 3: Evaluación de la efectividad de los controles

5. ¿Cómo calificaría la efectividad de los controles preventivos en la detección y prevención de irregularidades financieras?

- Muy inefectiva
- Inefectiva
- Moderadamente efectiva
- Efectiva
- Muy efectiva



6. ¿Con qué rapidez se identifican y corrigen los problemas detectados por los controles preventivos?

- () Muy lenta
- () Lenta
- () Moderada
- () Rápida
- () Muy rápida

Indicador 4: Mantenimiento y actualización de controles preventivos

7. ¿Con qué frecuencia se actualizan los controles preventivos para adaptarse a cambios en los procesos financieros?

- () Nunca
- () Anualmente
- () Semestralmente
- () Trimestralmente
- () Mensualmente

8. ¿Qué tan efectivos considera que son los controles preventivos actualizados en comparación con los anteriores?

- () Mucho menos efectivos
- () Menos efectivos
- () Igualmente efectivos
- () Más efectivos
- () Mucho más efectivos



Dimensión: Capacitación y conciencia del personal

Indicador 1: Formación recibida

1. ¿Cuántas sesiones de capacitación sobre controles internos ha recibido en el último año?

- Ninguna
- 1-2
- 3-4
- Más de 4

2. ¿Con qué frecuencia recibe actualizaciones sobre políticas y procedimientos de control interno?

- Nunca
- Anualmente
- Semestralmente
- Trimestralmente
- Mensualmente

Indicador 2: Comprensión de los controles internos

3. ¿Cómo calificaría su comprensión sobre los controles internos aplicables en su área de trabajo?

- Muy baja
- Baja
- Moderada
- Alta
- Muy alta

4. ¿En qué medida considera que los controles internos están bien explicados durante la capacitación?

- Muy poco explicados
- Poco explicados
- Moderadamente explicados
- Bien explicados
- Muy bien explicados

Indicador 3: Conciencia y aplicación

5. ¿Qué tan consciente está de la importancia de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras?

- Muy poco consciente
- Poco consciente
- Moderadamente consciente
- Consciente



- () Muy consciente

6. ¿Cómo calificaría la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos en las sesiones de capacitación en su trabajo diario?

- () Muy inadecuada
- () Inadecuada
- () Moderadamente adecuada
- () Adecuada
- () Muy adecuada

Indicador 4: Evaluación de la efectividad de la capacitación

7. ¿Qué tan efectivos considera que son los programas de capacitación en mejorar la capacidad de los empleados para identificar y prevenir irregularidades financieras?

- () Muy inefectivos
- () Inefectivos
- () Moderadamente efectivos
- () Efectivos
- () Muy efectivos

8. ¿Qué tan útil encuentra la capacitación recibida para mejorar su desempeño en la gestión de riesgos financieros?

- () Muy poco útil
- () Poco útil
- () Moderadamente útil
- () Útil
- () Muy útil



Dimensión: Monitoreo y revisión de controles preventivos

Indicador 1: Frecuencia del monitoreo

1. ¿Con qué frecuencia se realiza el monitoreo de los controles preventivos en su área de trabajo?

- () Diariamente
- () Semanalmente
- () Mensualmente
- () Trimestralmente
- () Anualmente

2. ¿Qué tan rigurosos son los procedimientos de monitoreo aplicados en su departamento?

- () Muy poco rigurosos
- () Poco rigurosos
- () Moderadamente rigurosos
- () Rigurosos
- () Muy rigurosos

Indicador 2: Efectividad del monitoreo

3. ¿Cómo calificaría la efectividad del monitoreo en la identificación de desviaciones o fallos en los controles preventivos?

- () Muy inefectiva
- () Inefectiva
- () Moderadamente efectiva
- () Efectiva
- () Muy efectiva

4. ¿Qué tan pronto se identifican los problemas o desviaciones durante el proceso de monitoreo?

- () Muy tarde
- () Tarde
- () A tiempo
- () Rápidamente
- () Muy rápidamente

Indicador 3: Revisión y ajuste de controles

5. ¿Con qué frecuencia se revisan y ajustan los controles preventivos en su área de trabajo?

- () Nunca
- () Anualmente
- () Semestralmente



- () Trimestralmente
- () Mensualmente

6. ¿Qué tan eficaz es el proceso de revisión en la mejora de los controles preventivos?

- () Muy ineficaz
- () Ineficaz
- () Moderadamente eficaz
- () Eficaz
- () Muy eficaz

Indicador 4: Impacto del monitoreo en la prevención de irregularidades

7. ¿Qué tan efectivos consideran los controles preventivos monitoreados en la reducción de irregularidades financieras?

- () Muy inefectivos
- () Inefectivos
- () Moderadamente efectivos
- () Efectivos
- () Muy efectivos

8. ¿Qué tan bien considera que el monitoreo contribuye a la prevención de irregularidades financieras en su área?

- () Muy poco
- () Poco
- () Moderadamente
- () Bien
- () Muy bien



Anexo 04. Fichas de validez de instrumentos



FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO OPINIÓN DEL EXPERTO



I. DATOS GENERALES

- 1.1. Autor del instrumento: JESSICA CAYRA PARISUÑA
- 1.2. Validado por: MBTR. PERCY GONZALO PUMA PUMA
- 1.3. Título de la investigación:
EFFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024
- 1.4. Nombre del instrumento: IRREGULARIDADES FINANCIERAS

II. ASPECTOS A EVALUAR

Nº	INDICADORES	VALORACIÓN																								
		DEFICIENTE					BAJO					REGULAR					BUENA					EXCELENTE				
		1	9	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96					
5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100							
1	CLARIDAD	Esta formado con lenguaje apropiado.																		X						
2	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																		X						
3	ACTUALIDAD	Está adecuado al avance de la ciencia.																		X						
4	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																		X						
5	SUFICIENCIA	El número de ítems propuesto es suficiente para medir la variable.																		X						
6	ADECUACIÓN	Está adecuado para valorar la variable de estudio.																		X						
7	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos.																	X							
8	COHERENCIA	Existe coherencia entre el problema, objetivos e hipótesis.																		X						
9	METODOLOGÍA	Responde al propósito de la investigación.																	X							
10	PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																		X						

- III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EXCELENTE
- IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95%
- V. OBSERVACIONES:
- LUGAR Y FECHA: 10 DE SEPTIEMBRE DEL 2024

FIRMA DEL EXPERTO



FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO OPINIÓN DEL EXPERTO



I. DATOS GENERALES

- 1.1. Autor del instrumento: JESSICA CAYRA PARISUAÑA
- 1.2. Validado por: Dr. Pío N. Vilca Ramos
- 1.3. Título de la investigación:
EFFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TIAN DE LA RINCONADA, 2024
- 1.4. Nombre del instrumento: IRREGULARIDADES FINANCIERAS

II. ASPECTOS A EVALUAR

Nº	INDICADORES		VALORACIÓN																			
			DEFICIENTE				BAJO				REGULAR				BUENA				EXCELENTE			
			1	9	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100			
1	CLARIDAD	Esta formado con lenguaje apropiado.																			X	
2	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																			X	
3	ACTUALIDAD	Está adecuado al avance de la ciencia.																			X	
4	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																			X	
5	SUFICIENCIA	El número de ítems propuesto es suficiente para medir la variable.																			X	
6	ADECUACIÓN	Está adecuado para valorar la variable de estudio.																			X	
7	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos.																			X	
8	COHERENCIA	Existe coherencia entre el problema, objetivos e hipótesis.																			X	
9	METODOLOGÍA	Responde al propósito de la investigación.																			X	
10	PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																			X	

- III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EXCELENTE
- IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %
- V. OBSERVACIONES:
- LUGAR Y FECHA: 10 DE SEPTIEMBRE DEL 2024

FIRMA DEL EXPERTO

Dr. Pío N. Vilca Ramos



FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO OPINIÓN DEL EXPERTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Autor del instrumento: JESSICA CAYRA PARISUAÑA
- 1.2. Validado por: Dr. FREDY T. CHALCO VARGAS
- 1.3. Título de la investigación:
EFFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024
- 1.4. Nombre del instrumento: IRREGULARIDADES FINANCIERAS

II. ASPECTOS A EVALUAR

N°	INDICADORES		VALORACIÓN																			
			DEFICIENTE				BAJO				REGULAR				BUENA				EXCELENTE			
			1	9	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100			
1	CLARIDAD	Esta formado con lenguaje apropiado.																			X	
2	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																			X	
3	ACTUALIDAD	Está adecuado al avance de la ciencia.																			X	
4	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																			X	
5	SUFICIENCIA	El número de ítems propuesto es suficiente para medir la variable.																			X	
6	ADECUACIÓN	Está adecuado para valorar la variable de estudio.																	X			
7	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos.																			X	
8	COHERENCIA	Existe coherencia entre el problema, objetivos e hipótesis.																				X
9	METODOLOGÍA	Responde al propósito de la investigación.																				X
10	PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																			X	

- III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EXCELENTE
- IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%
- V. OBSERVACIONES:
- LUGAR Y FECHA: 10 DE SEPTIEMBRE DEL 2024



FIRMA DEL EXPERTO

Dr. Fredy T. Chalco Vargas

Anexo 05. Fichas de evidencias del proceso de recolección de datos





ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 01-09-2025

I. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: JESSICA LAYRA PARISUAÑA

Dirección: Jr. SAN SALVADOR

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 40437198

Teléfono: 949866195 email: layrajessica@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Escuela Profesional o Mención: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

Título o Grado Académico a optar: MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor: Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: EFFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA TITAN DE LA RINCONADA, 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): SISTEMA DE CONTROL INTERNO, PREVENCIÓN, PERCEPCIÓN

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller
 Titulo
 2da Especialidad
 Maestría
 Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
 Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
 No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
 No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: ECONOMIA SECTORIAL - P47

Firma de Autor



huella digital

01-09-2025

Fecha