



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN
DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA
MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN
DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA
MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

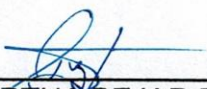
Bach. JESSICA CAYRA PARISUAÑA

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PUBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

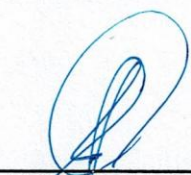
PRESIDENTE

:


Dra. BERTHA BEJAR PARRA

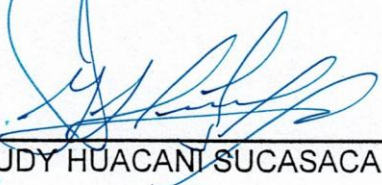
PRIMER MIEMBRO

:


Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

:


Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

:


Dr. JESUS MAMANI MAMANI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

:


CONTABILIDAD ECONOMICA – P15



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 211-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 14 de octubre del 2025

VISTOS: El Oficio No 039-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 13 de setiembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 9706 presentado por el (la) Bachiller: **CAYRA PARISUAÑA JESSICA**, quien *solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

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.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **CAYRA PARISUAÑA JESSICA**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
2do Miembro	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Asesor	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: MIÉRCOLES 22 de octubre del 2025
Hora	: 2:00 p.m

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 086 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 25 de junio del 2025

Visto: el Expediente N° 3603 de fecha 22 de mayo del 2025, del Bach. CAYRA PARISUAÑA JESSICA, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

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, el (la) Bach. CAYRA PARISUAÑA JESSICA, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 029-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

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 Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) **ASESOR (a) DR. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité 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 Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025**, presentado por el (la) Bachiller: CAYRA PARISUAÑA JESSICA, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **DR. JESUS MAMANI MAMANI**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados
- Archivo

(1)
(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dra. Bertha Bejar Parra
DIRECTORA(e) DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 029 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 14 de abril del 2025

Visto: el Expediente N° 2025 -1558 de fecha 02 de abril del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

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, el (la) Bach. **CAYRA PARISUAÑA JESSICA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **CONTABILIDAD ECONÓMICA - P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

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 Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) **ASESOR (a) DR. JESUS MAMANI MAMANI**

, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité 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 Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025**, presentado por el (la) Bachiller. **CAYRA PARISUAÑA JESSICA**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **DR. JESUS MAMANI MAMANI**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dra. Yudy Huacón Sacasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



JESSICA CAYRA PARISUAÑA

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINE...

 TESIS DE MAESTRIAS

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::13016:537434996

Fecha de entrega

6 dic 2025, 19:00 GMT-5

Fecha de descarga

6 dic 2025, 21:41 GMT-5

Nombre del archivo

T036_40437198_T.docx

Tamaño del archivo

15.8 MB

149 páginas

27.022 palabras

148.926 caracteres



TESIS UANCV

14% 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
- 4%  Publicaciones
- 12%  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 DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025	
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	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02425043
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-7372-6132
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-1881-4291
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-3023-4628



Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos de investigación	
Línea de investigación	CONTABILIDAD ECONÓMICA – P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Melgar Distrito: Antauta Coordenadas Latitud: 14°15'56.3"S Longitud: 70°19'08.9"W URL Maps https://tinyurl.com/22wkryjz 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2025 – octubre 2025
URL de disciplinas OCDE	Economía, negocios
https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00
Librería	Economía
	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"Dr. Jesús Mamani Mamani
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FOCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo Jessica Layra Panizmaña, identificado con DNI
Nro. 40437198 en mi condición de egresado de:

☒ Escuela Profesional

☐ Programa de Segunda Especialidad,

☐ Programa de Maestría o Doctorado

Contabilidad

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

"Eficacia del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la
empresa minera minipet de Antauta 2025"

Asesorado por: Dr. Jesus Mamani Mamani

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.

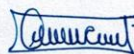
Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

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 7 de noviembre del 2025


FIRMA DEL ASESOR


FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A Dios, por guiar mi camino.

A mi familia, por acompañarme en el
proceso.



AGRADECIMIENTO

A la Universidad, por los conocimientos.

Al asesor, por la paciencia y el tiempo invertido.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
ABREVIATURAS.....	xi
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN	XIV

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Exposición de la situación problemática	16
1.2. Formulación del planteamiento del problema	25
1.2.1. Pregunta general.....	25
1.2.2. Preguntas específicas.....	25
1.3. Justificación de la investigación.....	26
1.3.1. Justificación teórica.....	26
1.3.2. Justificación práctica	28
1.3.3. Justificación metodológica	30
1.4. Objetivos.....	32
1.4.1. Objetivo general	32



1.4.2. Objetivos específicos	32
1.5. Importancia y alcance de la investigación	32
1.6. Limitaciones y delimitaciones de la investigación	32
1.7. Hipótesis.....	33
1.7.1. Hipótesis general	33
1.7.2. Hipótesis específicas	33
1.8. Variables e indicadores	33
1.8.1. Conceptualización de variables.....	33
1.8.2. Operacionalización de las variables	34

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio	36
2.1.1. A nivel internacional	36
2.1.2. A nivel nacional	39
2.1.3. A nivel regional o local	43
2.2. Bases teóricas	46
2.3. Marco conceptual	69

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación.....	78
3.2. Método o métodos aplicados en la investigación.....	78



3.3.	Tipo de investigación	78
3.4.	Nivel de investigación	78
3.5.	Diseño de investigación	79
3.6.	Población y muestra	79
3.6.1.	Población	79
3.6.2.	Muestra	80
3.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de información	81
3.7.1.	Técnicas de la investigación	81
3.7.2.	Instrumentos de la investigación	81
3.8.	Validez y confiabilidad del instrumento de investigación	82
3.8.1.	Validación de los instrumentos.....	82
3.8.2.	Confiabilidad de los instrumentos	83
3.9.	Diseño de la estrategia para la prueba de hipótesis	85

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1.	Presentación, análisis e interpretación de los datos	88
4.1.1.	Interpretación de los resultados	88
4.2.	Proceso de la prueba de hipótesis.....	99
4.3.	Discusión de los resultados	107
CONCLUSIONES		114
RECOMENDACIONES		116



REFERENCIAS.....	118
ANEXOS	123
Anexo 01. Matriz de consistencia.....	124
Anexo 02. Matriz instrumental	126
Anexo 03. Instrumento(s) de la investigación.....	130
Anexo 04. Fichas de evidencias del proceso de recolección de datos	138
Anexo 05. Fichas de validez de instrumentos	139



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	34
Tabla 2 Población	80
Tabla 3 Cálculo de la muestra	80
Tabla 4 Distribución de la muestra.....	81
Tabla 5 Resumen de procesamientos de casos	84
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad	84
Tabla 7 Escala de Alfa de Cronbach.....	84
Tabla 8 Medida simétrica de control interno	85
Tabla 9 Medida simétrica de los componentes del control interno	86
Tabla 10 Medida simétrica de los implementación y cumplimiento de políticas de control	86
Tabla 11 Medida simétrica de la percepción de la efectividad de los controles internos - irregularidades financieras	87



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Distribución de porcentajes de Efectividad.....	89
Figura 2 Distribución de porcentajes de los componentes del control interno.....	92
Figura 3 Distribución de implementación - cumplimiento de políticas de control interno.	95



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 la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025. **Materiales y métodos:** La investigación de tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental de corte transversal; la muestra estuvo conformada por 70 colaboradores, por tanto, como instrumento, se utilizó un cuestionario. **Resultados:** La investigación sobre la relación de la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025 revelaron un coeficiente de correlación de 0,645, indicando una relación significativa. Además, la correlación entre la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades fue de 0.426. Tanto la implementación como el cumplimiento de las políticas de control interno estuvieron positivamente correlacionados con un valor de coeficiente de 0.486, y la efectividad percibida de los controles internos estuvo positivamente correlacionada con un valor de coeficiente de 0.558. Estas cifras muestran que es necesario tener procedimientos de control interno bien implementados y percibidos como buenos para prevenir irregularidades financieras. Los ejecutivos de la empresa deben centrarse en fortalecer los controles internos y capacitar a su personal para que se pueda crear un ambiente de transparencia y responsabilidad, reduciendo los riesgos financieros.

Palabras claves. Control interno, prevención, implementación, percepción.



ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the relationship between the effectiveness of internal controls and the prevention of financial irregularities at the Minsur mining company in Antauta, Chile, in 2025. Materials and methods: This descriptive-correlational study employed a non-experimental, cross-sectional design. The sample consisted of 70 employees, and a questionnaire was used as the data collection instrument. Results: The research on the relationship between the effectiveness of internal controls and the prevention of financial irregularities at the Minsur mining company in Antauta, Chile, in 2025, revealed a correlation coefficient of 0.645, indicating a significant relationship. Furthermore, the correlation between the effectiveness of internal controls and the prevention of irregularities was 0.426. Both the implementation and compliance with internal control policies were positively correlated, with a coefficient of 0.486, and the perceived effectiveness of internal controls was positively correlated, with a coefficient of 0.558. These figures demonstrate the need for well-implemented and perceived internal control procedures to prevent financial irregularities. Company executives should focus on strengthening internal controls and training their staff to create an environment of transparency and accountability, thereby reducing financial risks.

Keywords: Internal control, prevention, implementation, perception.



INTRODUCCIÓN

Este estudio se centra en las medidas para lograr la efectividad del control interno en la lucha contra las anomalías financieras, donde: El control interno es un sistema cohesivo que comprende planes, métodos, principios, estándares, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación implementados por una organización. La supervisión preventiva es un enfoque proactivo destinado a prevenir la ocurrencia de irregularidades financieras antes de que se manifiesten.

Este tipo de control se lleva a cabo mediante la adopción de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para reducir la posibilidad de errores o fraudes financieros. Las medidas de control preventivo incluyen la división de funciones, asignando a diferentes personas la responsabilidad de diferentes etapas de un proceso financiero, con el fin de evitar que una sola persona tenga control absoluto. Además, se requiere autorización previa para transacciones significativas, como pagos y gastos (Arroyo & Landa, 2016). El objetivo principal es evaluar la eficacia del control interno en la mitigación de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur ubicada en Antauta, en el año 2025. La evaluación de métodos y enfoques teóricos y científicos vinculados al primer y segundo factor ha dado lugar a la estructuración de un marco teórico. Se estableció un conjunto de términos y sus definiciones asociadas con el fin de alcanzar el máximo grado de coherencia en los fundamentos teóricos de las materias y los tópicos de investigación. Con el fin de lograr esto, se han incorporado las definiciones conceptuales de los nuevos términos; también se revisó el marco teórico para reconocer dichas palabras. La hipótesis principal formulada sugiere que hay una correlación significativa entre la efectividad del control interno y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta, durante el año 2025. La dedicación a llevar a cabo una



investigación sistemática sobre el tema de exploración se ha organizado de la siguiente manera: El Capítulo I incluye la parte introductoria.

Se discuten la identificación del problema, su definición, las hipótesis propuestas, la justificación de la investigación y los objetivos a alcanzar en el estudio. En el Capítulo II se lleva a cabo una evaluación general de la literatura. Esta sección proporciona una visión general del contexto, así como del marco teórico y conceptual. El Capítulo III presenta una visión general del trabajo de campo en el contexto del problema. Discutiré los materiales y métodos necesarios en el Capítulo III. Estos segmentos consisten en la descripción del contexto de exploración, el período de tiempo, el origen de los materiales utilizados, la población y muestra analizada, el diseño estadístico y la metodología aplicada, las variables consideradas, así como una evaluación de los resultados obtenidos en la investigación. Finalmente, en el Capítulo IV, la discusión y presentación de los resultados son coherentes.



CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Exposición de la situación problemática

El problema del éxito, si no la efectividad, del control interno en la prevención de irregularidades financieras es uno de los temas globales importantes que debemos tener en cuenta. En un mundo cada vez más complicado e interconectado, las empresas enfrentan una creciente presión bajo la presión política y económica global para asegurar la transparencia y honestidad de sus decisiones financieras. La corrupción, el fraude y la mala gestión financiera no solo perturban la estabilidad económica de las empresas a nivel individual; también tienen importantes impactos de inestabilidad pública, económica o financiera en la economía mundial, la confianza de los inversores o la calidad del mercado. Aplicar medidas adecuadas de control interno de manera efectiva es de vital importancia para prevenir que ocurran fraudes dentro de una empresa y evitar irregularidades financieras. Estos marcos están destinados a verificar el funcionamiento de los procesos empresariales para confirmar que las operaciones comerciales se realizan bien y de acuerdo con las normas y convenciones.

También buscan detectar y prevenir errores, fraudes e irregularidades financieras y situaciones inusuales que podrían comprometer no solo la precisión



de dichos informes financieros y la integridad de los estados financieros o la entidad, sino también la estabilidad de la empresa. Un problema importante es que la mayoría de los sistemas de control interno no logran sus propósitos adecuadamente, lo que causa desafíos significativos en todos los países. Y a menudo el problema es la capacitación y el conocimiento limitados del personal sobre los controles internos. De hecho, los trabajadores en la mayoría de las empresas no reciben capacitación sobre los procedimientos de control interno. Sin una capacitación continua y actualizada, el control interno se debilita y las organizaciones están en riesgo de experimentar irregularidades financieras. Esa falta de conciencia sobre los controles internos puede resultar en una mentalidad donde los riesgos financieros se gestionan de manera deficiente como una característica organizacional.

Uno de los mayores desafíos sigue siendo cómo se gestionan y supervisan mal las medidas preventivas. Los controles preventivos están destinados a minimizar la aparición de irregularidades financieras para que no surjan. Sin embargo, su efectividad es condicional y está sujeta a un monitoreo constante. Demasiadas organizaciones luchan por implementar estos controles de manera efectiva, ya sea por falta de recursos, resistencia al cambio o deficiencias en sus procesos de supervisión. Esto puede llevar a una supervisión insuficiente de los procedimientos críticos y a la incapacidad de encontrar y resolver problemas antes de que lleguen a problemas financieros. Es necesario monitorear y evaluar las medidas preventivas y promover su efectividad. La frecuencia y efectividad de los sistemas de monitoreo pueden variar sustancialmente entre entidades. Incluso en el extremo, los controles preventivos

a veces no se llevan a cabo adecuadamente, o solo superficialmente, lo que reduce la efectividad de los controles.

La evaluación de los controles es crítica para modular los procedimientos de acuerdo con los cambios en el proceso empresarial y el entorno financiero. Sin revisiones y ajustes oportunos en el proceso, aquellos que permitirían una evaluación temprana de los riesgos emergentes y el control pueden no seguir siendo receptivos a los riesgos emergentes y, por lo tanto, a problemas financieros, aumentando el riesgo de fraude financiero o incumplimiento. A nivel internacional, las fallas en el control interno han llevado a algunos de los mayores escándalos financieros de la historia. Fallas en los controles internos como las que hemos llamado Enron, WorldCom y Lehman Brothers subrayan que donde faltan controles internos robustos, no tener una supervisión adecuada sobre una empresa tan pobre como para permitir que el fraude prospere puede llevar a la bancarrota o a pérdidas económicas significativas. Tales ocurrencias enfatizan la necesidad de establecer un sistema de control interno sólido y eficiente para gestionar la mala conducta financiera. De manera similar, la globalización y la creciente complejidad de los mercados financieros han planteado nuevos desafíos para el control interno.

Las multinacionales están haciendo negocios en diferentes países y tienen diferentes regulaciones y sistemas contables. Gestionar los controles internos a nivel global es un proceso desafiante, ya que las organizaciones deben cumplir con múltiples estándares regulatorios y adaptarse a diversos contextos económicos y culturales. La mala coordinación y la necesidad de armonizar los controles en diferentes dominios operativos pueden causar que la debilidad del control interno falle. El progreso tecnológico ha proporcionado tanto



un conjunto de nuevas perspectivas como sus propias complicaciones para el control interno. Aunque la tecnología tiene el potencial de aumentar en gran medida la eficiencia y efectividad de los controles, al mismo tiempo puede crear otro conjunto de riesgos. Los riesgos cibernéticos y las aplicaciones tecnológicas fraudulentas se vuelven apremiantes y es obligatorio que los controles internos cambien para atender estos nuevos riesgos.

La dependencia tecnológica aumentada, combinada con un control efectivo inadecuado sobre la actividad digital, puede poner a las empresas en una posición expuesta: existe el temor de pérdida de datos y acceso no autorizado a detalles financieros. Un mejor control interno y las irregularidades financieras deben abordarse con un método multifacético, que abarque capacitación continua, supervisión integral y evaluación frecuente. Las instituciones deben proporcionar capacitación al personal asegurando que estén familiarizados con, y sean capaces de usar, los controles internos adecuadamente. Además, puede haber una necesidad de controles y equilibrios estrictos, pero flexibles: los controles preventivos deben ser evaluados y revisados de acuerdo con los nuevos riesgos que encuentren. Las prácticas adecuadas de control interno no solo protegen a las organizaciones contra posibles fraudes y pueden traer estabilidad económica, sino que aseguran que los mercados financieros sean consistentes.

En Perú, en relación con la efectividad del control interno en el trabajo para evitar irregularidades financieras, existen serios problemas. La situación en el caso de Perú refleja la naturaleza única de este y los problemas globales dentro del entorno económico de esta nación, así como los problemas globales que ocurren en el mismo contexto. Tras una serie de casos de corrupción y



fraude en el sector público y privado, el control interno en la economía y las finanzas públicas, el control interno fue recientemente, en el caso de Perú, la importancia de tener y controlar la implementación y monitoreo de controles internos de las corporaciones se volvió más relevante ya que los casos de corrupción y fraude se han repetido.

En Perú, uno de los problemas significativos es la formación educativa inadecuada y el desconocimiento de los empleados con respecto al desarrollo y control del sistema de control interno. Y para varias empresas peruanas, dicha formación en controles internos generalmente no es un enfoque importante, lo que lleva a que no haya prioridad, ineficacia e implementación insuficiente de sus procedimientos estipulados. Esta deficiencia impacta negativamente en el control interno y deja a la organización abierta a la deshonestidad financiera. No solo el problema se agrava por la falta de programas de capacitación oportunos y actualizados, sino que además causa una cultura organizacional donde no se introduce en la empresa la importancia del concepto de control interno. Tales barreras para la implementación eficiente y efectiva de medidas preventivas permanecen.

En Perú, el éxito de los controles preventivos se ve frecuentemente limitado por la escasez de recursos, la burocracia y la resistencia al cambio. Los controles preventivos bajo procesos críticos pueden, como consecuencia de la falta de personal capacitado o la falta de estructuras de supervisión adecuadas, estar inadecuadamente protegidos. La capacidad de los controles preventivos para desempeñarse eficazmente, por una buena razón: la incapacidad de adaptarse a nuevos procedimientos o la falta de cooperación de la alta dirección puede debilitar el proceso y, en consecuencia, puede allanar el camino para



malas prácticas financieras antes de que se realice un cambio y se rectifique. La situación económica y política en Perú también influye en la eficiencia del control interno. La inestabilidad política y la corrupción han seguido afectando la gestión de las finanzas en el país. Ha habido escándalos de corrupción de alto perfil donde se ha demostrado que el control interno es ineficaz, lo que lleva al desfalco de recursos y muchas otras formas de mala conducta financiera, porque no debería haber habido una falta de controles internos efectivos. La desconfianza institucional y la impunidad solo empeorarán la situación.

Un elemento de desconfianza hacia las instituciones, junto con la impunidad en este sistema, inhibirá la aplicación adecuada de los controles internos y la efectividad de las auditorías integrales. Además, la globalización y la integración de los mercados financieros extranjeros son algunas amenazas de mayor desafío que enfrenta Perú. Las corporaciones peruanas, con empresas globales, están sujetas a una variedad de regulaciones y estándares contables, lo que a su vez puede hacer que la administración de los controles internos sea problemática. La creciente necesidad de alinear los controles internos con los estándares internacionales, por ejemplo, puede ser una carga para las organizaciones, especialmente aquellas que carecen de fondos suficientes. La tecnología proporciona la base básica en el campo de los controles internos en Perú. Y aunque los avances tecnológicos pueden ayudar a que los controles sean más eficientes y efectivos, no están exentos de riesgos.

Los recientes aumentos de amenazas cibernéticas y fraudes tecnológicos han incrementado la necesidad de modernizar los controles internos para hacer frente a los riesgos cambiantes. Para estar preparados para abordar los desafíos que plantea la tecnología, las instituciones deben establecer un mecanismo de



control interno adecuado para protegerse contra el acceso no autorizado y la posible pérdida de información financiera. Mejorar el control interno en Perú requiere un enfoque integral que incluya varias técnicas esenciales. Una prioridad debe ser que la capacitación del personal sea continua para ayudarlos a comprender y utilizar los controles internos de manera efectiva. Los programas de capacitación deben desarrollarse continuamente para adaptarse a los cambios en los procesos y la realidad financiera. En segundo lugar, debemos adoptar mecanismos de monitoreo estrictos, abiertos y flexibles que garanticen que se cumpla la prevención.

La realización de evaluaciones de control regulares puede convertirse en un mecanismo institucionalizado para abordar los riesgos emergentes y garantizar que los controles internos sean efectivos. La cooperación público-privada es vital para enfrentar estos desafíos. Las entidades regulatorias y empresariales deben trabajar juntas para aumentar la efectividad de sus mecanismos de control y fortalecer su control interno, promover una cultura de transparencia y asumir la propiedad y la responsabilidad. Se pueden implementar medidas regulatorias mejoradas con regulaciones más estrictas y una mejor supervisión del control interno a través de procesos de control interno para combatir el fraude financiero y restaurar la confianza en las instituciones financieras en este país.

Para Juliaca, por otro lado, una cuestión de la adecuación del control interno para prevenir irregularidades financieras en este caso indica luchas específicas derivadas de las características económicas, sociales y culturales únicas en esta región específica. Juliaca, reconocida como el centro económico del sur de Perú, tiene su propio conjunto de desafíos que obstaculizan y dificultan

la implementación y efectividad dentro de los gobiernos locales, empresas y organizaciones tanto en los negocios como en el gobierno. La implementación local del control interno es, posiblemente, uno de los problemas más problemáticos en el sector empresarial.

En Juliaca, muchas pequeñas y medianas empresas operan con pocos recursos y no cuentan con personal capacitado en control interno. La escasez de recursos puede llevar a que se instituyan controles deficientes y procesos de supervisión ineficaces. Las empresas locales a menudo luchan por pagar la capacitación continua de sus empleados, limitando la comprensión y operación de los controles internos. Dos determinantes importantes de la efectividad de los controles internos en Juliaca son: su cultura organizacional y los sentimientos de corrupción. Las prácticas corruptas individuales o el favoritismo a nivel local pueden socavar la confianza en cómo funcionan los mecanismos de control interno.

Las anomalías en las finanzas pueden no ser registradas o corregidas debido a la opacidad y la aparente impunidad. Esto puede agravarse en un ambiente donde los controles internos no son prioritarios, y hay una falta de supervisión y susceptibilidad a actividades fraudulentas y relacionadas con las finanzas. La operación conjunta de las empresas locales con los reguladores puede influir en el desempeño del control interno. Las agencias de supervisión y regulación en Juliaca deben enfrentar limitaciones en su capacidad y fondos para realizar auditorías y revisiones exhaustivas.

La falta de una supervisión sólida conduce a una implementación ineficaz del control interno, y esto resulta en una disminución de la detección y prevención de irregularidades financieras. De manera similar, la relación entre las empresas



locales y las autoridades también puede debilitarse si hay líneas de comunicación y coordinación limitadas que llevan a una mala implementación de las políticas de control interno. La capacidad de las organizaciones locales para gestionar el riesgo financiero se ve afectada por los problemas específicos que existen en la zona, por ejemplo, por problemas económicos e infraestructura limitada. Las empresas de Juliaca a menudo enfrentan dificultades económicas que podrían limitar su capacidad para invertir en controles internos y capacitación del personal.

Los controles internos están subprovisionados (o no se revisan y aplican adecuadamente), lo que lleva a un aumento del riesgo de discrepancias con respecto a los saldos de las cuentas financieras. Además, para las organizaciones locales, la globalización y la conectividad aumentada han planteado nuevos desafíos. Las empresas de Juliaca que comercian internacionalmente o aquellas que hacen negocios con empresas extranjeras deben modificar sus procedimientos internos para ser parte del sistema internacional. La falta de conciencia e instrumentos adecuados para gestionar estos nuevos riesgos puede socavar el control interno y aumentar la posibilidad de anomalías financieras y la exposición en eventos financieros. Para enfrentar estos desafíos a pequeña escala, se necesita una estrategia multinivel que considere las especificidades y las limitaciones de la región. Las empresas regionales necesitan establecer controles internos efectivos a pesar de las limitaciones de recursos.

Esto puede lograrse mediante la implementación de prácticas de control interno simples pero efectivas, así como la capacitación del personal general en controles (y formas de prevenir el fraude financiero). La cooperación de la

industria con los gobiernos locales - y el gobierno es necesaria para hacer el enfoque más efectivo. Los reguladores deben desarrollar una vigilancia más efectiva y supervisión de auditoría del campo y las empresas deben ser responsables de crear un ambiente abierto y responsable. Para que los procedimientos de control interno sean más efectivos y eficientes en la gestión de estos sistemas, es importante establecer canales de comunicación y colaboración entre las empresas y las autoridades. De manera similar, se debe fomentar la educación y capacitación en control dentro de las comunidades locales. La capacitación puede mejorar la comprensión sobre los controles internos y hacerlos más prácticos, además de ayudar a las empresas a gestionar mejor el riesgo financiero de manera eficiente.

1.2. Formulación del planteamiento del problema

1.2.1. Pregunta general

PG. ¿Cuál es la relación de la efectividad de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025

1.2.2. Preguntas específicas

PE1. ¿Cuál es la relación de los componentes de control interno en la prevención de irregularidades financieras?

PE2. ¿Cuál es la relación de la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras?

PE3. ¿Cuál es la relación de la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

La investigación sobre el control interno contra las irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta está teóricamente justificada; hay varias razones por las cuales es de gran importancia y el estudio contribuye al conocimiento en gestión financiera y control interno. En primer lugar, la veracidad de una organización depende de los controles internos, que son la seguridad más básica. Teóricamente, un mecanismo de control debería proporcionar un nivel razonable de seguridad de que una organización ha alcanzado sus objetivos (eficacia de las operaciones), la veracidad de la información transmitida y el cumplimiento de la ley.

Según la teoría de los controles internos propuesta en el marco COSO, los controles internos deben ser adecuados para identificar y prevenir errores, fraudes y otros problemas. Pero en la práctica, el impacto de estas herramientas puede cambiar con una variedad de factores, por lo que debería haber investigación sobre cómo funcionan y la manera en que pueden prevenir que se desordenen desde el principio. En segundo lugar, la literatura sobre control sugiere que, aunque los sistemas regulatorios y de control se han convertido en la norma, los desafíos de gestión de riesgos financieros para muchas empresas siguen siendo formidables. Diversos trabajos teóricos señalan que el control interno no es un sistema único para todos y que su efectividad depende de la cultura organizacional, la capacitación de los empleados y el entorno laboral.

El estudio, basado en la empresa minera Minsur en Antauta, se ha dirigido específicamente a examinar la interacción entre estos factores y bajo la



influencia de un contexto en el que el impacto de estos factores en el establecimiento de un contexto, el papel del control interno para prevenir los errores financieros. Al centrarse en la empresa minera Minsur en Antauta, el autor busca comprender la dinámica de la convergencia de factores en una situación claramente definida y cómo esa interacción es el problema potencial de prevenir el mal comportamiento del control interno. Esta metodología ofrecerá una visión más matizada y situacional, más importante para que otras empresas con desafíos similares lo consideren.

De manera similar, la idea de la teoría del control interno también examina cómo la introducción de medidas de control es aplicable en términos generales. La teoría explica que al aplicar medidas de control efectivas en el orden correcto, la aplicación puede ser instrumental en la prevención de anomalías financieras (o controles como son percibidos por los profesionales financieros). Pero en realidad, sinceramente, no hay un problema o desafío único: la implementación real de buenos controles es siempre un desafío a largo plazo que requiere refinamiento y ajuste constantes. Explorar el uso y la efectividad de los controles en Minsur nos permitirá probar esas teorías en la práctica y generar recomendaciones a partir de datos empíricos para mejorar aún más el control interno en organizaciones similares. Por otro lado, hay aspectos del entorno minero en Antauta que observamos que tienen un impacto en la gestión de los controles internos, así como en la prevención de anomalías financieras. Las condiciones locales de una empresa minera como Minsur representan atributos geográficos, económicos y sociales específicos que podrían influir en el desempeño de los mecanismos de control interno. Quizás el estudio teórico sobre el control interno en la industria minera no refleje completamente factores

tan específicos de un contexto como Antauta. La literatura más especializada en este ámbito ampliará aún más la base de conocimiento para incluir un relato detallado de la necesidad de controles internos contextualizados y técnicas para adaptar estos mecanismos para reducir el riesgo en un entorno minero cada vez más remoto. En el análisis final, la importancia práctica de la investigación también sustenta su ejercicio teórico. Tal estudio ayudará a desarrollar herramientas teóricas más sólidas que ofrezcan una imagen más realista de los controles internos, sentando las bases para futuras investigaciones en esta área.

1.3.2. Justificación práctica

La investigación que se lleva a cabo sobre la efectividad del control interno de la empresa minera Minsur de Antauta tiene una fuerte justificación práctica y un fundamento para implementar el control interno debido a su importancia como requisito y utilidad para varios interesados y propósitos. En primer lugar, el estudio proporciona un examen integrado de la experiencia de la implementación del control interno en la práctica de una entidad minera en particular. Esto es especialmente importante para identificar puntos débiles y recomendar cómo mejorar. La efectividad de cualquier método varía ampliamente según la ejecución y el entorno. Se obtendrá información específica analizando los controles en Minsur en detalle. Este tipo de datos ayudará a ajustar u optimizar los controles internos.

Al mismo tiempo, esos cambios conducirán a una mayor estabilidad financiera y operativa para la empresa. En segundo lugar, la investigación ofrece sugerencias prácticas basadas en un estudio empírico que pueden implementarse en la empresa minera Minsur y en empresas similares. Identificar aspectos donde los controles internos podrían optimizarse podría permitir a la



empresa tomar acciones tangibles para mitigar el riesgo de que ocurran irregularidades financieras. Se considera, por ejemplo, optimizar los métodos de capacitación del personal, alterar los procedimientos de supervisión y evaluación, o adaptar los controles a las especificidades del entorno minero en Antauta. Además, se puede aprender mucho del estudio desde los ángulos de gestión y cumplimiento normativo relevantes para el sector minero (y para otros sectores que enfrentan desafíos similares). Mientras que las empresas mineras en lugares remotos (aislados) o empresas con características únicas pueden ser más susceptibles a problemas que podrían necesitar formas/métodos específicos para abordar.

Este tratamiento detallado de los problemas y las soluciones potenciales ayudará a lograr el cumplimiento de las regulaciones contables y los estándares en la gestión financiera. Para los reguladores y organismos de supervisión, el estudio ofrece una visión relevante sobre la practicidad real del control interno como herramienta de toma de decisiones. Tal trabajo podría ayudar a refinar las directrices y regulaciones del control interno en la industria minera. El conocimiento adquirido del estudio puede ser útil para la redacción de un desarrollo mucho más limpio de políticas y procedimientos para la adopción de un control interno efectivo en el sector contra comportamientos financieros atípicos potenciales.

La investigación proporciona a los inversores un análisis objetivo del control interno en Minsur, la principal empresa minera. Además, al demostrar su compromiso con la solidez, el análisis les ayudará a solidificar su posición en el mercado y atraer más inversiones de más interesados. Esto podría ayudar a otras empresas del sector minero y otras industrias similares a seguir el camino

de las ideas y recomendaciones. Otras instituciones pueden adoptar ideas y conclusiones de esta investigación para mejorar sus sistemas de control interno y eliminar informes falsos en los libros.

1.3.3. Justificación metodológica

La investigación que se lleva a cabo sobre la efectividad del control interno de la empresa minera Minsur de Antauta tiene una fuerte justificación práctica y un fundamento para implementar el control interno debido a su importancia como requisito y utilidad para varios interesados y propósitos. En primer lugar, el estudio proporciona un examen integrado de la experiencia de la implementación del control interno en la práctica de una entidad minera en particular. Esto es especialmente importante para identificar puntos débiles y recomendar cómo mejorar. La efectividad de cualquier método varía ampliamente según la ejecución y el entorno. Se obtendrá información específica analizando los controles en Minsur en detalle.

Este tipo de datos ayudará a ajustar u optimizar los controles internos. Al mismo tiempo, esos cambios conducirán a una mayor estabilidad financiera y operativa para la empresa. En segundo lugar, la investigación ofrece sugerencias prácticas basadas en un estudio empírico que pueden implementarse en la empresa minera Minsur y en empresas similares. Identificar aspectos donde los controles internos podrían optimizarse podría permitir a la empresa tomar acciones tangibles para mitigar el riesgo de que ocurran irregularidades financieras. Se considera, por ejemplo, optimizar los métodos de capacitación del personal, alterar los procedimientos de supervisión y evaluación, o adaptar los controles a las especificidades del entorno minero en Antauta. Además, se puede aprender mucho del estudio desde los ángulos de



gestión y cumplimiento normativo relevantes para el sector minero (y para otros sectores que enfrentan desafíos similares). Mientras que las empresas mineras en lugares remotos (aislados) o empresas con características únicas pueden ser más susceptibles a problemas que podrían necesitar formas/métodos específicos para abordar.

Este tratamiento detallado de los problemas y las soluciones potenciales ayudará a lograr el cumplimiento de las regulaciones contables y los estándares en la gestión financiera. Para los reguladores y organismos de supervisión, el estudio ofrece una visión relevante sobre la practicidad real del control interno como herramienta de toma de decisiones. Tal trabajo podría ayudar a refinar las directrices y regulaciones del control interno en la industria minera. El conocimiento adquirido del estudio puede ser útil para la redacción de un desarrollo mucho más limpio de políticas y procedimientos para la adopción de un control interno efectivo en el sector contra comportamientos financieros atípicos potenciales. La investigación proporciona a los inversores un análisis objetivo del control interno en Minsur, la principal empresa minera. Además, al demostrar su compromiso con la solidez, el análisis les ayudará a solidificar su posición en el mercado y atraer más inversiones de más interesados. Esto podría ayudar a otras empresas del sector minero y otras industrias similares a seguir el camino de las ideas y recomendaciones. Otras instituciones pueden adoptar ideas y conclusiones de esta investigación para mejorar sus sistemas de control interno y eliminar informes falsos en los libros.

1.4. Objetivos

1.4.1. *Objetivo general*

OG. Determinar la relación de la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur Antauta 2025

1.4.2. *Objetivos específicos*

OE1. Establecer la relación de los componentes del control interno en la prevención de irregularidades financieras.

OE2. Hallar la relación de la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras.

OE3. Establecer la relación de la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras.

1.5. Importancia y alcance de la investigación

Esta investigación es significativa porque busca evaluar la eficacia del control interno en la prevención de anomalías financieras en la empresa minera Minsur. Además, pretende identificar irregularidades financieras en contextos específicos y ofrecer una perspectiva más detallada en circunstancias parecidas.

1.6. Limitaciones y delimitaciones de la investigación

La presente investigación estuvo delimitada a solo el ámbito donde se encuentra la empresa minera Minsur.

1.7. Hipótesis

1.7.1. *Hipótesis general*

HG. Existe relación significativa entre la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025.

1.7.2. *Hipótesis específicas*

HE1. Existe relación significativa entre los componentes de control interno en la prevención de irregularidades financieras.

HE2. Existe relación significativa entre la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras.

HE3. Existe relación entre la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras.

1.8. Variables e indicadores

1.8.1. *Conceptualización de variables*

Variable 1: Control interno

Variable 2: Irregularidades financieras.

1.8.2. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítem / Índices	Escala valorativa
Sistema de control interno (Miranda 2013)	Componentes del SCI	Ambiente de Control	Escala de Likert (1 a 5)	☒ Muy deficiente ☒ Deficiente ☒ Adecuado ☒ Bueno ☒ Excelente
		Evaluación de Riesgos	Escala de Likert (1 a 5)	☒ Nunca ☒ Anualmente ☒ Semestralmente ☒ Trimestralmente ☒ Mensualmente
		Actividades de Control	Número de procedimientos	☒ Ninguno ☒ 1-3 ☒ 4-6 ☒ 7-10 ☒ Más de 10
		Información y Comunicación	Escala de Likert (1 a 5)	☒ Muy baja ☒ Baja ☒ Moderada ☒ Buena ☒ Excelente
		Monitoreo	Frecuencia de auditorías o revisiones	☒ Nunca ☒ Anualmente ☒ Semestralmente ☒ Trimestralmente ☒ Mensualmente
		Implementación y Cumplimiento de Políticas de Control Interno	Porcentaje (%) de políticas implementadas	☒ Menos del 50% ☒ 50%-69% ☒ 70%-89% ☒ 90% o más
		Cumplimiento de Procedimientos	Índice de cumplimiento / Escala Likert 1 al 5	☒ Muy bajo ☒ Bajo ☒ Moderado ☒ Alto ☒ Muy alto



Percepción de la Efectividad de los Controles Internos	Capacitación del Personal	y de capacitación/ Escala Likert 1 al 5	Número de sesiones de capacitación/ Escala Likert 1 al 5	✓ Menos del 50% ✓ 50%-69% ✓ 70%-89% ✓ 90% o más
	Evaluación de la Eficiencia de las Políticas		Escala de Likert (1 a 5)	✓ Muy inefectivas ✓ Inefectivas ✓ Moderadamente efectivas ✓ Efectivas ✓ Muy efectivas
	Satisfacción del Personal		Escala de Likert (1 a 5)	✓ Muy insatisfecho ✓ Insatisfecho ✓ Neutral ✓ Satisfecho ✓ Muy satisfecho
	Conocimiento Comprensión del Personal	y del	Escala de Likert (1 a 5)	✓ Muy bajo ✓ Bajo ✓ Moderado ✓ Alto ✓ Muy alto
	Efectividad de los Controles Internos	Percibida	Escala de Likert (1 a 5)	✓ Muy inefectivos ✓ Inefectivos ✓ Moderadamente efectivos ✓ Efectivos ✓ Muy efectivos
	Impacto en el Trabajo Diario		Escala de Likert (1 a 5)	✓ Muy inadecuadas ✓ Inadecuadas ✓ Moderadamente adecuadas ✓ Adecuadas ✓ Muy adecuadas

Nota. Cayra (2024)



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. A nivel internacional

De la Cruz & Marrero (2021) Objetivo: Determinar el impacto de la calidad del sistema de control interno en la reducción de irregularidades y manipulación de estados financieros. Se utilizó un método cuantitativo, no experimental y longitudinal para extraer resultados al analizar datos de panel de 1,500 empresas chinas entre 2018 y 2022. La calidad del control interno se cuantificó a través del Índice de Control Interno (ICI) y se emplearon modelos de regresión logística para medir la probabilidad de fraude. Resultados: Los resultados indicaron una relación negativa y estadísticamente significativa entre la calidad del control interno y la ocurrencia de irregularidades financieras. Las empresas con una deficiencia material en el control interno tenían un riesgo tres veces mayor de fraude que las empresas con controles efectivos. Conclusiones: Los controles internos como un medio clave para gobernar el desempeño de las entidades son efectivos, reduciendo los incentivos y el espacio para prácticas contables fraudulentas dentro de las organizaciones, revelando que las inversiones continuas en la mejora de los componentes clave del marco COSO son esenciales.

Jara & Rodríguez (2017) Realizaron un estudio detallado sobre la influencia de la tecnología en el control interno en la industria bancaria tanto de España como de Portugal. Objetivo: Evaluar el impacto de la automatización y digitalización en los procesos de control interno para aumentar la capacidad de detectar y prevenir transacciones irregulares y riesgos operativos en las empresas financieras en una etapa temprana. Consultaron a 80 Directores de Auditoría Interna y Cumplimiento y también analizaron estudios de caso en cinco bancos. Las percepciones cualitativas fueron interpretadas utilizando la Autoevaluación de Control de Riesgos (RCSA) y el análisis temático. Encontraron que el uso de análisis y de Inteligencia Artificial (IA) en los procesos de monitoreo de control interno permitió un aumento del 40% en la eficiencia de identificación de patrones anómalos, superando los controles manuales tradicionales. Conclusión: La transformación digital necesita ser promovida en la práctica para que se logre un efecto óptimo en el control interno en el entorno financiero rápido y complejo de hoy en día.

Arroyo & Guzmán (2019) Objetivo: Este artículo tiene como objetivo investigar el efecto del entorno de control y, como tal, el compromiso ético y la cultura de la organización en la efectividad para reducir irregularidades debido a malversación y prácticas corruptas. Metodología: Este estudio empleó un diseño de investigación transversal y correlacional, analizando los resultados de encuestas recopiladas de 300 altos funcionarios en varios organismos públicos. Se utilizó el análisis de modelado de ecuaciones estructurales (SEM) para probar las hipótesis del modelo teórico propuesto. Resultados: Encontramos que la influencia del entorno de control en la prevención de irregularidades es más fuerte en presencia de cultura y liderazgo ético; tenemos $\beta=0.58$. Este aspecto

tiene un efecto moderador negativo sobre el riesgo de fraude. Conclusiones: El valor de los controles internos no es solo la presencia de políticas y procedimientos, sino más bien el grado en que la alta dirección mantiene la integridad. Tener una estructura de control robusta sirve para mejorar el comportamiento de toda la organización al reducir la tolerancia a comportamientos desviados y desalentar anomalías financieras antes de que ocurran.

Calle-Álvarez et al. (2020) Objetivo: Evaluar hasta qué punto los controles internos particulares fueron efectivos en cuanto a la gestión de inventarios de alto valor y activos fijos, así como su efecto en la prevención de la apropiación indebida de activos y el desfaldo en empresas mineras. Metodología: La investigación se realizó utilizando un método de investigación aplicada con una orientación exploratoria y descriptiva. Además, realizamos visitas de campo y entrevistas semiestructuradas con gerentes de riesgo y contadores de diez grandes empresas mineras. Los datos fueron triangulados con el análisis de informes de auditoría interna de 2021-2023. Resultados: Los resultados indicaron que los puntos más débiles estaban relacionados con la falta de segregación de funciones entre los empleados en la adquisición y disposición de activos, y la realización de conciliaciones físicas y contables periódicas. El sesenta y cinco por ciento de las pérdidas atribuibles a desfaldos menores se debieron a estas brechas. Conclusiones: La efectividad del control interno debe limitarse a controles físicos y operativos sobre activos tangibles en el sector extractivo. Es necesaria la aplicación rigurosa de conteos cíclicos, cámaras de vigilancia y una autorización estricta de movimientos para prevenir irregularidades basadas en el robo y la manipulación física de inventarios.

Yerrén (2022) Objetivo: Analizar el impacto de la competencia, independencia y frecuencia de la auditoría interna en la tendencia de las empresas a emitir estados financieros fraudulentos o errores materiales que constituyen irregularidades. Metodología: Muestra de investigación utilizada: 500 empresas no financieras cotizadas en la bolsa de valores de Corea (KOSPI) entre 2017 y 2020. Se utilizó un análisis de regresión de datos de panel utilizando la variable dependiente como un proxy para la manipulación de ganancias (Acreedores Discrecionales). Resultados: La investigación mostró que cuanto más aumentaba la experiencia del equipo de auditoría interna (clasificada por calificaciones profesionales), menos manipulación contable se realizaba en un 15%. También se demostró que la independencia funcional de la unidad de auditoría tenía un efecto preventivo significativo. Conclusiones: Como componente de supervisión dentro del sistema de control, la función de auditoría interna tiene un papel importante en la prevención. Una unidad de auditoría interna bien equipada, capaz y suficientemente autónoma es un control ex post poderoso que disuade efectivamente la comisión de irregularidades financieras al promover su detección mediante la expansión del riesgo de detección.

2.1.2. A nivel nacional

Olaya (2022) Objetivo: Determinar si el efecto de introducir un Sistema de Control Interno (SCI) basado en la Directiva 006-2019-CG/INTE puede reducir algunas de las irregularidades financieras y administrativas en una municipalidad provincial en el sur del país. Metodología: Se aplicó un diseño cuantitativo no experimental de corte transversal correlacional-causal. Se aplicó un cuestionario validado por expertos de 25 ítems a 70 funcionarios y empleados. Se calculó la regresión lineal para evaluar la magnitud del efecto. Resultados: El sistema de

control interno explicó el 68.5% de la varianza en la prevención de irregularidades. El componente más débil, la evaluación de riesgos, resultó ser significativo entre los componentes de control, mientras que el proceso de fortalecimiento del control contribuyó significativamente al fortalecimiento de la capacidad preventiva de la entidad. Conclusiones: El control interno en el sector público está principalmente correlacionado con el buen uso de la implementación. Explicaron que un SCI adecuadamente estructurado es una herramienta que puede marcar la diferencia en la reducción de oportunidades para actos ilegales e irregularidades financieras.

Quispe (2020) Objetivo: Investigar la influencia del papel de la supervisión y el monitoreo continuos en el control interno sobre la identificación temprana de errores materiales y estados financieros anómalos de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) en el comercio. Métodos: Se utilizó un método descriptivo-correlacional entre una muestra compuesta por 45 empresas. Las entrevistas con gerentes y contadores, y el examen de informes de control interno de los últimos tres años fueron las principales fuentes de recolección de datos. Las variables se compararon mediante el coeficiente de correlación de Spearman. Resultados: Una conexión positiva y significativa ($r_s = 0.79$) entre los niveles de intensidad de las actividades de monitoreo (revisiones y monitoreo de indicadores clave) y la disminución en la tasa de cambios significativos posteriores al cierre sugirió más prevención y detección. Conclusiones: Es imperativo monitorear continuamente y realizar evaluaciones individuales para evitar la erosión del control interno. Estos cambios ocurren cuando las actividades de supervisión son débiles o esporádicas, creando una ventana de



oportunidad para que los errores se conviertan en irregularidades y no se corrijan a tiempo, lo que revela la importancia de la vigilancia activa.

Abanto (2020) Objetivo: Evaluar qué tan bien el uso efectivo de la sección de Evaluación de Riesgos del marco COSO en una empresa centrada en transporte/logística puede prevenir la apropiación indebida de activos (malversación). Metodología: Un estudio pre-experimental en el contexto de la investigación aplicada, utilizando un diseño pre-experimental de un solo grupo con pre-test y post-test. Se desarrollaron y probaron nuevos mapas de riesgo y medidas de control interno en secciones clave de efectivo y almacén (áreas fundamentales) durante un período de seis meses. Los resultados se compararon utilizando la prueba t de Student. Hallazgos: La nueva estrategia de gestión de riesgos llevó a una reducción del 75% en las faltantes inexplicadas en el período posterior a la prueba en comparación con el período anterior a la prueba y sirve como modelo para la posible implementación de la identificación y respuesta proactiva de riesgos con implicaciones para la minimización de pérdidas relacionadas con el desfalco. Un pilar preventivo esencial es la identificación, análisis y respuesta a los riesgos de fraude y error identificados en la Evaluación de Riesgos. El control interno solo será verdaderamente efectivo en la prevención de irregularidades si se basa en una comprensión integral e informada de los riesgos inherentes en la operación del negocio.

Bautista (2024) Objetivo: Evaluar el grado de cumplimiento de las normas de control interno con respecto a la gestión de recursos en instituciones educativas públicas, así como los efectos en el establecimiento de responsabilidad administrativa y penal debido al manejo irregular de fondos. Metodología: Realizamos una auditoría de cumplimiento en 25 instituciones

educativas ubicadas en Lima Metropolitana. Este enfoque consistió en examinar de cerca los documentos y comparar las prácticas con las regulaciones pertinentes para identificar variaciones de cumplimiento. Resultados: Se encontró que casi el 60% de los casos que se consideraron irregulares y que se calificaron como 'irregularidades' (pagos no respaldados y compras duplicadas) se atribuyeron a fallas en la sección de Actividades de Control, a saber, la falta de segregación de responsabilidades y documentación suficiente. Conclusiones: Las debilidades de las partes operativas del control interno (actos de control imprecisos) son la causa de su exposición al desvío de recursos. El control interno es un medio para prevenir conductas indebidas, pero solo es efectivo cuando los procesos establecidos son rigurosamente seguidos por los trabajadores para prevenir o retrasar cualquier irregularidad.

Coha (2018) Propósito: Examinar la correlación entre la calidad de los sistemas de información contable y financiera (SIC) y la efectividad del control interno para prevenir la generación de información errónea o fraudulenta en pequeñas empresas mineras. Métodos: Investigación cuantitativa, análisis de correlación. La muestra comprendió a 35 empleados de contabilidad y administración. La recolección de datos se realizó mediante cuestionarios sobre cuán seguro y confiable es el sistema informático y la probabilidad de ocurrencia de fraude. Resultados: La integridad de los datos dentro del SIC se correlacionó positivamente con el bajo riesgo percibido de fraude ($r = 0.84$). La manipulación de datos fue mayor en sistemas obsoletos o aquellos con controles de acceso débiles. Conclusiones: La tecnología está mediando fuertemente la efectividad del control interno en el entorno contemporáneo. Las intervenciones para protegerse contra la corrupción en los informes financieros deben asegurar

que el flujo de información (Componente COSO) sea seguro, confiable y esté respaldado por controles automatizados que mitiguen el alcance de la intervención humana maligna, lo cual es altamente relevante en la gestión de ingresos y gastos mineros.

2.1.3. A nivel regional o local

Paucar (2019) Objetivo: Examinar la efectividad de la aplicación de la gestión de riesgos en los procesos primarios de una empresa del sector industrial en Juliaca en la prevención de pérdidas económicas resultantes de la ineficiencia y el fraude interno. Metodología: Investigación cuantitativa, no experimental con un diseño transversal y descriptivo-proposicional. Personal: 50 empleados de las áreas administrativas, logísticas y de almacén completaron una encuesta. Se utilizaron estadísticas descriptivas y distribución de frecuencias para analizar los datos. Resultados: No se implementó un mapa de riesgos actualizado y se subestimaron los riesgos operativos → surgieron pérdidas recurrentes. La deficiencia en el componente de actividades de control se identificó como el factor de riesgo más crítico con un 45%. Conclusiones: Las organizaciones locales deben realizar una inversión integral en la formalización y el monitoreo continuo de esta matriz de riesgos para que el control interno sea efectivo. La prevención de irregularidades financieras comienza con una evaluación honesta y proactiva de las vulnerabilidades del proceso.

Chino (2019) Objetivo: Evaluar el cumplimiento de las actividades de control así como el efecto de los programas en la reducción de la corrupción y el manejo irregular de fondos en la Municipalidad Distrital de Antauta en el año fiscal 2021. Metodología: El estudio empleó métodos cuantitativos que fueron correlacionales-descriptivos. La muestra del estudio fue de 30 funcionarios que

trabajaban en áreas clave. Se utilizó un cuestionario organizado elaborado por la Orden del Contralor (CGR). Medición: Se empleó el coeficiente de correlación de Pearson para analizar la relación. Los resultados mostraron una correlación significativa ($r=0.72$) entre el cumplimiento insuficiente de las actividades de control (específicamente la falta de segregación de funciones y la falta de preparación regular de conciliaciones bancarias) y la cantidad de tiempo que el Contralor observó el uso indebido de recursos. Conclusiones: La incapacidad general de efectividad preventiva en el control interno dentro del área municipal de Puno está altamente debilitada por la falta de realización de controles básicos y supervisión. Las irregularidades solo pueden ser disuadidas a través de altos niveles de disciplina en el sistema de operación y el sistema de autorización.

Aguilar (2020) Objetivo: Determinar la efectividad del entorno de control y la evaluación de riesgos en la prevención del fraude y las provisiones para incobrabilidad en una Cooperativa de Ahorro y Crédito en Puno. Métodos: Investigación de método mixto (cualitativo y cuantitativo), enfoque de estudio de caso. Esto se examinó a través de la revisión de manuales de control interno y entrevistas con miembros del comité de supervisión. La matriz de riesgos COSO se utilizó como herramienta de evaluación. Resultados: Se encontró que, aunque existían códigos formales, el entorno de control era débil porque no se implementaba una capacitación continua y un monitoreo de los principios éticos. Las debilidades en el fraude interno y la laxitud en la calificación crediticia se ampliaron aún más. Conclusiones: La prevención de irregularidades financieras en entidades locales no solo depende de procedimientos escritos, sino también de la cultura organizacional. Un entorno de control sólido, respaldado por la alta

dirección, es el medio más importante para reducir la probabilidad de fraude y una mala gestión crediticia.

Objetivo: Establecer la relación entre la fiabilidad y la seguridad de los sistemas de información contable y el desempeño de las actividades de control interno para evitar la manipulación de datos y registros dentro del sector de servicios. Metodología: Se utilizó el método de investigación explicativo y correlacional. El tamaño de la muestra fue de cuarenta empresas de servicios profesionales. Los datos se recopilaron a través de una encuesta y se aplicó regresión para medir la influencia. Resultados: Los controles de acceso y las copias de seguridad de datos en los sistemas de información predicen fuertemente la efectividad del control en las organizaciones. Los controles de TI deficientes también se asociaron con una mayor incidencia de errores en la facturación y el registro de ingresos. Conclusiones: La automatización es la piedra angular del control interno en Puno. Para contrarrestar las irregularidades financieras, se deben implementar controles de TI sólidos que protejan el componente de Información y Comunicación del sistema de control para mantener la integridad, fiabilidad y trazabilidad de los datos.

Zea (2019) Objetivo: Determinar hasta qué punto el desempeño de la función de auditoría interna (independencia, alcance y frecuencia) afecta la capacidad preventiva del control interno contra el fraude administrativo y financiero. Metodología: Un diseño de investigación cuantitativo-correlacional. Se realizó una encuesta entre 65 administradores y profesores de universidades privadas. El instrumento midió la percepción de la independencia de la Oficina de Auditoría Interna y la frecuencia de identificación de riesgos. Resultados: Se encontró una correlación directa y moderada entre la independencia de la

auditoría interna con respecto a la alta dirección y la percepción de un menor riesgo de fraude ($r=0.61$). Cuando opera de manera independiente, los mecanismos de control de auditoría se fortalecen. Conclusiones: La auditoría interna es un componente de supervisión fundamental que refuerza la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades. Su capacidad para detectar debilidades en los controles operativos e informar de manera independiente desalienta las prácticas fraudulentas, proporcionando una garantía adicional a la dirección.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Como sabemos ahora, la gestión de las organizaciones depende mucho de los controles internos para controlar el flujo financiero de las organizaciones. Este sistema de gestión es un enfoque de política no solo porque es un proceso, para que lo que se supone que debe ser gestionado esté siendo gestionado, sino también porque tiene que ver con la política y el procedimiento y la forma de hacer, y las políticas, para que ocurra de manera ordenada y eficiente, no solo no debe detenerse, sino que también debe cumplirse a tiempo. Ya no nos limitamos a ejecutar controles internos como una función administrativa ad hoc; comienza a convertirse en un sistema de apoyo estratégico para asegurar que la protección de los activos organizacionales no solo esté en su lugar, sino que también se mantenga la visibilidad de la institución, así como la responsabilidad institucional. Además, en los negocios, el control interno es de suma importancia cuando se considera un proceso organizacional necesario para la evitación, sin embargo, los errores, fraudes o abusos pueden tener efectos adversos en la estabilidad financiera y la confianza en las organizaciones. Es un uso sensato y

ha llevado a una buena toma de decisiones económicas, siendo un sistema con una base sólida así como un registro de desempeño informado, actual y robusto (los registros están disponibles).

También cultiva una cultura organizacional de integridad en la que todos trabajan según las reglas del juego. Los enfoques de control interno adoptados por varias entidades a lo largo de los años han sido más holísticos y se han complementado con modelos más sistémicos, por ejemplo, con el marco COSO, que establece una nueva dirección general y define la evaluación de riesgos, el monitoreo constante, así como los procesos internos que necesitan ser mejorados. Así, las empresas pueden detectar con mayor precisión las posibles vulnerabilidades tanto en sus sistemas de gestión como financieros, prediciendo dónde pueden surgir problemas. El control interno se convierte en un elemento esencial para organizaciones estratégicas como la minería, que tiene un alto grado de complejidad en la gestión financiera y grandes transferencias de recursos. Con su adecuada implementación, asegura un entorno en el que el uso de bienes y dinero en la empresa puede hacerse de manera transparente, al mismo tiempo que ayuda a cumplir con las demandas éticas y legales y protege la estabilidad y reputación de la empresa. Por lo tanto, al evaluar y analizar el control interno, el funcionamiento de estos mecanismos es el primero de los pasos vitales para mejorar la prevención de irregularidades financieras y la gestión eficiente y confiable (Norma Internacional de Auditoría 240, 2014).

Efectividad del control interno

La efectividad del control interno se basa en la medida en que el sistema, proceso y política de las organizaciones logran el propósito para el cual fueron creados. En resumen, un control interno es eficiente cuando hace mucho para

minimizar los riesgos (tanto operativos como financieros) que enfrenta y reduce sustancialmente las posibilidades de irregularidades, ayuda a que las actividades se realicen de manera que sigan los objetivos de la institución y la legislación vigente.

Las medidas de eficacia no deben permanecer como manuales o documentación regulatoria, sino que deben ser correctamente aplicadas en la práctica por personas reales. Los empleados entienden su papel adecuado, tienen líneas claras de supervisión y los procedimientos están diseñados para detener errores y fraudes. Un sistema también debe permitir la identificación de fallos mediante la detección temprana de errores que puedan corregirse en un período razonable sin mayores repercusiones para la empresa. La eficacia también depende de la capacidad del sistema para adaptarse a nuevos entornos. Las organizaciones funcionan en contextos dinámicos, abordando desafíos regulatorios, tecnológicos y económicos aún más contemporáneos.

Por lo tanto, un control interno efectivo es dinámico y necesita estar en constante evolución a medida que incorpora mejoras basadas en cambios, mientras revisa algunas de sus herramientas para tratar adecuadamente los nuevos riesgos. Tal capacidad de respuesta fortalece la fiabilidad de la información financiera y mejora la transparencia institucional. Finalmente, el control interno también se evalúa por si las actividades de supervisión, evaluación de riesgos, así como los controles administrativos y financieros están funcionando como se pretende. Al articular tales elementos en una secuencia tan sensata, se puede crear un sistema sólido que no solo reduce el incumplimiento, sino que también fomenta una gestión segura y responsable con

un enfoque positivo, seguro y orientado hacia el logro de los objetivos organizacionales como resultado (Jimenez, 2018).

2.2.1.1. Componentes del Control Interno

Así, los elementos del control interno forman la estructura principal dentro de una organización y proporcionan el apoyo a la gestión; evitan riesgos; y realizan actividades de la manera más eficiente y transparente posible. Estas funciones (basadas en modelos internacionales como COSO) también constituyen un marco útil para diseñar, operar y evaluar sistemas de control que respondan a las necesidades del entorno empresarial actual. Una adecuada articulación de ellos ayuda a que los procesos internos se realicen por las organizaciones de acuerdo y en sintonía con los objetivos de la organización. Colectivamente, los componentes están involucrados en llevar a cabo una función específica dentro del sistema, implementando mecanismos que van desde configurar un entorno ético y organizacional adecuado hasta supervisar los controles existentes.

Estos componentes forman una red colectiva que ayuda a identificar riesgos potenciales, crear actividades de control, mantener un flujo de información adecuado y monitorear continuamente la acción. Al hacerlo, cada uno de estos elementos se complementa entre sí como un todo para apoyar una operación confiable y ordenada. En realidad, estos componentes constituyen una comprensión de la fortaleza del control interno y si realmente está funcionando o no. Evaluar la importancia de esto es crítico en industrias financieras, administrativas o mineras donde las decisiones requeridas por este tipo de operación son sensibles y demandan muchos recursos, donde comprender y hacer uso de estos factores probablemente reduzca

irregularidades y mejore la transparencia. Así, el uso ideal de los componentes del control interno no solo protege contra el fracaso o el fraude, sino que también promueve una cultura empresarial, que se construye sobre la honestidad, la responsabilidad y el objetivo continuo de mejora.

Entorno de control

El entorno de control se refiere específicamente a la integridad y los principios éticos de la organización, estableciendo los criterios que permiten al consejo cumplir con sus responsabilidades de supervisar la gobernanza corporativa. Estos se refieren a la estructura organizativa, la distribución de autoridad y responsabilidad, y los procesos para atraer, desarrollar y retener profesionales capacitados. También aborda el rigor en los sistemas de evaluación del desempeño y compensación, destinados a motivar la responsabilidad por los resultados. El entorno de control tiene una influencia significativa en todos los demás aspectos del control interno de la organización.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es uno de los principales fundamentos de un marco de control corporativo, ayudando a determinar los futuros potenciales que impedirán a las organizaciones alcanzar sus resultados deseados. Esto significa identificar, evaluar y valorar un conjunto de factores, internos o externos, que pueden resultar en incumplimiento normativo, pérdida económica y/o distorsión de la información financiera. La evaluación de riesgos no solo existe donde no hay amenazas evidentes, sino que puede incorporar riesgos cambiantes, leyes en evolución y nuevas, tecnologías emergentes y potenciales vulnerabilidades emergentes. El objetivo es ofrecer una visión amplia de su negocio, que pueda utilizarse para emprender trabajos preventivos y correctivos antes de que los



riesgos se conviertan en realidad. En cambio, hace que sea más seguro gestionarlo, con menos posibilidades de errores, anomalías o fraudes. Empodera a sus miembros para estar más informados con acceso a información en tiempo real sobre factores clave que afectan el rendimiento y las decisiones basadas en la estrategia empresarial. Una evaluación de riesgos disciplinada y regular que fortalece la capacidad de respuesta de la institución fortalece el sistema, y el sistema se vuelve más confiable. Por lo tanto, es la correcta realización de esto lo más crítico para establecer una situación de control poderosa con medidas preventivas.

Actividades de control

Las actividades de control son los métodos, actividades, sistemas y principios dentro de una organización utilizados para determinar qué tan bien, adecuadamente, efectivamente y en cumplimiento con los estándares internos y externos. Una pieza integral del sistema de control interno, son las claves del sistema de control interno, que son cómo las políticas institucionales se convierten en prácticas reales para la gestión de cómo se desarrollará cada proceso. Al hacerlo, contrarrestarán los riesgos conocidos con medidas preventivas y correctivas y asegurarán la precisión de la información y que la transparencia e integridad de la gestión estén garantizadas. Las actividades de control están asociadas con la autorización, verificación, supervisión y conciliación, la separación de funciones y la implementación de controles físicos sobre los recursos en las funciones de gestión de una empresa. Estos son controles con los que no solo se puede lidiar con errores, pérdidas y fraudes, sino también asegurar que se practique un espíritu de responsabilidad y cumplimiento a nivel organizacional. Se convierten en parte integral de las



medidas de control interno y protección de activos, así como en ayuda para la toma de decisiones, de esta manera tomando buenas decisiones al depender de información confiable.

La importancia de las actividades de control para la eficiencia operativa radica en que afectan directamente cómo se lleva a cabo cada proceso en las operaciones diarias y aseguran que todo funcione de acuerdo con ciertos parámetros que pueden medirse en alcance. Cuando estos mecanismos funcionan y se revisan regularmente, contribuyen significativamente a la eficiencia general del proceso y reducen los casos de irregularidades financieras. Por lo tanto, unas buenas actividades de control, al estar adecuadamente preparadas, aplicadas y ejecutadas, son esenciales si un buen sistema de control interno debe concentrarse en la prevención de la aparición de peligros.

Información y comunicación

La información y la comunicación son fundamentales dentro del marco de control interno porque permiten que las diversas capas de una empresa tengan acceso a datos cruciales de manera oportuna para tomar decisiones empresariales y llevar a cabo sus funciones. Un flujo de información es suficiente para asegurar políticas, objetivos y procedimientos consistentes que todo el personal conoce e implementa a nivel corporativo. Sin tales conductos efectivos, otras partes del sistema de control interno se volverían menos consistentes en el control que les concierne porque dependen directamente de la calidad y disponibilidad de la información que se produce. La comunicación no se limita solo a la transmisión de datos internos dentro de una empresa, también involucra interacciones externas con proveedores, clientes, reguladores y otros principales interesados. Tal dinámica necesita entregar una difusión precisa, veraz y

oportuna de la información, ya que los datos distorsionados podrían ser utilizados para errores operativos, decisiones equivocadas o exposición financiera, entre otros. Por lo tanto, la presencia de sistemas de comunicación es un factor de apoyo primordial para operar de manera transparente y eficiente tanto en los procesos administrativos como financieros. De manera similar, la información confiable fortalece la detección de riesgos, las actividades monitoreadas y las irregularidades detectadas a tiempo. Esto conduce, de hecho, a un contexto organizacional altamente controlado y responsable donde se dan instrucciones claras a los empleados y existen vías formales para que los empleados informen sobre eventos atípicos. Así, el componente de información y comunicación se vuelve esencial para mantener una gestión estructurada y transparente y ajustarse a las demandas del entorno empresarial.

Actividades de supervisión

Las actividades de supervisión son una parte que da lugar a una verificación continua de todos estos puntos: si el sistema de control interno realmente está en su lugar o cuánto se ha logrado ya con los procedimientos actuales para alcanzar los objetivos institucionales. Esa supervisión permite a las personas en una organización ver si las cosas van bien o no e identificar si ocurrieron errores para afinar sus sistemas. Con estos controles activos, los riesgos de que estas regulaciones se vuelvan aún no importantes se reducen en principio, pero gradualmente es más probable que con el tiempo se conserven y sigan siendo un medio adecuado para lidiar con lo que está sucediendo en el camino. Este tipo de supervisión se realizará de manera regular y puede tomar la forma de revisiones consistentes (y algunas de ellas pueden ser revisiones específicas de casos). Pueden presentarse en forma de auditorías internas,

revisiones administrativas, comparaciones de referencia, etc., u otras formas de evaluación que tengan el propósito de medir el efecto de los controles empleados. De esta manera, la supervisión no solo revela los fallos, sino que también proporciona evidencia, información basada en datos para la toma de decisiones, y la toma de decisiones adecuada necesaria para ayudar en las decisiones tomadas y las acciones correctivas necesarias. La supervisión también fomenta una cultura de responsabilidad y apertura. Por ejemplo, saber que los procesos de cumplimiento y monitoreo estarán bajo observación hace que los empleados de una empresa se sientan más comprometidos con los procedimientos de cumplimiento y monitoreo. Así como la detección temprana de actos potencialmente fraudulentos (ya sean financieros, laborales o de otro tipo) en tales sistemas puede reducir o minimizar el riesgo, así como aumentar la capacidad de respuesta de las instituciones. Por lo tanto, las actividades de supervisión son una parte indispensable de un mecanismo estratégico de control interno diseñado para la mejora.

2.2.1.2. Implementación y Cumplimiento de Políticas de Control Interno

La operación y observancia de las políticas de control interno juegan un papel crítico en la gestión organizacional transparente, ordenada y preventiva de riesgos del instituto. Estas políticas son políticas establecidas que establecen directrices, estándares y procedimientos para llevar a cabo prácticas y acciones basadas en los objetivos estratégicos (planificación) de la institución y la política. Si se aplican correctamente, hacen que los procesos financieros y administrativos sean más seguros y evitan el riesgo de mal uso o abuso de recursos o irregularidades. Al incorporar disciplina en las operaciones diarias de la entidad, las políticas de control interno no solo pueden generarse o

anunciarse, sino que deben ser operacionalizadas. Para lograr esto, los empleados deben tener un entendimiento real de su importancia en la organización, saber cuál es su papel y tener métodos específicos para cumplirlo. Implementadas adecuadamente, los pasos apropiados que involucran capacitación y orientación probablemente implicarán más que solo un conocimiento técnico adecuado y práctica para cumplir con los estándares dentro de la organización formando un mecanismo interno disciplinado en una organización. Por lo tanto, sin estos, las políticas pueden simplemente terminar como papeles con poca influencia en la práctica.

Estas políticas también deben ser respetadas, ya que también ayudan a mantener el marco de control en su lugar a lo largo del tiempo. Cuando la organización asegura que los procedimientos se llevan a cabo como deben ser, es menos probable que ocurran errores o fraudes, y se refuerza la confianza en la información obtenida. De manera similar, existe la necesidad de un monitoreo constante y, por lo tanto, la identificación de fallas, enmiendas a las políticas a la luz de los cambios ambientales y asegurar la mejora sostenida de los procesos internos. Por lo tanto, el cumplimiento de las políticas de control interno es un factor esencial para el establecimiento de un sistema de gestión efectivo y transparente enfocado en evitar irregularidades (Vanegas, 2020).

Entorno de Control

El entorno de control es la estructura fundamental de todo el sistema de control interno, ya que comprende las condiciones organizativas, éticas y culturales que moldean la manera en que se llevan a cabo las actividades en una organización. En este sentido, el elemento de control establece el marco operativo que regula el comportamiento de los empleados y sirve para establecer

hasta qué punto la función de supervisión y control es valorada por la alta dirección. Donde el entorno de control es sólido, existe un ambiente de control y una organización donde se fomenta la disciplina, la integridad y las decisiones acertadas, funcionará. Esta atmósfera se realiza a través, por ejemplo, de la estructura organizativa, la filosofía de liderazgo, la claridad de roles, la transparencia en la asignación de roles, la presencia de protocolos o mecanismos éticos y el apoyo de una estructura de responsabilidad.

La capacidad del control interno como concepto está fuertemente influenciada por el modelo establecido por la dirección y cómo esta última establece el tono institucional: los gerentes establecen el tono y definen la importancia del control interno para la gestión diaria. Debe haber un liderazgo que mantenga una cultura orientada hacia el control interno entre el personal de la organización, lo cual promueve el cumplimiento y la prevención de riesgos. Además, un entorno de control robusto resalta aún más las medidas para detectar y rectificar irregularidades. Cuando los empleados entienden sus roles, operan bajo reglas específicas y trabajan en un entorno basado en la transparencia, los procesos en la organización deberían llevarse a cabo adecuadamente y los riesgos que son operativa y financieramente significativos deberían reducirse. En consecuencia, el entorno de control se ha desarrollado en una dimensión estructural, un componente principal de una medida efectiva de control interno y de la gestión de la eficiencia general de la institución.

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es uno de los elementos fundamentales del control interno, donde se proporciona información sobre amenazas potenciales que podrían afectar el logro de los objetivos organizacionales y la integridad de

los recursos de la organización. Esto implica identificar eventos potenciales que conlleven la posibilidad de desviaciones, pérdidas o irregularidades, así como la probabilidad y magnitud de estos eventos. Requiere una evaluación de riesgos efectiva que pueda ayudar a las organizaciones a anticipar problemas/prevenirlos mediante el diseño de estrategias. No solo se ocupa de los riesgos inmediatos, sino también de situaciones más recientes y emergentes debido a cambios tecnológicos, regulatorios o económicos. Existe para proporcionar una perspectiva amplia y preventiva que brinde a la organización información actualizada para adoptar controles que salvaguarden sus operaciones. A través de un enfoque sistemático del análisis de riesgos, se fortalece la capacidad institucional para tomar decisiones más seguras y se minimizan posibles irregularidades financieras o administrativas. Asimismo, la evaluación de riesgos fomenta una cultura de vigilancia perpetua y mejora constante dentro de la organización. Cuando los trabajadores y gerentes saben qué podría impactar los procesos internos, es posible implementar mejores medidas preventivas. De esta manera, esta pieza no solo sirve para proteger los activos, sino que también conduce hacia una gestión ordenada orientada a los objetivos estratégicos de toda la institución. Por lo tanto, la evaluación de riesgos es un elemento esencial del control interno sólido y preventivo.

Actividades de Control

Las actividades de control son los medios por los cuales una organización define actividades y procesos para ejecutar el desempeño de actividades que cumplen con las metas y objetivos de la institución, y las acciones que la entidad toma para lograr esos objetivos. Esta parte del proceso de control interno significa traducir políticas y procedimientos organizacionales en

comportamientos prácticos que monitorean, controlan, regulan y corrigen actividades operativas y financieras. Estos incluyen todos los procesos y actividades que aseguran que los riesgos previamente identificados se mitiguen de tal manera que el potencial de errores, anomalías o fraudes sea limitado.

Dentro del ámbito operativo de la organización, las actividades de control incluyen actos de autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregación de funciones y control físico sobre los recursos. Cada uno de estos pasos tiene como objetivo proporcionar un nivel de seguridad suficientemente seguro de que la información obtenida es confiable y precisa y ayuda a controlar el proceso de toma de decisiones a un nivel de toma de decisiones seguro. Su importancia radica en el hecho de que son ayudas pragmáticas que ayudan a consolidar el orden interno en el sistema y mantener la transparencia de la gestión. Por otro lado, el desempeño exitoso de las actividades de control facilita la identificación oportuna de fallas o desviaciones en las actividades del proceso.

Pero cuando tales mecanismos se aplican de manera continua y se revisan regularmente, la empresa es capaz de mejorar su capacidad para prevenir oportunidades de riesgo y aumentar su desempeño y el desempeño que también se puede lograr. Así, los programas de control no solo realizan muchas de las actividades que deben gestionar y facilitar operaciones, sino que también ayudan a fortalecer y cimentar un sistema más firme, seguro y mejor en una estrategia de mejora y un sistema más confiable.

Información y Comunicación

La información y la comunicación son elementos necesarios del control interno que proporcionan a la organización una operación cohesionada y el desarrollo de resultados. La disponibilidad de información suficiente, oportuna y

verificable es la base de la toma de decisiones gerenciales y el desempeño de los trabajadores. Del mismo modo, buenos canales de comunicación facilitan la visualización de políticas internas, procedimientos y quién hace qué en todos los niveles de la organización. Este componente involucra toda la transferencia de información dentro de una organización, pero también la comunicación con partes externas como proveedores, clientes y reguladores. Por lo tanto, la calidad de la comunicación debe basarse en datos confiables para evitar malentendidos o decisiones que puedan terminar afectando la gestión institucional.

La información es lo que sucede cuando fluye, luego permite la capacidad de monitorear, evitar cualquier anomalía, cumplir con los requisitos de cumplimiento, etc. Además, un sistema de comunicación efectivo fomenta una cultura abierta y responsable, en la que los trabajadores pueden señalar problemas y obtener consejos en tiempo real. Esto proporciona oportunidades para la identificación de fallos de control, mejora de los procedimientos internos y reducción de riesgos operativos y financieros. Por lo tanto, la información y la comunicación no solo desempeñan un papel instrumental; también representan uno de los elementos clave para un control interno eficiente, así como esenciales en una gestión organizacional sólida.

Actividades de Supervisión

Como uno de los elementos del control interno, las funciones de monitoreo se utilizan para verificar si los sistemas están funcionando y si las medidas implementadas apoyan los objetivos de la organización. Este análisis puede ayudar a la institución a identificar vulnerabilidades, corregir desviaciones y crear sistemáticamente sistemas de control. El monitoreo, por lo tanto, ayuda a garantizar que los controles internos no se queden quietos como meros

documentos, sino que se conviertan en características útiles de una gestión efectiva y transparente, como la lógica detrás del proceso de gestión sólido. Este es el componente que comprende encuestas rutinarias combinadas con revisiones específicas en casos donde se requiere una confirmación mucho más exhaustiva. Se requiere adoptar algunos medios para evaluar los efectos operativos y financieros de los controles, y la efectividad de los controles puede estimarse mediante auditorías internas, inspecciones administrativas o análisis comparativos. El trabajo ayuda a la organización a detectar las áreas que necesitan mejora, anticipar posibles anomalías que podrían ocurrir y promover la mejora de sus operaciones y procesos financieros.

Además, el establecimiento de una organización con una cultura orientada al deber y obediente a las normas es fomentado por la supervisión. Una mayor adherencia a la forma correcta de actuar y la rendición de cuentas es el resultado del hecho de que los empleados saben que su actividad es supervisada. Esta vigilancia continua facilita una pronta identificación de fallos, mitiga riesgos e infunde confianza en el sistema de control interno. Las actividades de supervisión forman entonces un aspecto esencial para fortalecer una estrategia ordenada, segura y estratégicamente coherente alineada con los objetivos de la organización.

2.2.1.3. Percepción de la Efectividad de los Controles Internos

En 2013, según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el marco define los criterios para un control interno efectivo. Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la organización. Un sistema de control interno efectivo reduce, a un grado aceptable, la probabilidad de no alcanzar los objetivos de la

entidad y puede estar relacionado con una, dos o las tres categorías de metas. La percepción de la efectividad de los controles internos es un aspecto fundamental para entender cómo los trabajadores, gerentes y otros actores dentro de la organización valoran el funcionamiento real del sistema de control. Esto tiene que ver con las percepciones del personal y con la existencia formal de normas, políticas y procedimientos, pero es la percepción del personal la que realmente mide si las medidas a las que se aplican esos sistemas realmente se aplican (el grado en que realmente funcionan, si cumplen adecuadamente con los requisitos para responder con sensibilidad a estos riesgos y responder a ellos), y si satisfacen el propósito de garantizar transparencia, orden y seguridad en la gestión institucional.

Por lo tanto, la exploración de esta percepción proporciona una imagen mucho más completa de la fortaleza y fiabilidad del control interno. La efectividad percibida está íntimamente relacionada con las experiencias de los empleados en la ejecución de operaciones y procesos financieros.

Las percepciones positivas son generalmente cuando se puede decir que los controles funcionan de manera consistente, se llevan a cabo de forma continua y sin excepción, y previenen errores o disturbios del tipo correcto. Pero cuando hay brechas, discrepancias o incumplimientos, los empleados pueden sentir que los controles internos no están funcionando correctamente. La percepción como un índice clave que indica las fortalezas y debilidades del sistema se vuelve así muy importante. Además, la información sobre cómo el personal evalúa la efectividad del control interno permite a la organización realizar cambios más precisos relacionados con la operación. Y una buena imagen vendrá de una organización que está organizada, que está orientada a

procesos, con miembros del personal que sienten que son responsables y que se espera integridad.

Por el contrario, las percepciones negativas pueden alertar sobre la necesidad o la necesidad de una supervisión mejorada, actualizaciones de procedimientos o el refuerzo de la capacitación. Por lo tanto, la credibilidad de los controles internos juega un papel clave en la influencia de la toma de decisiones, mejorando la evolución continua y el mejoramiento del sistema, así como la preservación de un sistema de controles para prevenir irregularidades financieras. Para lograr esto debemos tener: Disponibilidad y operación de los cinco componentes y principios relevantes. "Presente" es una confirmación de que los elementos y principios relevantes han sido integrados en la estructura y operación del control interno para cumplir con los objetivos establecidos. "Operacional" es ese proceso de identificar la aplicación de los elementos y principios relevantes para lograr los objetivos pertinentes en el sistema de control interno. Operan dentro de un marco integrado, basado en estos valores. "De manera integrada" se utiliza para evaluar qué tan bien los cinco aspectos mitigan el riesgo de no ser cumplidos.

Los factores no deben evaluarse por separado, sino que deben considerarse como parte de un sistema unificado. Los elementos están todos interrelacionados y exhiben muchas interconexiones, particularmente en el grado en que los principios operan dentro y entre los componentes. En ausencia de o con una deficiencia significativa en la existencia y operabilidad de un componente o principio clave o en la operación conjunta de esos elementos, la organización no puede decir que se cumplen controles internos efectivos. La alta dirección y el consejo de administración obtienen una seguridad razonable de

que una entidad corporativa: Opera correctamente y eficientemente, donde los eventos externos relacionados con riesgos no impactarán materialmente el logro de los objetivos, o la organización puede anticipar con precisión la naturaleza y el alcance de los riesgos y tomar medidas para reducir sus efectos a niveles aceptables.

También: Cuando la organización posee la capacidad de prever con cierta certeza tanto la naturaleza como la duración de tales eventos externos o si tales impactos pueden ser mitigados efectivamente. Los informes al estándar relevante deben conformarse a las normas y regulaciones legales aplicables y también a los objetivos específicos de la organización. Cumple con leyes, regulaciones y requisitos externos. El Marco requiere que se aplique (y desarrolle) juicio profesional en el diseño, implementación y desarrollo del control interno y en la evaluación de su efectividad. Sin embargo, dicha práctica profesional está limitada por las restricciones establecidas por leyes, regulaciones y estándares; por lo tanto, no puede garantizar una efectividad firme, pero sí asegura que los gerentes tomen decisiones adecuadas sobre el control interno también.

2.2.2. Irregularidades financieras

El control preventivo es un enfoque para prevenir algunas o todas las anomalías financieras inesperadas y los costos involucrados. Es un nivel de control a través de una serie de reglas, procedimientos y métodos diseñados para prevenir errores o fraudes financieros. Los mecanismos de control preventivo, como tener diferentes gerentes a cargo de diferentes aspectos de un proceso contable, evitan que una sola persona tome el control.

Esto también incorpora la aprobación de transacciones tan importantes como pagos y gastos (Arroyo & Landa, 2016). Estas medidas podrían ser controles como la capacitación de los empleados para asegurar que estén alertas sobre la correcta habituación financiera y tengan una buena base en prácticas financieras, automatización en transacciones en caso de control en tiempo real (rastreador de transacciones en tiempo real). Al asegurar que el riesgo sea identificado y prevenido y abordar los problemas en caso de un riesgo, los controles preventivos son los factores que protegen los activos financieros de una organización al reconocer proactivamente las actividades financieras y prevenir que impacten la sostenibilidad económica creando una base para la recuperación (Campos, 2019). La 'auditoría interna continua' es el acto de observación e investigación constante, para ver y corregir fallos antes de que se conviertan en el problema principal a lo largo del ciclo de vida financiero. La segunda es una auditoría sistemática e iterativa (generalmente auditada), realizada periódicamente sobre una transacción, el proceso y el sistema de control empresarial.

Este tipo de auditoría interna continua es útil para identificar problemas tempranos, desviaciones anormales, y nos da un grado adicional de revisión de la junta para reforzar estas medidas proactivas. Examinan la información financiera en detalle a través de auditorías internas de rutina, investigan estrategias de control y consideran la efectividad de la intervención. Permite el monitoreo e investigación de los informes financieros; y los datos de auditoría sean llevados a cabo por auditores internos continuos de manera sistemática. Este tipo de actividad no solo tiene el propósito de detectar anomalías y fraudes, sino que es propicia para la mejora continua del control interno; es decir, para

que se mantenga actualizado y pueda ser empleado efectivamente frente a nuevos riesgos y desafíos. La auditoría interna continua es esencial, y por lo tanto tiene valor como un factor clave, para lograr una mejora en la cultura de responsabilidad y cumplimiento en una organización (Aduviri, 2021).

2.2.2.1. Eficiencia de los Controles Preventivos

El funcionamiento efectivo y la detección de controles preventivos y de detección en cualquier proceso o sistema es fundamental para asegurar la integridad, precisión y fiabilidad (Auditool, 2023). El principal problema que surge es: ¿cómo podemos saber si estos controles están funcionando como deberían? La solución radica en la necesidad de medir y evaluar periódicamente. A continuación, se proporcionan detalles para llevar a cabo el proceso, junto con ejemplos, que hacen que la comprensión de este proceso sea precisa. Cada control debe tener estándares ciertos y objetivos para su evaluación. Por ejemplo: realizar pruebas de penetración en la infraestructura de TI para saber si las capacidades de seguridad son capaces de detectar y contrarrestar amenazas simuladas. Busque deficiencias o brechas en los controles, como si hay alguna causa raíz para el problema en cuestión. Por ejemplo, es vital analizar las medidas que podrían haberse tomado para detener el desfalco financiero, y qué salvaguardas deberían implementarse. Recopile comentarios de los usuarios para detectar oportunidades de mejora.

Si el equipo considera que una autorización es demasiado compleja, entonces el control debe simplificarse a través del proceso de control sin sacrificar la seguridad. Utilizar diferentes software para verificar y ajustar controles en tiempo real y evaluar su impacto. Como los sistemas de monitoreo de redes que alertan sobre patrones de tráfico anómalos para detectar posibles



debilidades en la seguridad de la red. La nueva perspectiva puede detectar oportunidades de mejora que podrían haberse pasado por alto internamente. Por ejemplo: se requiere que un auditor externo independiente evalúe la efectividad de los controles de inventario. Asegúrese de que todos sepan cómo funcionan los controles y cómo se van a realizar. Por ejemplo: cuando los miembros del equipo usan datos, deben conocer y seguir los protocolos existentes para que puedan decir a otros miembros del equipo qué buscar en las políticas de seguridad de datos.

Contraste sus esfuerzos de control con los de empresas comparables o con otras organizaciones o con las mejores prácticas comunes en esta industria. Considere que usted es un banco, por ejemplo, y luego compare sus medidas con otros bancos líderes para evaluar mejor su prevención de fraudes. Es esencial, por lo tanto, para los controles de las empresas mientras trabajan para lograr el éxito. Cuando se trata de incorporar nuevo software en la organización, por ejemplo, se debe tomar para medir los ajustes. De esta manera y muchos otros ejemplos pueden mostrar que los controles son mucho más efectivos cuando se integran en varios sistemas. Por ejemplo, un CCTV combinado con algún tipo de sistema de control de acceso permitiría la identificación de cualquier intento sospechoso de intrusión, por lo que hay una inspección visual en el futuro. La evaluación de controles es algo que no debe tratarse como un evento único, sino como un proceso continuo para mantener una empresa segura, organizada y en sintonía con el enfoque estratégico de una organización. Pueden usar estos modelos y casos para desarrollar estrategias en el cambiante entorno empresarial.

2.2.2.2. Capacitación y Conciencia del Personal

La capacitación del personal, en el contexto del Control Interno, se refiere a la manera sistemática de entrenar y mejorar las habilidades y conocimientos de las personas para permitirles desempeñar sus funciones de manera efectiva, así como seguir las políticas y procedimientos de una organización. Se concentra en facilitar la capacitación del personal con miras a su conocimiento de los controles internos para permitirles evitar errores, reconocer su relevancia y corregirlos, en términos de prevenir, identificar y rectificar sus deficiencias cuando ocurren en su área asignada.

Se necesita capacitación continua para responder a la naturaleza dinámica de la legislación, las tecnologías y los procesos, así como para mantener los niveles actuales de gestión (Sawyer & Dittenhofer, 2003). La supervisión y la capacitación, como señaló Enriquez (2019), evitan que cada agencia responsable de adquisiciones adopte sus propios procesos, lo que lleva a diferentes interpretaciones de las regulaciones y a documentación, términos y condiciones, y formas de información inconsistentes. Esta diversidad complica la negociación colectiva del gobierno, disminuye la calidad de la planificación estratégica y presupuestaria, y afecta la percepción del gobierno en el sector privado. Además, convierte las adquisiciones en un campo especializado de especialistas legales (OSCE, 2009) y tiene un impacto negativo en la transparencia y la eficiencia debido a la complejidad y la naturaleza altamente burocrática de los procesos.

2.2.2.3. Monitoreo y Revisión de Controles Preventivos

Dentro del campo del Control Interno, delinearemos un sistema de control y análisis de procesos que es continuo e iterativo, centrándonos en el estudio de



los mecanismos empleados para mitigar las posibilidades de riesgos y errores. Permite realizar verificaciones periódicas para asegurar que, basándose en el cambio de organización, contexto o legislación en algún momento, una organización, entorno o estatuto sea relevante y efectivo, tales controles funcionen como deben. La supervisión puede llevarse a cabo de manera continua (en tiempo real, a intervalos predefinidos) o temporalmente (dependiendo del evento o cambio). La revisión es el proceso de revisar los resultados del monitoreo, identificar debilidades que necesitan ser resueltas e implementar cambios que resulten en controles preventivos mayores y mejorados.

Una postura de seguridad interna de prevención como esta es necesaria para ayudar a mantener la integridad operativa de los controles y minimizar la vulnerabilidad a errores o fraudes (Arens et al., 2016). A medida que se adaptan, las organizaciones deben revisar constantemente sus procesos para mantener y actualizar los controles (Auditool, 2023). El Instituto de Auditores Internos (2017) afirma: "Para asegurar la implementación de controles efectivos, actualizados y oportunos en los procesos y operaciones diarias, con el fin de mantener su calidad y realizar las correcciones necesarias." Esto permite el monitoreo del funcionamiento de los procesos y operaciones de una organización para la verificación de la entrega exitosa de acciones y controles que conducen al logro de los objetivos institucionales.

2.3. Marco conceptual

CONTROL:

Se define como la función principal en la administración pública, ya que incluso si una institución pública gestiona eficientemente los recursos económicos del Estado, sigue siendo vital garantizar que las políticas, programas y proyectos estén correctamente orientados. Esto es importante para fomentar su desarrollo institucional y alcanzar los objetivos en alineación con las necesidades de los ciudadanos.

CONTROL GUBERNAMENTAL:

Es aconsejable llevar a cabo actividades de supervisión, monitoreo y verificación de todas las acciones realizadas dentro de la gestión administrativa desde la esfera de la gestión pública. Esto es para lograr eficiencia, efectividad y transparencia en los recursos económicos públicos y asegurar, de manera ordenada y sin excepción, el cumplimiento de las normativas legales con vigor.

CONTROL INTERNO:

Estas preocupaciones, en lo que respecta a las normas, estrategias y procesos gerenciales con los que el gobierno debe cumplir para garantizar la eficiencia en la gestión pública, son realmente importantes para el gobierno.

CONTROL DE LEGALIDAD:

Se requiere examinar y validar el cumplimiento y correcta implementación de la normatividad vigente y de sus complementos desde un enfoque jurisprudencial.

CONTROL FINANCIERO:

El propósito de este análisis es confirmar la adherencia a las normas informativas financieras y económicas dentro de la organización.

CONTROL PRESUPUESTAL:

Garantizando el cumplimiento de las disposiciones presupuestarias federales y su aplicabilidad} al Estado, ambos foros se llevan a cabo en la administración pública.

CONTROL DE GESTIÓN:

Se trata de analizar el progreso de las funciones en la gestión pública mediante la evaluación de los objetivos establecidos y su conexión con el presupuesto asignado y planificado para alcanzar dichas metas.

CONTROL SOCIAL:

Se entiende como el proceso en el que la población participa de manera activa en la gestión y supervisión institucional. Además, constituye una referencia fundamental para evaluar de forma continua todas las acciones y conductas corruptas que una entidad pública podría llevar a cabo.

CONTROL INTERNO:

Se trata de todas las medidas de intervención llevadas a cabo por los funcionarios encargados de supervisar el control interno en el gobierno local, las cuales deben ajustarse a la normativa vigente, los procedimientos establecidos y las estrategias diseñadas para su correcta ejecución.



MODELO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO IMPLEMENTADO EN LA PRESENTE UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

1. Introducción

En el actual entorno empresarial, la implementación de sistemas de control interno inusuales es fundamental para abordar varias discrepancias financieras, especialmente para sectores con grandes flujos financieros como la minería. La corporación minera Minsur en Antauta, Perú, tiene un modelo de negocio complejo que presenta desafíos significativos en la gestión de sus finanzas. El propósito de esta tesis es evaluar la efectividad del sistema de control interno en Minsur Mining para mitigar anomalías financieras en el año 2025. El objetivo es evaluar el sistema de control interno y proporcionar recomendaciones para mejorar la gestión financiera y la protección de la entidad.

Control Interno

El control interno se define como una serie de políticas y procedimientos que se implementan en una institución para obtener ciertas metas y objetivos planeados. Esto se refiere a que se tiene confianza en los resultados de la información financiera; hay un cumplimiento de las disposiciones normativas y la eficiencia de las operaciones.

Irregularidades Financieras

Los actos fraudulentos o conducta indebida que afectan la precisión de la información financiera son, entre otros, malversación, falsificación, omisión de registros y doble contabilidad.



Modelo COSO

El Modelo COSO, desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras, representa un marco completo sobre la Evaluación y Mejora del Control Interno. Los cinco elementos clave; entorno de control, gestión de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, son los fundamentos para prevenir el fraude y errores en las finanzas.

Control Interno en la Minería

Las empresas mineras están regidas por las operaciones, que tienen la capacidad de gestionar volúmenes significativos de recursos. Los controles deben abarcar actividades fundamentales como adquisiciones de insumos, gestión de contratos, administración de efectivo y pagos a proveedores. Aplicamos un diseño de estudio descriptivo aquí. Realizamos entrevistas a varios miembros del personal, incluidos contadores, auditores internos y gerentes, y también llevamos a cabo una encuesta para medir las percepciones sobre el sistema de control y revisar la documentación de procedimientos existentes. Esta investigación se dirigió a 15 miembros del equipo de la empresa Minera Minsur.

Modelo del Sistema de Control Interno

Se aplicó el modelo COSO para evaluar el sistema de control interno de Minera Titan. La matriz siguiente sintetiza el estado actual y recomendaciones:

Componente COSO	Situación Actual	Nivel de Cumplimiento	Observaciones y Recomendaciones
Ambiente de Control	Liderazgo poco involucrado en supervisión ética.	Bajo	Fortalecer la ética corporativa y actualizar manuales.
Evaluación de Riesgos	No existe mapa formal de riesgos financieros.	Medio	Implementar evaluación periódica de riesgos.
Actividades de Control	Procesos no formalizados, controles manuales.	Bajo	Documentar procedimientos y aplicar controles automatizados.
Información y Comunicación	Información poco oportuna entre áreas.	Medio	Mejorar canales de comunicación y reportes internos.
Monitoreo de Actividades	No hay auditoría interna formalizada.	Bajo	Establecer unidad de auditoría interna con seguimiento regular.

Análisis por Componente

Contexto de Control: Se identificó una falta de compromiso ético por parte de la alta dirección, así como la ausencia de una cultura de supervisión clara impulsada por políticas adecuadas. Análisis de Riesgos: La empresa no tiene protocolos definidos para identificar riesgos financieros, lo que la deja susceptible a amenazas potenciales. Actividades de Supervisión: Los procesos básicos, incluyendo la aprobación de gastos y la conciliación del saldo de la cuenta bancaria, se ejecutan de manera inconsistente y hay una falta de documentación relevante. Información y Comunicación: Los datos se comunican de manera deficiente, con retrasos y poca transparencia. Supervisión: La ausencia de auditorías internas impide la solución de problemas o la remediación en la fuente.

Diagnosticar las debilidades o errores en los controles para encontrar el problema principal. En, por ejemplo, el desfaldo financiero, un buen caso sería examinar los controles que podrían haberse implementado para detenerlo y determinar si necesitan ser fortalecidos. Utilizar revisiones y comentarios de los usuarios para identificar formas de mejorar. Si, por ejemplo, el equipo siente que el proceso de autorización es demasiado complejo, podría ser mejor simplificar el control sin violar la seguridad. Software especializado para ayudar a monitorear los controles en tiempo real y medir su efectividad.

Como los sistemas de vigilancia de red, que alertan sobre patrones anómalos y alertan sobre tráfico anómalo a una vulnerabilidad de seguridad. Es la nueva idea que puede ayudar a detectar oportunidades de mejora donde la mejora interna podría haber estado oculta. Ejemplo: Auditor externo solicitado para analizar la efectividad de los controles de inventario. Asegúrese de que



todas las partes interesadas sepan exactamente cómo funcionan los controles y cómo deben ejecutarse. Por ejemplo, enseñe al resto del equipo sobre la política de seguridad de datos para asegurarse de que estén al tanto de ella y la sigan. Sus medidas de control para compararlas con organizaciones comparables o de referencia en la industria. Por ejemplo, al representar una entidad bancaria, compare sus medidas de protección contra el fraude con las de otros grandes bancos. A medida que la empresa avanza, también deben evolucionar sus controles. Por ello, cuando implementamos el nuevo sistema de software en las organizaciones, es de vital importancia que evaluemos y ajustemos estos controles para asegurarnos de que satisfacen las necesidades de su sistema cambiante.

La integración efectiva de diferentes sistemas que traen controles mejorados en operación es esencial para implementarlos en la práctica. Un ejemplo de esto sería instalar un sistema de CCTV (televisión de circuito cerrado) para controlar la entrada al edificio a través del sistema de control de acceso para el seguimiento visible de todos los intentos de entrada. El examen adecuado de los controles de seguridad no es algo que un individuo decida por separado; es continuo. Asegura que una organización sea segura, eficiente y esté en consonancia con su plan estratégico, un proceso propio. Este tipo de información y ejemplos pueden ayudar a los profesionales a determinar cómo controlar mejor el riesgo y ajustar los controles para responder eficazmente a los desafíos emergentes del entorno empresarial actual.

Propuesta de Mejora

Acción Correctiva	Responsable	Plazo	Indicador de Mejora
Actualización del manual de ética y control interno	Gerencia General	2 meses	Manual aprobado y difundido a todo el personal
Implementación de mapa de riesgos financiero	Auditoría Interna	3 meses	Mapa elaborado y revisado anualmente
Formalización de procedimientos y controles	Jefaturas	4 meses	Procedimientos documentados y aplicados
Mejora de canales de comunicación interna	RR.HH.	2 meses	Reportes regulares establecidos
Creación de auditoría interna	Gerencia General	6 meses	Auditorías trimestrales ejecutadas



Conclusiones y Recomendaciones

Las debilidades afectan el sistema de control interno de Minera Titan en su capacidad para detectar y prevenir irregularidades financieras. Algunos problemas críticos a abordar son la mala implementación de políticas, la ausencia de evaluaciones de riesgos y la falta de auditorías internas. Se sugiere implementar formalmente el modelo COSO, con un énfasis específico en fortalecer el entorno de control, institucionalizar la evaluación de riesgos y crear un sistema de monitoreo permanente a través de auditorías internas. Estas acciones contribuirán a la mejora de la transparencia, la fiabilidad financiera y la gestión integral de riesgos.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque adoptado es cuantitativo. Según Hurtado (2000), se basan en el positivismo empleando técnicas numéricas para la recolección y análisis de datos.

3.2. Método o métodos aplicados en la investigación

El razonamiento de deducción hipotética, como lo explica Monje (2011), está destinado a señalar niveles específicos. El enfoque adoptado es hipotético-deductivo, comenzando con la construcción de hipótesis fundamentadas a partir de las cuales se deducen resultados.

3.3. Tipo de investigación

La investigación se clasifica como aplicada, según lo indicado por Hernández y colaboradores. (2014) es una disciplina de investigación científica que tiene como objetivo abordar y solucionar problemas específicos del mundo real, aplicando conocimientos previamente establecidos.

3.4. Nivel de investigación

Es de alcance correlacional; tales investigaciones pueden tener un carácter relacional o correlacional y se integran en modelos que generan o conectan hipótesis

teóricas. Estas indagaciones buscan establecer una conexión entre los modelos teóricos y la realidad que representan, con el fin de verificar si existe algún grado de correspondencia o similitud entre los dos. (López & Fachelli, 2015).

3.5. Diseño de investigación

El diseño es no experimental y de tipo transversal. Relacional por que busca la asociación de las variables y transversal, en contraste, recopila datos en un único punto en el tiempo. Es similar a captar una imagen o realizar una radiografía de un objeto y posteriormente describirlo en una evaluación. Puede tener un enfoque descriptivo, exploratorio o correlacional. (Arias & Covinos, 2021).

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

According to Ñaupas et al. Según (2018), la población se define como el conjunto total de unidades de análisis.

Criterios de inclusión

- Participante del área contabilidad de las empresas.
- Trabajadores con 6 meses de experiencia.
- Trabajadores que sean parte del proceso de control.
- Los que deseen participar

Criterios de exclusión

- Personal que no labore en la empresa MINSUR
- Trabajadores que tiene periodo de prueba

Tabla 2*Población*

Área	Colaboradores
Contabilidad	15
Finanzas	18
Tesorería	10
Auditoría interna	12
Administración general	20
Control interno / cumplimiento	10
Total	85

Nota. Empresa minera Minsur**3.6.2. Muestra**

La muestra estuvo constituida por 70 trabajadores de la empresa MINSUR. En referencia a Ñaupas et al. (2018) es parte reducida de la población.

$$n = \frac{N * Z_{\infty}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\infty}^2 * p * q}$$
$$n = \frac{85 * 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (85 - 1) + 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5} = 70$$
$$n = 70$$

Tabla 3*Cálculo de la muestra*

Área	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. SPSS.V25

Distribución: 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. SPSS

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.7.1. Técnicas de la investigación

Encuesta

La encuesta se define como un método diseñado para recopilar información proporcionada por un grupo (Arias, 2012).

3.7.2. Instrumentos de la investigación

Cuestionario

Se trata de un tipo de encuesta que se lleva a cabo por escrito, utilizando un cuestionario impreso que contiene una serie de preguntas (Arias, 2012).

3.8. Validez y confiabilidad del instrumento de investigación

3.8.1. Validación de los instrumentos

La efectividad de los instrumentos de medición se establece por su capacidad para evaluar adecuadamente las variables que se desean analizar. (Hernández and colleagues, 2010). Lo que se considera auténtico o casi auténtico se denomina validez en el ámbito de la investigación. En términos generales, los resultados de una investigación se considerarían fiables si están libres de fallos importantes. Las tácticas de inspección, los fundamentos para la toma de decisiones y los métodos de evaluación están condicionados por la proximidad de los errores en las áreas de captura, lo que influye en la relevancia de cualquier dificultad específica. (Villasís, 2018)

En la **Tabla 5**,

Validación de instrumentos.

Tabla 5

Lista de expertos.

N°	Apellidos y nombres	DNI	Calificación (%)
01	Jesús Mamani Mamani		95%
02	Ullisis Aguilar Pinto		95%

Nota. Elaboración propia

La incorporación de dos profesionales altamente calificados evidenció la efectividad y el estándar del instrumento de evaluación. Revise el Anexo 4, donde se encuentran los instrumentos aprobados por los especialistas.

3.8.2. Confiabilidad de los instrumentos

Investigadores (Tavakol et al., 2011) sugieren que los coeficientes deberían situarse entre 0,70 y 0,90, considerándose óptimos aquellos que superen 0,80. De acuerdo con Lauriola (2003), se sugiere un umbral mínimo de 0,70 para comparaciones entre grupos y de 0,90 para escalas.

De acuerdo con Garson (2013), un valor de 0. 60 es apropiado para análisis exploratorios y 0. 70 para confirmatorios, lo que indica que un umbral de 0. 80 se considera "bueno" en cuanto a su capacidad explicativa. Por otro lado, un coeficiente superior a 0,90 podría indicar que ciertos ítems son redundantes, sugiriendo que se debería considerar una reducción de los instrumentos. (Hernández and colleagues, 2014). Este coeficiente refleja la consistencia de un instrumento al evaluar la fuerza de la relación entre sus componentes.

- 0.90: Excelentes confiabilidades.
- 0.80 y 0.89: Buenas confiabilidades.
- 0.70 y 0.79: Aceptables confiabilidades.
- 0.60 y 0.69: Fiabilidades cuestionables.
- > 0.60: Fiabilidades bajas.

Fórmula del Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{N}{N - 1} \left(1 - \frac{\sum \sigma_{it\acute{e}m}^2}{\sigma_{Total}^2} \right)$$

Donde:

α = Alfa de Cronbach

N = ítems

$\sigma_{it\acute{e}m}^2$ = Varianza

σ_{Total}^2 = Varianza total

Tabla 5*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válidos	70	100.0
	Excluidos	0	0.0
	Total	70	100.0

Nota. SPSS.V25**Tabla 6***Estadísticas de fiabilidad*

A. de Cronbach	Elementos
,814	34

Nota. SPSS.V25**Tabla 7***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. Estadística

Los datos de las estadísticas de confiabilidad revelan un coeficiente Alfa de Cronbach de 0. 814 para el instrumento, que consta de 34 ítems y se aplicó a una muestra piloto de 70 empleados. Este valor sugiere una alta consistencia interna.

3.9. Diseño de la estrategia para la prueba de hipótesis

Diseño estadístico

Rho de Spearman:

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

Contrastación de hipótesis general.

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: No hay asociación significativa las variables

Ha: Hay asociación significativa entre las variables

Elección del nivel de significancia: $\alpha=0,05$

2. Selección de la prueba estadística

Correlación de Rho de Spearman.

3. Lectura de P – valor

Si el p – valor es menor confírmese la Ha.

Tabla 8

Medida simétrica de control interno

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

Nota. SPSS.V25

Prueba de Hipótesis específica 1

Ho: No hay vinculación significativa

Ha: Hay vinculación significativa

Tabla 9

Medida simétrica de los componentes del control interno

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

Nota. SPSS.V25

Prueba de Hipótesis específica 2

Ho: No hay vinculación significativa

Ha: Hay vinculación significativa

Tabla 10

Medida simétrica de los implementación y cumplimiento de políticas de control

	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

Ho: No hay relación significativa.

Ha: Hay relación significativa.



Tabla 11

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	Tau - b de Kendall 2,89	1,097	,287	-,259	-,106	- 4,682	69	,915

Fuente: Matriz de datos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Presentación, análisis e interpretación de los datos

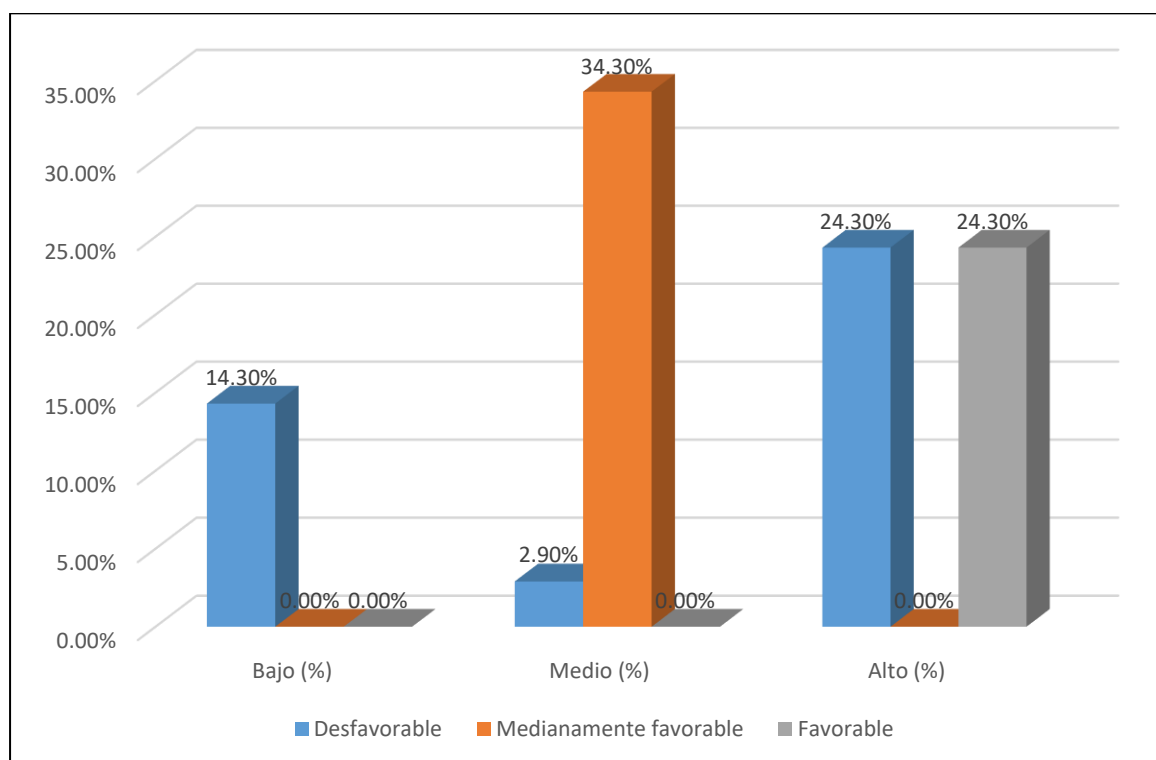
4.1.1. Interpretación de los resultados

Tabla 15

Efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta, 2025

Efectividad del control interno	prevención de irregularidades financieras						Total	
	Bajo		Medio		Alto			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Desfavorable	10 _a	14,3%	2 _b	2,9%	17 _c	24,3%	29	41,4%
Medianamente favorable	0 _a	0,0%	24 _b	34,3%	0 _a	0,0%	24	34,3%
Favorable	0 _a	0,0%	0 _a	0,0%	17 _b	24,3%	17	24,3%
Total	10	14,3%	26	37,1%	34	48,6%	70	100,0%

Nota. Cuestionario.

Figura 1*Distribución de porcentajes de Efectividad.*

Nota. Elaboración propia (tabla 15).

El estudio sobre Minsur y las limitaciones circundantes respecto a la efectividad de los Sistemas de Control Interno y la elasticidad de las irregularidades financieras captura la naturaleza multifacética y complejidad que rodea la efectividad de los Sistemas de Control Interno. Hay evidencia cuantitativa del análisis de la distribución de las respuestas de los encuestados que varió de <para mí>. lo cual constituye alrededor del 41.4% de los encuestados y explica cómo existe una gran insatisfacción sobre la efectividad y utilidad de dichos controles en la mitigación de irregularidades financieras. Las respuestas fueron de los participantes en la encuesta dentro del rango de actitudes bajas y altas hacia los Sistemas de Control Interno y mide la distribución en la que una red de actitudes bajas y altas de los participantes en la encuesta constituye el 14.3% del rango bajo y el 24.3% del rango alto, lo que sugiere

que podría haber algunos controles que podrían, de hecho, ser más robustos. Este análisis y evidencia es muy alarmante debido a las irregularidades financieras. Las irregularidades financieras podrían potencialmente mitigar la pérdida financiera para la empresa, especialmente ante los impactos financieros negativos, y podrían llevar a la empresa a perder aspectos reputacionales, y en los aspectos altamente negativos de la empresa, podría llevar a la empresa a verse envuelta en ramificaciones legales negativas. El otro 34.3% de los participantes en la encuesta está separado en el otro lado del rango y, de hecho, no está en el rango de Sistemas de Control Interno ineficaces y no es indiferente, y de hecho se centra en el rango de efectividad moderada, lo que indica que también hay aspectos positivos de los sistemas que están funcionando eficazmente.

Sin embargo, se debe enfatizar que no hay respuestas en la categoría baja para esta percepción. Esto puede indicar el reconocimiento de tener algunos controles operativos en su lugar; sin embargo, es probable que no sean suficientes para generar plena confianza. La falta de respuestas positivas en la sección inferior, sin embargo, indica la necesidad de fortalecer los sistemas existentes.

Mientras que el 24.3% de los encuestados considera que algunos de los aspectos son positivos, este porcentaje, sin embargo, está limitado únicamente a la categoría más alta, lo que sugiere que los resultados positivos de los controles son percibidos más como la excepción que como una ocurrencia ordinaria dentro de la organización. La ausencia de respuestas en la categoría moderadamente favorable para controles que se consideran desfavorables indica que, aunque se reconoce que algunos controles pueden ser menos que adecuados, su falta de efectividad en prevenir desviaciones no se atribuye. Esta es un área que requiere atención urgente ya que sugiere una brecha en las políticas que han sido diseñadas y su correcta



ejecución. Una percepción débil del control interno puede llevar a la desconfianza entre los empleados y otros interesados, potencialmente resultando en una atmósfera organizacional negativa.

El contexto de la situación actual justifica la importancia de la empresa en la valoración de la efectividad de los controles internos establecidos en la empresa. Un enfoque crítico desde la capacitación de los empleados en la efectividad de los controles puede cambiar la visión de la efectividad de los controles.

El tema de la efectividad de los controles puede cambiar en la medida en que la empresa lleve a cabo auditorías internas con mayor frecuencia y en mayor profundidad. Lo que se espera es ofrecer una mayor claridad sobre los puntos críticos que se poseen y proponer de esta manera la mejora a la incorporación de controles. La propuesta de los empleados para la revisión y la mejora de los controles propuestos es de fundamental importancia, ya que son los que poseen mayor vinculación con los procesos y pueden brindar aportes sobre los controles que consideren se deben mejorar.

El aporte en esta propuesta sobre el tema es de escasa importancia, ya que se espera que la empresa adopte un enfoque sobre el control interno y se espera principalmente que se lleve un control interno a un enfoque de control con los elementos básicos que el control interno permita proteger de manera satisfactoria el activo de la empresa. En este sentido, sobre la empresa minera Minsur - Antauta se moviliza la necesidad de establecer controles sobre la previsión de controles sobre la magnitud de controles que se espera establecer sobre el control interno e implementar de manera efectiva controles sobre los fraudes financieros.

Tabla 16

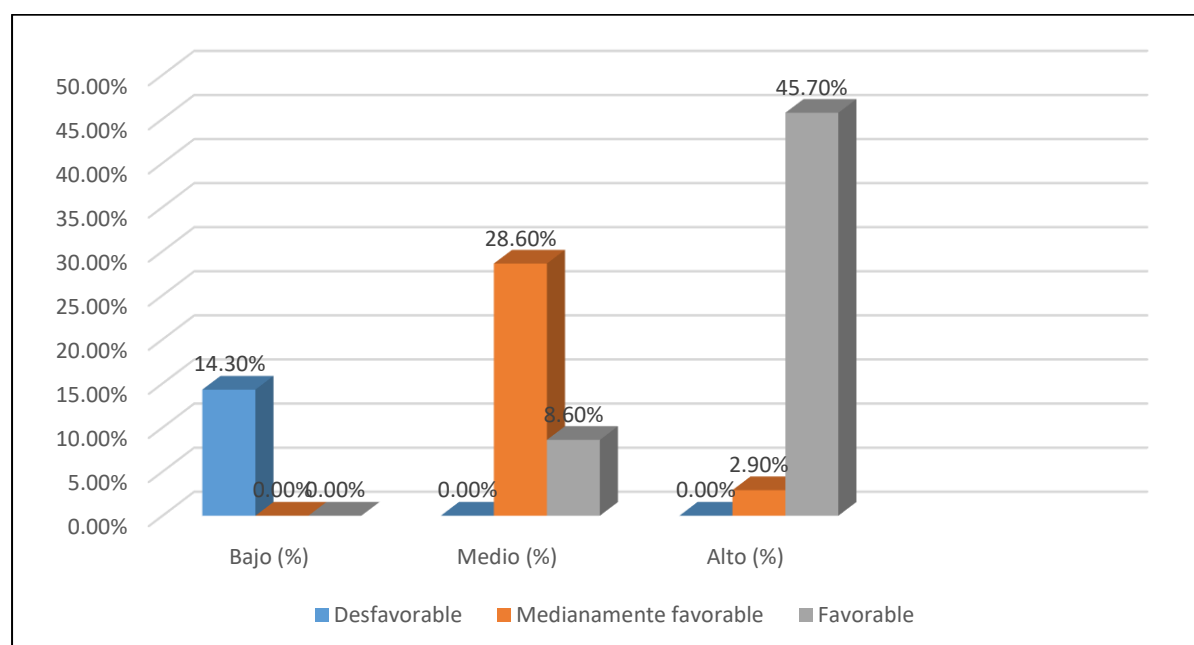
Componentes de control interno en la prevención de irregularidades financieras

Componentes del control interno	Prevención de irregularidades financieras						Total	
	Bajo		Medio		Alto		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%		
Desfavorable	10 _a	14,3%	0 _b	0,0%	0 _b	0,0%	10	14,3%
Medianamente favorable	0 _a	0,0%	20 _b	28,6%	2 _a	2,9%	22	31,4%
Favorable	0 _a	0,0%	6 _a	8,6%	32 _b	45,7%	38	54,3%
Total	10	14,3%	26	37,1%	34	48,6%	70	100,0%

Nota. Cuestionario

Figura 2

Distribución de porcentajes de los componentes del control interno



Nota. Elaboración propia (tabla 16).

El examen de los elementos de control interno utilizados para reducir las anomalías financieras en la empresa minera Minsur de Antauta proporciona una visión de cómo los empleados perciben estos mecanismos. En primer lugar, el hecho de que el 14.3% de los encuestados consideren que los controles son ineficaces indica una duda considerable sobre la eficacia de estas medidas. Esto indica que, a pesar de la ausencia de controles en las categorías media o alta de esta clasificación, ciertos aspectos necesitan ser reevaluados de inmediato. Un punto relevante que surge de esto es que, para una percepción moderadamente favorable, ninguno de los mencionados en las categorías baja y alta responde. Esto muestra que, aunque hay una percepción positiva, no se ha logrado un consenso general sobre la efectividad general de los controles. Una mayor proporción de encuestados, el 28.6%, en la categoría de percepción moderadamente positiva, muestra un mayor grado de optimismo respecto a los controles implementados. Pero solo el 2.9 por ciento los califica como altos, lo que evidencia que la confianza en la solidez de estos sistemas es baja. Esto también puede sugerir que hay un funcionamiento adecuado de algunos controles, pero no la suficiente fortaleza como para fomentar una confianza general.

En la categoría positiva, se destaca que el 54,3% de los encuestados tiene una opinión favorable sobre los controles internos, mientras que un 45,7% se encuentra en la categoría alta. Este porcentaje indica que hay elementos particulares que se están aplicando de manera eficaz y que desempeñan su papel en la prevención de irregularidades. No obstante, la marcada disparidad entre las opiniones negativas y positivas pone de manifiesto que existen aspectos que requieren atención inmediata. La coexistencia de un 31,4% de percepciones medianamente favorables y un 14,3% desfavorables sugiere que, si bien ciertos sistemas muestran efectividad, existen

elementos que no están alcanzando sus objetivos. Si no reciben la atención adecuada, podrían correr el riesgo de ser desestimados.

Introducir programas de capacitación que aborden las deficiencias identificadas y enfatizar la importancia de tener un control interno sólido podría ser ventajoso. Es esencial concienciar sobre que los controles internos son cruciales para detectar irregularidades financieras, de modo que todos los empleados reconozcan su responsabilidad en la protección de los activos de la empresa. Asimismo, es crucial realizar auditorías internas periódicamente para detectar posibles deficiencias en la implementación y hacer los ajustes necesarios a los controles. La participación de la alta dirección es igualmente esencial para promover una cultura organizacional que valore la transparencia y el cumplimiento de las normativas. Sin un liderazgo fuerte y activo, incluso los sistemas de control interno más eficientes pueden fallar. Por lo tanto, es crucial que la gestión de la empresa minera Minsur entienda la relevancia de estos sistemas no solo como un requisito, sino como un elemento clave de su estrategia empresarial.

Tabla 17

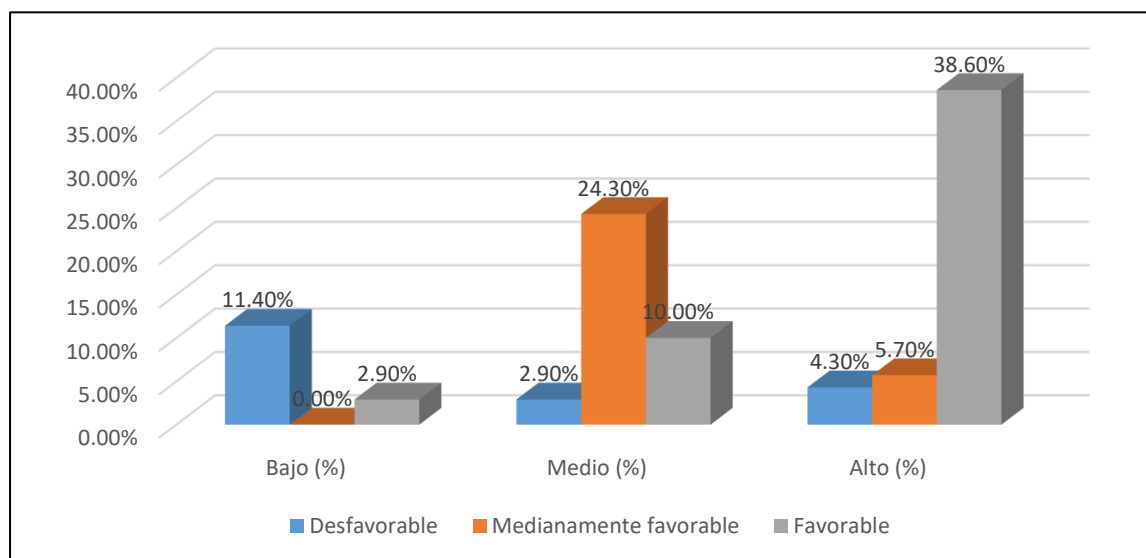
Implementación - cumplimiento de políticas de control interno

Implementación - cumplimiento de políticas de control interno	Prevención de irregularidades financieras						Total	
	Bajo		Medio		Alto			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Desfavorable	8 _a	11,4%	2 _b	2,9%	3 _b	4,3%	13	18,6%
Medianamente favorable	0 _a	0,0%	17 _b	24,3%	4 _a	5,7%	21	30,0%
Favorable	2 _a	2,9%	7 _a	10,0%	27 _b	38,6%	36	51,4%
Total	10	14,3%	26	37,1%	34	48,6%	70	100,0%

Nota. Cuestionario.

Figura 3

Distribución de implementación - cumplimiento de políticas de control interno.



Nota. Elaboración propia (tabla 17).

El estudio sobre la aplicación y el seguimiento de las políticas de control interno para prevenir irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta destaca diversas percepciones clave para entender cuán efectivas son estas prácticas. Un 18,6% de los participantes de la encuesta opina que la aplicación de estas políticas es negativa, lo cual señala una preocupación considerable. Del total, un 11,4% se clasifica como bajo y un 4,3% como alto, lo que indica que, si bien se reconocen ciertos problemas, algunos aspectos podrían estar mostrando una mayor efectividad que otros. Esta visión negativa es esencial, ya que puede indicar fallas en los procesos que no solo impactan la confianza de los empleados, sino que también pueden facilitar la aparición de irregularidades financieras si no se gestionan adecuadamente. Un aspecto alentador es que el 30% de los encuestados considera que la implementación tiene un impacto moderadamente positivo.

Aunque este porcentaje sugiere que se reconoce la existencia de controles y políticas en funcionamiento, la escasez de respuestas en la categoría baja indica que,

a pesar de captar ciertos aspectos positivos, la percepción general no es del todo positiva. Esto se debe a que, en este grupo con una evaluación relativamente positiva, el 24. 3% se encuentra en la categoría media, lo que indica que aún hay un extenso trayecto por delante para alcanzar un nivel de confianza más robusto. En la categoría positiva, el 51. 4% de los encuestados opina que las políticas se están llevando a cabo de forma efectiva. Esto se distribuye en un 2,9% en la categoría baja, un 10% en la media y un significativo 38,6% en la alta, lo que indica que hay elementos en el sistema que operan de manera efectiva y logran su objetivo.

Pero la disparidad entre las percepciones negativas y positivas nos dice que incluso con las características positivas, el concepto completo no es del todo satisfactorio, lo cual es un tema para estudiar más a fondo. La empresa debería concentrarse en los aspectos que se benefician de la implementación, no solo en las ventajas, sino también en las áreas que requieren mejoras. Enseñar a los empleados sobre estas reglas y cómo aplicarlas será clave para obtener el mejor nivel de opinión pública. Esto no solo te dará más confianza en el sistema, sino que también permitirá que todos los miembros de tu personal se mantengan al tanto de las regulaciones de cumplimiento. Así que realiza auditorías internas y revisa las políticas actuales, que son componentes críticos para localizar y corregir cualquier brecha. Es crucial comunicar efectivamente la relevancia de los controles internos, ya que es fundamental que los empleados reconozcan que su participación en la implementación y observancia de estas normas es clave para evitar anomalías. También depende del compromiso de los altos ejecutivos. Si una administración quiere desarrollar un estilo organizacional de transparencia y responsabilidad, el CEO debe actuar como un líder fuerte y comprometerse directamente con esta iniciativa de adopción. Esto no solo ayudará a construir el régimen de cumplimiento, sino que

también aumentará el potencial para detectar problemas y encontrar soluciones efectivas.

Tabla 18

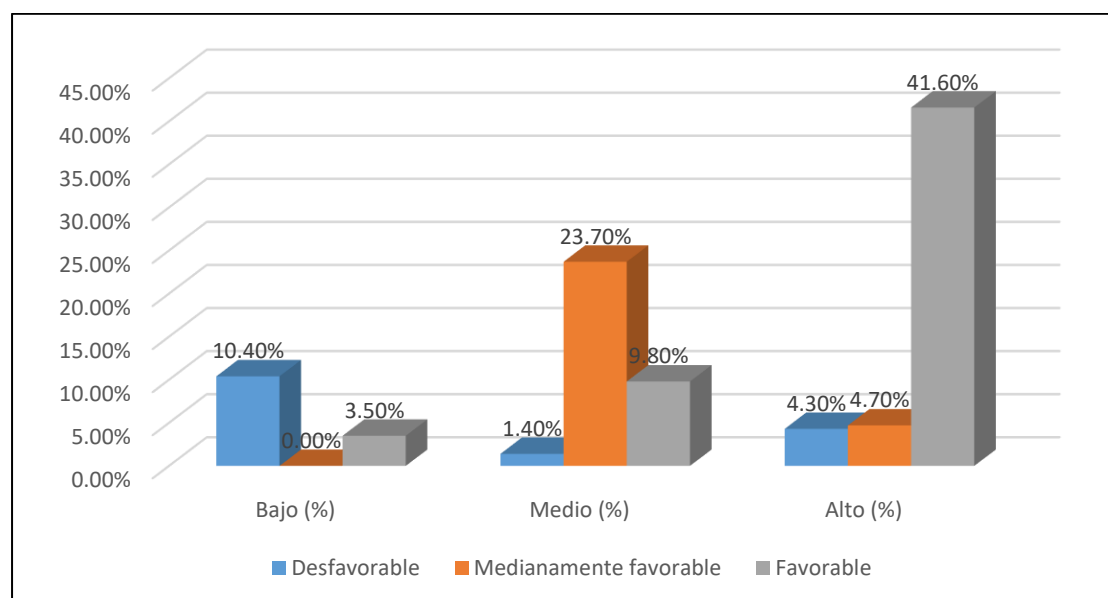
Efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras.

Percepción de la efectividad de los controles internos	Prevención de irregularidades financieras						Total	
	Bajo		Medio		Alto			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Desfavorable	7	10.41%	1 _b	1.4%	3 _b	4,3%	11	14.4%
Medianamente favorable	0 _a	0,0%	15 _b	23,7%	5 _a	4,7%	18	27,0%
Favorable	3 _a	3.45%	6 _a	9.8%	32 _b	41,6%	41	58,6%
Total	10	13,86%	22	34.9%	38	50,6%	70	100,0%

Nota. Cuestionario de recolección de datos.

Figura 4

Percepción de la efectividad de los controles internos



Nota. Tabla 18.

La investigación relacionada con la percepción de la efectividad de los controles internos en la reducción de anomalías financieras obtenidas en la empresa



minera Minsur en Antauta proporciona un panorama complejo que identifica tanto aspectos positivos como negativos que necesitan mejora. El 14.4% de los encuestados cree que la utilidad de los controles es negativa, lo cual sería problemático. De todas las cifras mencionadas, el 10.41% ocupa el rango más bajo, el 1.4% el medio, y el 4.3% el alto. Esta distribución también sugiere que, aunque algunos controles cumplen su función, en general podemos inferir que la impresión total sigue siendo lo suficientemente mala como para pensar que no están cumpliendo su objetivo, lo cual es malo para la empresa. Por otro lado, la otra cuarta parte de los encuestados ha calificado como moderadamente positiva la efectividad de los controles. Esto significa que, aunque algunos encuestados saben que los controles existen, tales empleados creen que no tienen los medios para generar tanta confianza en la presencia de los controles. Los encuestados en la percepción menos común dan pocas respuestas, por lo que no puede haber una ineficacia absoluta, pero sí encuentran oportunidades de mejora (algunas limitaciones). Un hecho especialmente esperanzador es que el 58.6% ve los controles internos de manera positiva. El 41.6% también los califica como altamente efectivos en esta categoría, lo que sugiere que ciertos componentes del sistema funcionan bien y que están ayudando a prevenir irregularidades. Pero debe añadirse que la gran diferencia entre la percepción negativa y positiva muestra que, aunque hay algunos aspectos positivos, la situación no es óptima. Parece que algunos de estos controles están dañando, lo que requiere reexaminar los sistemas existentes. La implementación de medidas correctivas puede ser necesaria para ayudar a aliviar los temores del personal. Esto podría significar revisar las políticas y procedimientos actuales y capacitar al personal para asegurar que entiendan la importancia de los controles internos en la prevención de posibles irregularidades financieras. Además, la falta de una explicación sobre cómo funcionan

estos controles puede llevar a la desconfianza. Una mejor comunicación interna por parte de la alta dirección es clave porque transmite exactamente cómo los controles están en su lugar para proteger los activos de la organización y los procesos en juego. Fomentar un ambiente donde los empleados se sientan seguros para plantear preocupaciones, hacer sugerencias, etc., contribuye a un mejor sentido de seguridad. Las revisiones internas consistentes sirven como una herramienta vital para descubrir vulnerabilidades en los controles e información sobre medidas correctivas. La implementación de tal enfoque no solo fortalecerá los controles existentes, sino que también será una forma de aumentar la confianza del personal en su efectividad.

4.2. Proceso de la prueba de hipótesis

Hipótesis General

Ho: No existe relación significativa

Ha: Existe relación significativa

Tabla 19

Efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras

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

Nota: Elaboración propia.

Interpretación:



La relación entre la efectividad del control interno y la prevención de anomalías financieras en la empresa minera Minsur de Antauta, según el coeficiente de Spearman. Un coeficiente de correlación de 0.645 sugiere una correlación positiva moderada entre los dos parámetros, es decir, cuanto más fuerte se vuelve el sistema de control interno, mayor es la capacidad de la empresa para prevenir anomalías financieras. Valor p 0.000, que es menor que el umbral aceptado de 0.05. Esto es una forma de decir que una correlación identificada probablemente sea robusta, por lo que es mucho menos probable que se deba al azar. Usando un tamaño de muestra de 36, el resultado es suficientemente representativo para sacar conclusiones sobre la población objetivo. Para una correlación positiva de 0.645, un porcentaje significativo de empleados siente que mejorar los controles internos conduce a una mayor efectividad contra las irregularidades. La implicación es que cualquier intento de hacer más efectivos los controles internos, si acaso, puede provocar una disminución del riesgo financiero. También sugeriría la importancia de destinar recursos a la capacitación y al fortalecimiento de los controles, ya que fortalecerlos, a su vez, reducirá las desviaciones. Vinculado a esto está la noción de que mejores políticas y su aplicación llevan a que los trabajadores tengan más confianza en la salud financiera de una empresa. No solo puede mantener las posibles pérdidas económicas al mínimo absoluto; también es un método que puede aportar una capa adicional de satisfacción laboral: la cultura más abierta y responsable en la que podríamos trabajar. Sin embargo, es esencial no subestimar que, aunque la correlación tiene sentido, esta asociación no es una prueba positiva de relaciones causa-efecto. Especulamos que factores como la cultura organizacional, el aprendizaje del personal y otros estilos de liderazgo también contribuyen al efecto relativo de los controles internos y las irregularidades. Por lo tanto, la empresa debe

implementar una visión más amplia que tenga en cuenta los controles internos, pero incluso los otros factores que pueden impactar la eficiencia general del sistema.

Prueba de Hipótesis específica 1

1. Formulación de hipótesis

Ho: No Existe relación significativa

Ha: Existe relación significativa

Tabla 20

Relación de componentes del control interno y prevención de irregularidades

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

Nota: SPSS.

La relación entre los componentes del control interno y la mejora de las irregularidades financieras para la empresa minera Minsur de Antauta con respecto a los resultados del coeficiente de correlación de Spearman muestra una correlación moderadamente positiva (0.426). Este resultado indica que se percibe que la efectividad de los elementos de control interno está directamente relacionada con la capacidad de la empresa para prevenir irregularidades financieras. A medida que

aumenta el valor percibido de los elementos de control interno por su efectividad, también aumenta la percepción de la prevención de irregularidades. La significancia general de este coeficiente es evidente ya que contiene el siguiente valor p de dos colas: 0.002, considerablemente menor que el umbral ampliamente aceptado de 0.05. Esto significa que la correlación no ocurrió simplemente, sino que es una conexión real entre ambos. Con un tamaño de muestra de 70, estos resultados son lo suficientemente sólidos como para sacar conclusiones significativas sobre la población del estudio.

El coeficiente de 0.426, aunque más bajo que otros estudios con correlaciones más fuertes que normalmente existen, aún sugiere que la relación es al menos moderadamente significativa. Por lo tanto, esto implica que la presencia y eficacia de los diferentes componentes del control interno, incluyendo la división del trabajo, la supervisión y los sistemas de capacitación del personal, son importantes para evitar irregularidades financieras. No obstante, sugiere que existe el potencial de mejorar estos componentes para tener un impacto de prevención más significativo. Por lo tanto, la asociación identificada indica que una estructura de control interno más fuerte con menos brechas en los diversos componentes ayudará a la organización a reducir o evitar conductas indebidas, así como a desarrollar un ambiente de trabajo claro y confiable. Esto promoverá la confianza ya que un sistema de control interno fuerte puede ser una defensa contra los riesgos financieros y de reputación. Esta correlación parece relevante, pero tan importante como la asociación es que no lleva un vínculo causal. La cultura organizacional y el método de liderazgo, por ejemplo, también pueden influir en la efectividad del control interno y también en su asociación con la prevención de irregularidades. Por lo tanto, se recomienda que la organización adopte un enfoque más integrado, que incluya la optimización de los elementos de control

interno y el fomento de una cultura ética y abierta de la organización; lo cual no solo se centra en la optimización de los elementos de control interno en el proceso de gestión de la empresa, sino también en las prácticas de control ético.

Prueba de Hipótesis específica 2

2. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: No existe relación significativa

Ha: Existe relación significativa

Tabla 21

Relación de cumplimiento de políticas de control y prevención de irregularidades

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

Nota: SPSS.

El estudio fue analizado entre la aplicación y la adherencia a las políticas de control interno y la prevención de irregularidades financieras, y la estadística obtenida es de 0.486. La significancia estadística de esta correlación se muestra con un valor p de dos colas de 0.001, lo que indica que la probabilidad de que esta asociación sea accidental es muy baja. Esto arroja hallazgos sólidos de los 36 participantes involucrados en el estudio que permiten al médico general sacar conclusiones sobre



la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras. Un coeficiente de 0.486 indica una correlación media, lo que sugiere que, efectivamente, las políticas de control interno afectan la disuasión de irregularidades, aunque todavía existen algunos límites en su efectividad.

Destacan la necesidad de que las políticas, además de ser escritas y puestas en práctica, incluyan capacitación, comunicación, y evaluación y seguimiento regulares. Para asegurar tanto la efectividad como la eficacia de las políticas, la empresa debe realizar evaluaciones periódicas sobre ellas (y su implementación). La naturaleza moderada de esta asociación implicaría que otros factores podrían afectar el impacto de los esfuerzos para prevenir irregularidades financieras: la cultura en la empresa, el liderazgo y la capacitación en el trabajo son algunos de los determinantes clave en la forma en que se interpretan y emplean estas regulaciones. Por lo tanto, de manera necesaria, la empresa debe adoptar un enfoque sistémico para la implementación de políticas, fomentando el 'cumplimiento como una dimensión de la cultura organizacional' en lugar de una mera solución.

Prueba de Hipótesis específica 3**3. Formulación de hipótesis estadísticas**

H₀: No existe relación significativa.

H_a: Existe relación significativa

Tabla 22

Relación entre la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta, 2025

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

Nota: Matriz de datos.

En el caso de Minsur, una empresa minera ubicada en Antauta, se encontró un coeficiente de correlación de Spearman de 0.558 entre las percepciones de la efectividad de los controles internos y la mitigación de irregularidades financieras. Estos datos muestran una correlación positiva moderada. Es relevante desde la perspectiva de que los controles influyen en la confianza de los empleados en esta organización y sus acciones, para mantener la sostenibilidad financiera. La significancia estadística de esta asociación es sustancial, con un valor p bilateral de

0.000, lo que indica que la probabilidad de que esta relación ocurra por casualidad es prácticamente inexistente. Los resultados son sólidos y nos permiten hacer inferencias sobre la población de interés (36 participantes). Un coeficiente de 0.558 indica la correlación entre la evaluación de los empleados sobre los controles internos y la percepción de los empleados de que los controles internos son efectivos para prevenir irregularidades. Esto implica que no solo con controles adecuados y cuán práctica es su implementación para los empleados, sino también la relevancia de los controles como un mecanismo para fortalecer la prevención de tales infracciones. Tener una percepción positiva puede generar cumplimiento, de modo que los empleados se sientan bien con su trabajo y adopten las políticas/procedimientos prescritos.

También es evidente que la efectividad de los controles internos a menudo está determinada por más factores que cómo están diseñados y llevados a cabo; el segundo es la cultura. Los empleados responsables que están en un entorno de trabajo transparente pueden tener una percepción de mayor calidad de los controles internos, lo que puede llevar a una mejor implementación de contramedidas contra el fraude financiero. ¿Qué puede hacer la alta dirección de acuerdo con esto, entonces, para maximizar la comunicación y la capacitación en torno a los controles internos? Esto incluye realizar talleres y sesiones informativas sobre cómo los controles gobiernan la acción y cómo su observancia puede detener la impropiedad. Además, la dirección debería considerar la creación de estructuras que faciliten la retroalimentación de los empleados sobre si los controles son beneficiosos, como permitir información útil para realizar los ajustes necesarios.

4.3. Discusión de los resultados

Para la empresa minera Minsur (Antauta), esta investigación examinará la relación entre los sistemas de control interno y la prevención de irregularidades financieras durante el horizonte temporal establecido en 2025. El valor p calculado (0.000) es menor que el valor p tabular (0.05) medido por la prueba paramétrica de Spearman's Rho, lo que muestra que existía una relación entre las dos variables. Por lo tanto, los resultados de Abanto (2020) confirman una relación. Los hallazgos del estudio pueden utilizarse como una hoja de ruta para el impacto del control interno y la prevención de irregularidades financieras en el año 2025 para la empresa minera Minsur - Antauta. En general, los hallazgos muestran que un sistema de control interno sistemático (como el control interno, seguido de una implementación adecuada y una supervisión suficiente) puede afectar positivamente la reducción del riesgo financiero según el propósito general de este documento.

El control interno efectivo mejora el orden operativo según la evidencia y la práctica, proporcionando un entorno que permite el orden administrativo y actuando como un mecanismo clave para identificar y prevenir problemas en la integridad operativa que podrían amenazar el desempeño económico de una organización. En cuanto al primer objetivo específico, los resultados muestran fuertes correlaciones entre los elementos del control interno (es decir, el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión) y la prevención de irregularidades financieras. Este hecho está respaldado por la teoría subyacente al modelo COSO, que establece que la integración continua de los diferentes componentes es clave para tener un sistema de control con propósito.

En el lugar de trabajo de las minas, estos elementos también están siendo considerados en la empresa Minsur - Antauta, donde se utilizan para la identificación de fallas, corrección y funcionamiento del sistema financiero. Debido a que el vínculo entre la teoría y los resultados es sorprendente, la funcionalización de los mecanismos de control interno a un nivel articulado proporciona a la organización un mejor nivel de protección contra el riesgo operativo y financiero. Con respecto al segundo objetivo específico, los resultados indican que existe una relación entre la conducta y la adherencia a los procesos de control interno y la evitación de irregularidades financieras.

Las anomalías financieras no se contabilizan ni se corrigen debido a la opacidad y a la aparente falta de acción contra las personas que cometieron el fraude. En ausencia de énfasis en las estructuras de control interno, o la falta de supervisión y el potencial de actividad fraudulenta y relacionada con las finanzas, este problema podría agravarse. La actividad conjunta que involucra a empresas locales y reguladores afectará la efectividad del control interno. Los organismos de supervisión y regulación de Juliaca tendrían limitaciones en su capacidad para auditorías y revisiones y tendrían que invertir en instalaciones de auditoría sin recursos financieros. Sin una supervisión efectiva, la imposición de control interno puede no ser muy efectiva, lo que a su vez disminuye la efectividad de la detección y prevención de irregularidades financieras. Además, la empresa local tendrá un vínculo deficiente con las autoridades con líneas de comunicación y coordinación muy limitadas y puede perder la credibilidad de las políticas de control interno.

Las organizaciones locales enfrentan muchos problemas relacionados con los negocios que limitan la capacidad de gestión del riesgo financiero, incluidos los desafíos económicos y la infraestructura limitada. Las empresas de Juliaca enfrentan

desafíos económicos que pueden restringir su capacidad para invertir en controles internos y capacitación de empleados. Los controles internos están insuficientemente proporcionados o no se revisan y aplican adecuadamente, lo que resulta en un mayor riesgo de desajustes en los saldos de cuentas financieras. La globalización y un mundo más interconectado han traído nuevos problemas a las organizaciones locales también. Las empresas en Juliaca que comercian globalmente o hacen negocios con empresas extranjeras tienen que cambiar sus procedimientos internamente y alinearse con el sistema internacional.

La falta de conciencia y herramientas adecuadas para manejar estos nuevos riesgos puede llevar al debilitamiento de las medidas de control interno y al riesgo de anomalías financieras y exposición financiera durante eventos financieros. Y a nivel local, para abordar estos desafíos se requieren múltiples niveles de estrategia adaptados a las condiciones distintas y limitadas de la región. Para desarrollar e implementar controles internos efectivos a pesar de las limitaciones de recursos a nivel regional, las empresas regionales deben establecer controles internos robustos y eficientes. Esto se puede lograr mediante controles internos de sentido común pero efectivos, y también mediante la capacitación del personal general en controles (y los métodos para combatir el fraude financiero).

La cooperación entre la industria y los gobiernos locales -y el gobierno- es necesaria para que funcione de manera más efectiva. Los reguladores necesitan una supervisión y auditoría de campo más eficiente, y las empresas deben asumir la responsabilidad de establecer un ambiente abierto y responsable. Para que estos procedimientos de control sean más efectivos y eficientes en el tratamiento de estos sistemas, las empresas deben trabajar junto con las autoridades dentro del gobierno

para construir canales de comunicación y colaboración. También se debe promover la educación y capacitación en control a nivel comunitario.

La capacitación puede aumentar la comprensión de los controles internos y hacerlos de manera práctica y útil para que las empresas gestionen el riesgo financiero de manera efectiva. Como sabemos ahora, la gestión organizacional depende de los controles internos para el control financiero de la organización. Este sistema de gestión es un enfoque de política no solo como un proceso, para que lo que sea que se gestione se esté gestionando, sino ya que implica política y procedimiento y la forma de hacer y las políticas, para que se haga en orden y eficiencia, para que no se detenga y sin embargo no espere, sino que se cumpla a tiempo. Los controles internos no solo continúan realizándose como una función administrativa ad hoc, sino que incluso llegan a ser parte integral del sistema de apoyo estratégico para la organización, de modo que en cada paso se protejan los activos organizacionales y la visibilidad de la institución no disminuya, manteniendo así la responsabilidad de la institución.

Además, debido al proceso organizacional, prevenir el fraude, error o abuso puede afectar negativamente la estabilidad financiera y la confianza en las organizaciones y, por lo tanto, hacer que el control interno sea altamente importante dentro de los negocios. También es un uso sensato y toma buenas decisiones económicas, proporcionando un sistema que tiene una base sólida, y un registro de rendimiento informado, actualizado y sólido (los registros están disponibles). También fomenta una cultura dentro de la organización de honestidad e integridad donde todos juegan según las reglas del juego. A lo largo de los años, los enfoques de control interno aplicados por diferentes organizaciones se han vuelto holísticos y se combinan con modelos más sistémicos como se menciona, por ejemplo, el marco COSO



establece las nuevas direcciones generales, definiendo la evaluación de riesgos, el monitoreo y también los procesos internos que necesitan mejora. De tal manera que las empresas pueden ser más precisas sobre la presencia de vulnerabilidades dentro de su sistema de gestión y financiero, prediciendo dónde podrían surgir tales problemas. Para organizaciones estratégicas como la minería, con una gestión financiera compleja y un flujo masivo de recursos, el control interno se vuelve crítico. Implementarlo de manera efectiva proporciona un entorno institucional para el uso de bienes y dinero en la corporación, de manera transparente, de acuerdo con los requisitos legales y éticos, así como la necesidad de proteger la estabilidad y la reputación de la organización.

Así, en el contexto de la evaluación y valoración del control interno, el funcionamiento de estos mecanismos es un paso fundamental para ayudar a mejorar la prevención de irregularidades financieras y una gestión eficiente y confiable (Norma Internacional de Auditoría 240, 2014). En lugar de ser manuales o documentos regulatorios, estas medidas de efectividad deben aplicarse adecuadamente en la práctica por personas reales. Los empleados conocen sus roles adecuados, tienen líneas firmes de supervisión y existen procesos para detener errores y fraudes. Si se produce alguna falla: el sistema debe permitir la identificación de fallas con identificación temprana de errores y pasos correctivos accionables a tomar en línea con plazos razonables sin mucho impacto negativo para la organización. El sistema también debe su capacidad para adaptarse a los cambios en diversos entornos. Las organizaciones trabajan dentro de entornos dinámicos con problemas regulatorios, tecnológicos y económicos aún más desafiantes que resolver. Estos deberes (de modelos internacionales, como COSO) también desempeñan un papel significativo

como una arquitectura conceptual para dar forma, implementar y evaluar sistemas de control que respondan a las demandas del entorno empresarial predominante.

Las definiciones correctas de ellos contribuyen a garantizar que aseguren que los procesos internos se realicen por las organizaciones como se requiere, de acuerdo con, y en armonía con los objetivos de la organización. Juntos, los componentes están involucrados en la implementación de la función particular realizada por el sistema que abarca varios elementos que van desde establecer una estructura operativa o ética adecuada hasta regular esos controles existentes hoy en día. Las partes conforman una red organizada que puede reconocer riesgos potenciales, organizar la actividad de control, proporcionar flujos de información adecuados y supervisar activamente la acción. Juntos, ayudan a apoyar un funcionamiento ordenado.

La importancia de esto se vuelve crucial en los sectores financiero, administrativo o minero donde las decisiones sensibles y la toma de decisiones intensiva en recursos son necesarias para este tipo de negocio y en los que la implementación de estos determinantes probablemente minimizará las inconsistencias y aumentará la transparencia. Esto implica reconocer, evaluar y valorar una combinación de factores (internos o externos) que pueden causar incumplimiento de los requisitos regulatorios, y costar a la empresa o un negocio, o distorsionar u ocultar información financiera. La evaluación de riesgos no solo existe donde no hay amenazas claramente presentes, sino que puede reflejar riesgos cambiantes, leyes en evolución y nuevas, tecnología emergente y la posibilidad de amenazas emergentes. El objetivo es ofrecer una visión más amplia de su negocio, para que el resultado pueda usarse luego para tomar medidas preventivas y correctivas antes de que los riesgos mismos se desarrollen.

También permite a sus miembros obtener un mejor conocimiento al poder estar informados sobre los factores más importantes que afectan el rendimiento y la toma de decisiones estratégicas empresariales de manera en tiempo real. Una evaluación de riesgos disciplinada y periódica que fortalece la capacidad de respuesta de la institución mejora el sistema, y por lo tanto el sistema es más fuerte. Por lo tanto, el elemento de control crea el marco operativo que dicta el comportamiento de los empleados, y sirve para medir cuán fuertemente la alta dirección valora la función de supervisión y control. Si un entorno de control es fuerte, entonces también hay un entorno de control y una organización que promueve la disciplina y la integridad, la toma de decisiones acertada y el trabajo efectivo. Esta atmósfera se hace real a través de la estructura organizativa, la filosofía de liderazgo, la claridad de roles y la transparencia en la asignación de roles, los protocolos éticos y los mecanismos en torno a eso; y la disponibilidad de una estructura de responsabilidad tanto para el líder como para la organización.

Uno de los mensajes clave aquí es que la política no siempre es sinónimo de operación estricta en todos los niveles de la organización. Los resultados muestran que a medida que los gerentes y empleados son conscientes de las reglas, las obedecen y son monitoreados regularmente, la probabilidad de error y comportamiento incorrecto disminuye. Esta tendencia corresponde con los principios fundamentales de la gestión administrativa y de control: que una observancia rígida de las reglas internas fomenta la transparencia y utiliza inteligentemente los recursos institucionales. Finalmente, con respecto al objetivo específico anterior: en la prevención de irregularidades financieras, el efecto de la percepción calificada sobre la efectividad de los controles internos parece ser significativo.

CONCLUSIONES

- PRIMERA.** Los datos obtenidos establecen una correlación positiva entre la utilización de los sistemas de control interno y la prevención de irregularidades financieras en la minera Minsur de Antauta, cifra que arroja un coeficiente de correlación de 0,645 y un p- valor de 0,000, que es menor que 0,05. Esta situación origina la necesidad de un mecanismo de control interno, que soporte la disminución de riesgos en un sistema financiero y contribuya a un clima de mayor organización.
- SEGUNDA.** Los hallazgos muestran una relación positiva y estadísticamente significativa entre las variables independientes del sistema de control interno y la reducción de anomalías financieras que ocurren en la empresa minera Minsur Antauta, con un coeficiente de correlación de 0.426 y un valor p de 0.000, que es menor que 0.05. Este hallazgo implica que los diversos elementos de la auditoría interna tienen un impacto positivo significativo en la capacidad de una empresa para evitar irregularidades. Por lo tanto, reforzar estos elementos se vuelve crucial para la mejora de la gestión financiera y la minimización de riesgos.
- TERCERA.** Los resultados apuntan a una relación significativa entre el control interno y la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta, con correlación de 0,486 y $p = 0.000 < 0.05$. Este hallazgo indica que el control clásico interno ejercido tiene una considerable importancia para la prevención de las



irregularidades que afectan la Finanza. Lo que hace relevante el control interno y su seguimiento dentro de la empresa.

CUARTA.

En función de los resultados analizados, se estableció que existe una correlación positiva entre la percepción de la eficacia de los controles internos, en la prevención de irregularidades financieras en la empresa de la minería Minsur, Antauta, presentada con un coeficiente de correlación de 0.558 y un p-valor igual a 0.000, que es menor al 0.05. Esto indica que existe una percepción positiva en relación a la efectividad de la auditoría interna y hacia una mayor capacidad de predicción y prevención de irregularidades financieras. Por lo tanto, es pertinente que esfuerzos se realicen en profundizar esta percepción a través de un proceso continuo de comunicación y capacitación de los trabajadores sobre los controles establecidos.

RECOMENDACIONES

- PRIMERA.** Los hallazgos del análisis de correlación centrado en los sistemas internos, así como en el control y la prevención de irregularidades, del sistema de control interno y la prevención de irregularidades, reportan un coeficiente de correlación de 0.645, con un valor de p de 0.000, el cual es menor que 0.05. El estudio anecdóticamente expone los mecanismos del control y de la supervisión de las irregularidades financieras, que la empresa minera Minsur de Antauta, debe mejorar y perfeccionar sus sistemas de control interno. Dichas optimizaciones deben estar orientadas hacia el diseño de normativas internas que favorezcan el control, la segregación de funciones, el establecimiento de auditorías internas de forma regular, la implementación de un sistema de retroalimentación continua, y el control de los mismos.
- SEGUNDA.** Se sugiere que la alta dirección de la institución formule un plan específico dirigido a los aspectos del control interno, centrado en la mejora continua. Puede incluir actividades de capacitación y revisiones de procedimientos destinadas a optimizar el sistema de control interno y mejorar su efectividad en la prevención de discrepancias financieras.
- TERCERA.** Ala empresa MINSUR, revisar y actualizar las políticas de control interno para que puedan alinearse con los riesgos actuales y las mejores prácticas de la industria. Además, el objetivo principal es capacitar a todos en todos los niveles, en comportamientos

apropiados para asegurar que comprendan y se adhieran a las políticas. Además, es aconsejable tener establecidos mecanismos de supervisión y evaluación continua, por los cuales se pueda verificar que se implementan adecuadamente y que cualquier desviación se aborde de manera oportuna. Todo esto debería ir acompañado de la promoción de una cultura de cumplimiento y ética organizacional que fortalezca la rendición de cuentas y el compromiso con los controles implementados.

CUARTA.

Al gerente de la empresa MINSUR, mejorar la comunicación interna para que todos en el equipo sepan de qué tratan los controles, hasta qué punto están en vigor y los beneficios. Adoptar e implementar programas de capacitación regulares que enfatizan cómo cada departamento de una organización desempeña su papel en los sistemas de inspección interna, y cómo su correcta ejecución impacta en la integridad financiera de la organización. Empodere a su personal y hágalo participar involucrándolos en el refuerzo de los controles internos e incorporando su propia contribución y retroalimentación. Además, mantenga un ojo sobre la percepción con el tiempo.



REFERENCIAS

- Abanto, C. F. (2020). *Gestión directoral y control institucional en la implementación del sistema de Control Interno de la UGEL 05, 2019.*
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40462>
- Aduviri, A. J. J. (2021). Influencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. *Universidad Privada San Carlos-Puno*, 116.
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC S.A.C./192>
- Aguilar, de G. G. (2020). Factores que Limitan la Implementación del Sistema de Control Interno. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 113.
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/2365>
- 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.*
- 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 Empresa Dalbert Inversiones E.I.R.L.*
<https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/1572>
- Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Auditool. (2023). *Control Interno - ¿Cómo medir el rendimiento de los controles*



preventivos y detectivos? <https://www.auditool.org/blog/control-interno/como-medir-el-rendimiento-de-los-controles-preventivos-y-detectivos>

Bautista, I. E. F. (2024). *La efectividad y la presentación del control interno en la auditoria forense como herramienta*.
<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/8559>

Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de la empresa , 6(1), 429–465. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155>

Campos, C. S. D. (2019). Sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Echarati –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. *Repositorio Institucional - UNAP*.
<https://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/11153>

Coha, L. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. *Universidad César Vallejo*, 110.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/13476>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2013). Control Interno: *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, 10(10), 211–230.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Enriquez, 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. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/990>

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigación* Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

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*. <https://ayudacontextos.files.wordpress.com/2018/04/jacqueline-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-holistica.pdf>

Institute of Internal Auditors. (2017). Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF). *The Institute of Internal Auditors*.

Jara, L. A. A., & Rodríguez, P. C. J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno Cantón Morona. 1(1), 31–38. https://killkana.ucacue.edu.ec/index.php/killkana_social/article/view/12/5

Jimenez, S. J. E. (2018). Implementación de un sistema de control interno y su incidencia: Empresa Kansa 2016. *Univerdidad Nacional de San Agustin de Arequipa*, vi–vi. <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/84f4a0eb-afbd-4bbf-93f6-729114167bdb>

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY 28716. (2006). (Issue Pag 316871, p. 3). <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa., 1, 1–47. <https://acortar.link/2f5xu>



- Monje, Á. C. A. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. 1–216. <http://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+-+Guía+didáctica+Metodología+de+la+investigación.pdf>
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M. R., Palacios, V. J. J., & Romero, D. H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Norma internacional de auditoría 240. (2014). Norma internacional de auditoría 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. *Repositorio.Uladech.Edu.Pe*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25499>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2009). Plan estrategico de contrataciones públicas de estado peruano, *Libre de Corrupción y Promotor Del Desarrollo*.
- Paucar, P. (2019). *Efectos de la implementación de las normas de control interno en la gestión 2014 – 2015*. 1–168. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/13471>
- Perez, M. N. (2020). Evaluación del proceso de control interno y su incidencia en el área de Abastecimiento. *Altiplano*, 117. <http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/17111>
- Portugal, I. R. (2017). Control interno en el sistema de la solidaridad de la Lima, Punta Hermosa 2017. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2968112>



- Quispe, E. P. E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el facturación . <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>
- Requelme, C. E. D., & Ortiz, A. F. M. (2018). Sistema de control interno. *Universidad Privada Del Norte*, 131. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29209>
- Sawyer, L. B., & Dittenhofer, M. A. (2003). *Sawyer's Internal Auditing*. https://books.google.com.pe/books/about/Sawyer_s_Internal_Auditing.html?id=tG_dPQAACAAJ&redir_esc=y
- Vanegas, V. C. E. (2020). *Política de Control Interno*. 1–11.
- Vasquez, V. D. G., & Yupanqui, C. F. I. (2022). El Sistema de Control Interno. *Universidad Peruana de Los Andes*, 1–86. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3853>
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática, 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. *Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23988>



ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

PREGUNTA PREGUNTA GENERAL	OBJETIVOS OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES		
¿Cuál es la relación de la efectividad de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025?	Determinar la relación de la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	Existe relación significativa entre la efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	V. DE ESTUDIO 1: Control Interno		
PREGUNTAS ESPECÍFICAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Dimensiones	Indicadores	Ítem / Índices
P1:¿Cuál es la relación de los componentes de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025?	O1: Establecer la relación de los componentes del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	H1: Existe relación significativa entre los componentes de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	Componentes del Control Interno	- Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Monitoreo	Escala de Likert (1 a 5)
					Escala de 1 a 10
					Número de procedimientos
P2:¿Cuál es la relación de la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025?	O2: Hallar la relación de la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	H2: Existe relación significativa entre la implementación - cumplimiento de políticas de control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	Implementación y Cumplimiento de Políticas de Control Interno	- Adopción de Políticas - Cumplimiento de Procedimientos - Capacitación y Conciencia del Personal - Evaluación de la Eficiencia de las Políticas	Escala de Likert (1 a 5)
					Frecuencia de auditorías o revisiones
					Porcentaje (%) de políticas implementadas
P3:¿Cuál es la relación de la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025?	O3: Establecer la relación de la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	H3: Existe relación entre la percepción de la efectividad de los controles internos en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera Minsur de Antauta 2025	Percepción de la Efectividad de los Controles Internos	- Satisfacción del Personal - Conocimiento y Comprensión del Personal - Efectividad Percibida de los Controles Internos - Impacto en el Trabajo Diario	Índice de cumplimiento
					Número de sesiones de capacitación
					Escala de Likert (1 a 5)
			V. DE ESTUDIO 2: Irregularidades Financieras		
			Dimensiones	Indicadores	Ítem / Índices
			Eficiencia de los Controles Preventivos	- Cobertura de Controles Preventivos - Aplicación de Controles Preventivos - Evaluación de la Efectividad de los Controles	Porcentaje %
		Frecuencia			
		Índice de efectividad			
			Capacitación y Conciencia del Personal	- Formación en Prevención de Irregularidades - Evaluación del Conocimiento del Personal - Conciencia y Compromiso del Personal	% de empleados capacitados
					Puntaje de evaluación
					Escala de Likert (1 a 5)
			Monitoreo y Revisión de Controles Preventivos	- Frecuencia de Monitoreo - Reportes de Cumplimiento - Acciones Correctivas y Mejoras	Auditorías por periodo
					Número de reportes
					número de acciones implementadas



MÉTODO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA
ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Hipotético - deductivo TIPO DE INVESTIGACIÓN Básica NIVEL DE INVESTIGACIÓN Correlacional NOTACIÓN FUNCIONAL: M r: Correlación Ov₁ = (x) Ov₂ = (y) Dónde: M: Muestra Ov₁ = (x) Observación de la variable 1: Componentes del sistema de control interno Observación de la variable 2: Irregularidades financieras r = Correlación entre dichas variables DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental	Población 10 empleados en el departamento de control interno 5 auditores internos 7 gerentes financieros 3 responsables de cumplimiento 15 empleados en áreas críticas como tesorería, contabilidad, etc. Total de la población: 40 empleados Muestra La muestra para nuestra investigación es: $n = \frac{N}{1 + N * e^2}$ $n = \frac{40}{1 + 40 * 0.05^2}$ Tamaño de la muestra (n): 36	TÉCNICAS 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 ANOVA para comparar diferencias entre distintos subgrupos (por ejemplo, diferentes tipos de cultivos o tamaños de explotación). La fórmula de t es el siguiente: $t = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$ DETERMINACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESTADÍSTICAS. H₁: R_{xy} ≠ 0 (significa que existe relación directa entre las dos variables) H₀: R_{xy} = 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_α, entonces se rechaza H₀

Anexo 02. Matriz instrumental

VARIABLE 1

N°	IT1	IT2	IT3	IT4	IT5	IT6	IT7	IT8	IT9	IT10
Particip 1	2	3	5	2	1	5	1	1	3	5
Particip 2	4	1	2	1	4	1	4	5	4	1
Particip 3	5	2	5	1	4	4	5	3	1	5
Particip 4	4	1	5	4	1	3	4	1	2	5
Particip 5	5	5	4	3	5	3	4	4	2	1
Particip 6	1	4	5	4	2	3	2	5	4	4
Particip 7	2	1	3	3	4	5	4	1	5	2
Particip 8	4	4	2	1	5	3	4	2	2	3
Particip 9	4	1	4	4	4	2	5	4	1	1
Particip 10	3	5	4	2	3	5	1	1	3	1
Particip 11	1	3	4	5	4	1	1	3	2	4
Particip 12	4	3	1	4	1	3	4	4	4	5
Particip 13	1	1	1	1	5	3	2	1	3	3
Particip 14	4	1	3	3	1	3	2	5	5	1
Particip 15	5	1	2	4	4	5	2	4	4	2
Particip 16	2	1	5	1	1	5	4	1	3	5
Particip 17	2	5	1	5	2	1	3	2	5	5
Particip 18	3	3	4	2	2	5	1	2	4	4
Particip 19	1	2	2	4	5	3	3	5	2	1
Particip 20	2	2	5	3	2	2	1	5	1	5
Particip 21	4	5	2	1	1	1	3	1	2	5
Particip 22	5	1	4	3	3	4	1	2	5	4
Particip 23	4	3	2	2	3	5	3	4	2	2
Particip 24	3	5	3	4	3	5	4	5	3	5
Particip 25	4	3	3	3	1	4	1	2	1	2
Particip 26	4	2	5	5	5	1	1	4	4	4
Particip 27	5	5	1	2	5	2	2	4	2	1
Particip 28	1	3	5	1	2	5	1	5	2	2
Particip 29	4	1	2	5	3	1	5	5	5	3
Particip 30	4	2	4	2	1	4	5	1	1	1
Particip 31	5	2	3	1	4	4	2	5	1	3
Particip 32	1	1	5	1	1	4	4	2	4	5
Particip 33	4	1	4	1	1	3	4	2	5	2
Particip 34	2	1	3	3	4	4	3	1	4	4
Particip 35	5	3	1	4	3	3	2	1	5	4
Particip 36	4	3	1	2	4	1	4	3	2	1
Particip 37	3	1	1	5	2	3	2	1	3	5
Particip 38	2	5	3	1	3	1	3	3	3	5
Particip 39	4	1	5	2	5	4	2	1	4	2



Particip 40	2	4	3	3	2	2	2	2	4	2
Particip 41	4	5	3	5	5	3	2	3	2	3
Particip 42	3	5	3	3	3	2	5	2	4	4
Particip 43	4	1	1	2	4	1	3	4	2	1
Particip 44	1	4	1	5	3	3	1	4	3	4
Particip 45	2	5	5	3	5	3	4	5	2	3
Particip 46	4	2	5	1	2	2	2	1	2	2
Particip 47	1	4	3	2	4	1	5	1	4	1
Particip 48	5	5	2	1	4	5	1	1	3	5
Particip 49	5	2	1	4	2	2	4	4	3	4
Particip 50	4	5	4	2	2	1	5	1	4	1
Particip 51	3	4	3	3	2	2	1	1	3	5
Particip 52	2	3	5	4	5	3	3	1	1	5
Particip 53	3	4	4	2	2	2	5	2	1	5
Particip 54	5	2	4	3	4	3	4	4	5	2
Particip 55	3	4	4	4	2	1	1	4	4	3
Particip 56	2	3	4	4	1	3	5	1	5	3
Particip 57	3	5	5	3	3	2	4	2	4	4
Particip 58	4	4	5	5	2	4	1	2	5	1
Particip 59	1	4	4	3	2	2	1	1	2	1
Particip 60	3	5	3	3	1	4	4	2	3	4
Particip 61	4	2	4	3	5	3	2	3	2	1
Particip 62	5	5	4	1	1	4	1	3	3	1
Particip 63	5	1	3	3	2	5	4	4	2	4
Particip 64	3	1	5	2	1	1	1	4	5	5
Particip 65	1	1	4	3	3	4	3	1	4	5
Particip 66	3	4	1	4	4	5	3	1	2	3
Particip 67	2	2	1	3	1	2	1	3	4	1
Particip 68	1	3	2	5	5	1	4	1	5	1
Particip 69	5	1	5	4	5	5	3	4	2	4
Particip 70	1	4	4	5	2	5	1	3	5	2



VARIABLE 2

N°	IT1	IT2	IT3	IT4	IT5	IT6	IT7	IT8	IT9	IT10
Particip 1	2	3	5	2	1	5	1	1	3	5
Particip 2	4	1	2	1	4	1	4	5	4	1
Particip 3	5	2	5	1	4	4	5	3	1	5
Particip 4	4	1	5	4	1	3	4	1	2	5
Particip 5	5	5	4	3	5	3	4	4	2	1
Particip 6	1	4	5	4	2	3	2	5	4	4
Particip 7	2	1	3	3	4	5	4	1	5	2
Particip 8	4	4	2	1	5	3	4	2	2	3
Particip 9	4	1	4	4	4	2	5	4	1	1
Particip 10	3	5	4	2	3	5	1	1	3	1
Particip 11	1	3	4	5	4	1	1	3	2	4
Particip 12	4	3	1	4	1	3	4	4	4	5
Particip 13	1	1	1	1	5	3	2	1	3	3
Particip 14	4	1	3	3	1	3	2	5	5	1
Particip 15	5	1	2	4	4	5	2	4	4	2
Particip 16	2	1	5	1	1	5	4	1	3	5
Particip 17	2	5	1	5	2	1	3	2	5	5
Particip 18	3	3	4	2	2	5	1	2	4	4
Particip 19	1	2	2	4	5	3	3	5	2	1
Particip 20	2	2	5	3	2	2	1	5	1	5
Particip 21	4	5	2	1	1	1	3	1	2	5
Particip 22	5	1	4	3	3	4	1	2	5	4
Particip 23	4	3	2	2	3	5	3	4	2	2
Particip 24	3	5	3	4	3	5	4	5	3	5
Particip 25	4	3	3	3	1	4	1	2	1	2
Particip 26	4	2	5	5	5	1	1	4	4	4
Particip 27	5	5	1	2	5	2	2	4	2	1
Particip 28	1	3	5	1	2	5	1	5	2	2
Particip 29	4	1	2	5	3	1	5	5	5	3
Particip 30	4	2	4	2	1	4	5	1	1	1
Particip 31	5	2	3	1	4	4	2	5	1	3
Particip 32	1	1	5	1	1	4	4	2	4	5
Particip 33	4	1	4	1	1	3	4	2	5	2
Particip 34	2	1	3	3	4	4	3	1	4	4
Particip 35	5	3	1	4	3	3	2	1	5	4
Particip 36	4	3	1	2	4	1	4	3	2	1
Particip 37	3	1	1	5	2	3	2	1	3	5
Particip 38	2	5	3	1	3	1	3	3	3	5
Particip 39	4	1	5	2	5	4	2	1	4	2
Particip 40	2	4	3	3	2	2	2	2	4	2
Particip 41	4	5	3	5	5	3	2	3	2	3



Particip 42	3	5	3	3	3	2	5	2	4	4
Particip 43	4	1	1	2	4	1	3	4	2	1
Particip 44	1	4	1	5	3	3	1	4	3	4
Particip 45	2	5	5	3	5	3	4	5	2	3
Particip 46	4	2	5	1	2	2	2	1	2	2
Particip 47	1	4	3	2	4	1	5	1	4	1
Particip 48	5	5	2	1	4	5	1	1	3	5
Particip 49	5	2	1	4	2	2	4	4	3	4
Particip 50	4	5	4	2	2	1	5	1	4	1
Particip 51	3	4	3	3	2	2	1	1	3	5
Particip 52	2	3	5	4	5	3	3	1	1	5
Particip 53	3	4	4	2	2	2	5	2	1	5
Particip 54	5	2	4	3	4	3	4	4	5	2
Particip 55	3	4	4	4	2	1	1	4	4	3
Particip 56	2	3	4	4	1	3	5	1	5	3
Particip 57	3	5	5	3	3	2	4	2	4	4
Particip 58	4	4	5	5	2	4	1	2	5	1
Particip 59	1	4	4	3	2	2	1	1	2	1
Particip 60	3	5	3	3	1	4	4	2	3	4
Particip 61	4	2	4	3	5	3	2	3	2	1
Particip 62	5	5	4	1	1	4	1	3	3	1
Particip 63	5	1	3	3	2	5	4	4	2	4
Particip 64	3	1	5	2	1	1	1	4	5	5
Particip 65	1	1	4	3	3	4	3	1	4	5
Particip 66	3	4	1	4	4	5	3	1	2	3
Particip 67	2	2	1	3	1	2	1	3	4	1
Particip 68	1	3	2	5	5	1	4	1	5	1
Particip 69	5	1	5	4	5	5	3	4	2	4
Particip 70	1	4	4	5	2	5	1	3	5	2

Anexo 03. Instrumento(s) de la investigación**TÍTULO DEL CUESTIONARIO: EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA, 2025**

Instrucciones: Nos complace invitarle a participar en esta encuesta diseñada para evaluar la efectividad de los controles internos en la empresa minera Minsur. 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 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. Dimensión: 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 Minsur?**

- ☐ () 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 evidencias del proceso de recolección de datos



Anexo 05. Fichas de validez de instrumentos



FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO OPINION DEL EXPERTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Autor del instrumento: JESSICA CAYRA PARISUAÑA
 1.2. Validado por: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
 1.3. Título de la investigación: EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSA DE ANTAUTA 2025
 1.4. Nombre del instrumento: IRREGULARIDADES FINANCIERAS

II. ASPECTOS A EVALUAR

N°	INDICADORES	VALORACION																			
		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																			
2	OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																			
3	ACTUALIDAD	Esta adecuado al avance de la ciencia																			
4	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																			
5	SUFICIENCIA	El número de ítems propuesto es suficiente para medir la variable																			
6	ADECUACION	Esta adecuado para valorar la variable de estudio																			
7	CONSISTENCIA	Esta basado en aspectos teóricos y científicos.																			
8	COHERENCIA	Existe coherencia entre el problema, objetivos e hipótesis.																			
9	METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación.																			
10	PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																			

- III. OPINION DE APLICABILIDAD: EXCELENTE
 IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%
 V. OBSERVACIONES:

LUGAR Y FECHA: 20 DE MAYO DEL 2025

FIRMA DEL EXPERTO

Dr. Jesus Mamani Mamani
DN 02425043



FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO OPINION DEL EXPERTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Autor del instrumento: JESSICA CAYRA PARISUANA
 1.2. Validado por: Dr. ULISES AGUILAR PINTO
 1.3. Título de la investigación: EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS EN LA EMPRESA MINERA MINSUR DE ANTAUTA 2025
 1.4. Nombre del instrumento: IRREGULARIDADES FINANCIERAS

II. ASPECTOS A EVALUAR

N°	INDICADORES	VALORACION																			
		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																			
2	OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																			
3	ACTUALIDAD	Esta adecuado al avance de la ciencia																			
4	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																			
5	SUFICIENCIA	El número de ítems propuesto es suficiente para medir la variable																			
6	ADECUACION	Esta adecuado para valorar la variable de estudio																			
7	CONSISTENCIA	Esta basado en aspectos teóricos y científicos.																			
8	COHERENCIA	Existe coherencia entre el problema, objetivos e hipótesis.																			
9	METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación.																			
10	PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																			

- III. OPINION DE APLICABILIDAD: EXCELENTE
 IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%
 V. OBSERVACIONES:

LUGAR Y FECHA: 20 DE MAYO DEL 2025

FIRMA DEL EXPERTO

IME. 02295853
Cel. 962808011



ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

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

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 07/11/2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: Jessica Caura Parismama
 Dirección: Sr. San Salvador
 DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 40437198
 Teléfono: _____ email: caurajessica@gmail.com
 Nombres y Apellidos: _____
 Dirección: _____
 DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____
 Teléfono: _____ email: _____
 Facultad y/o Escuela de Posgrado: Ciencias Contables y financieras
 Escuela Profesional o Mención: _____
 Título o Grado Académico a optar: Contador público
 Asesor: Dr. Jesus Mamani Mamani
 Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:
 Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐
 Título: Efectividad del control interno en la prevención de irregularidades financieras en la empresa minera minasur de Antauta 2025
 Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, prevención, implementación, 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 ☒ Título ☐ 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:

Contabilidad económica - P15

Firma de Autor



huella digital

07-11-2025

Fecha