



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

"EL CONTROL INTERNO EN SU INFLUENCIA EN  
EL ÁREA DE EXTRACCIÓN MINERAL EN LA  
EMPRESA GRUPO OSMA SAC - TRUJILLO 2022"

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Keicy Gianella Marino Orbegozo

**Asesor:**

Mg. Leoncio Javier Esquivel Perez

<https://orcid.org/0000-0002-0976-3552>

Trujillo - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO</b>	<b>19082943</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>VICTORIA HAYDEE VEJARANO GARCIA</b>	<b>17860294</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>ROSA LUZ DZIDO MARINOVICH</b>	<b>17851964</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
<b>1.1 Realidad problemática</b>	<b>8</b>
<b>1.2 Formulación del problema</b>	<b>15</b>
<b>1.3    Objetivos</b>	<b>16</b>
<b>1.3    Hipótesis</b>	<b>16</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	17
CAPÍTULO III: RESULTADOS	21
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	26
REFERENCIAS	28
ANEXOS	31

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Políticas operacionales .....	21
<b>Tabla 2</b> Control de ingresos y salidas de suministros.....	22
<b>Tabla 3</b> Custodia de suministros y otros.....	23
<b>Tabla 4</b> Manejo del Stock del mineral.....	24
<b>Tabla 5</b> Custodia del mineral.....	24
<b>Tabla 6</b> Resumen de respuestas de fichas de observación.....	25

## RESUMEN

El trabajo de investigación tiene por objetivo determinar la influencia del control interno en el área de extracción de minerales en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022, desde del análisis de observación realizada al área de la empresa. El estudio es de tipo de investigación descriptiva explicativa, de diseño no experimental. El estudio determinó como muestra la información operativa, financiera y normativa relaciona con el control interno del área de extracción de minerales de la empresa, periodo 2022, asimismo se aplicó como instrumentos la ficha de entrevista la cual fue aplicada la gerente y la ficha de observación. El estudio concluyó que, la empresa objeto de estudio el control interno es inadecuado en el área de extracción del mineral, tiene muchas deficiencias, tales como no contar con políticas claras y procedimientos de gestión del área.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, extracción de minerales, control de stock, custodia del mineral.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## Referencias

- Aguirre, R. y Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76*.  
[https://doi.org/https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://doi.org/https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Arias, J. (2020). *Técnicas el Instrumentos de investigación científica*. Arequipa, Perú.  
[file:///C:/Users/PC/Downloads/AriasGonzales\\_TecnicasEIInstrumentosDeInvestigacion\\_libro.pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/AriasGonzales_TecnicasEIInstrumentosDeInvestigacion_libro.pdf)
- Balbín, L. (2017). "Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017". Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo, Lima. Perú.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12153/Balb%c3%adn\\_CLR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12153/Balb%c3%adn_CLR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ballón, L. y Esteban, L. (2017). *El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera FERROBAMBA SAC. en proceso de exploración del distrito de la Victoria en el año 2013*. Tesis de grado, Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima. Perú.  
[https://repositorio.uich.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/151/Ballon\\_LM\\_Esteban\\_LA\\_TCON\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uich.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/151/Ballon_LM_Esteban_LA_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Estupiñan, R. (2016). *Control Interno y Fraude*. Bogotá, Colombia.  
<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Frias, I. (2015). El control interno en la empresa. *Revista de la Universidad Catolica San Pablo*. [https://doi.org/file:///C:/Users/Usuario/Downloads/3802%20\(1\).pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/Usuario/Downloads/3802%20(1).pdf)

- Hernández, R. y Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativas, cualitativa y mixta*. Mexico: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Huaman, A. y Inga, D. (2017). "el control interno y la gestión ambiental de la empresa minera MILPO en la ciudad de Huancavelica periodo 2015". Tesis de grado, Universidad Nacional de Huancavelica, huancavelica. Perú. <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS%20HUAMAN%20DE%20LA%20CRUZ.pdf>
- Manosalvas, L. ; Baque, L. y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*. Retrieved 15 de 06 de 2021, from [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400288](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288)
- Mantilla, R. (2015). "Evaluación y desarrollo de un modelo de control interno bajo la metodología caso en empresas de extracción minera en el Ecuador. caso: empresa ELIPE S.A.". Tesis de maestría, UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL, Quito. Ecuador. [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/17328/1/64115\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/17328/1/64115_1.pdf)
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta edición ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza, M. y Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Dialnet*. <https://doi.org/file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802.pdf>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*. <https://doi.org/https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>



Valladares et al. (2020). Control interno como instrumento de prevención del impacto ambiental y económico de la minera río Blanco-Azuay. *Dialnet*.

<https://doi.org/file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet->

[ControlInternoComoInstrumentoDePrevencionDelImpact-8042540.pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-)

Zamora, W. ; Garcia, T; Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet*.

<https://doi.org/file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet->

[ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(8\).pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-)