



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

## **DEDICATORIA**

La presente tesis está dedicada en primer lugar a Dios, por guiarme en cada paso  
que he realizado para culminar mi carrera Universitaria.

A mi madre y a mi tía por su apoyo incondicional, por brindarme ese aliento, esa  
motivación, perseverancia para seguir creciendo e ir superándome constantemente, ustedes  
quienes me enseñaron que no existe límites para alcanzar y lograr mis objetivos.

## **AGRADECIMIENTO**

Ante todo, doy gracias a Dios por la vida y las oportunidades que me ha dado  
durante el proceso de mi vida.

A mi madre por el sacrificio que hizo día a día para darme la dicha de ir  
cumpliendo cada una de mis metas, por su amor incondicional, por su apoyo en cada una  
de mis decisiones, por enseñarme a seguir adelante sin rendirme.

A mi tía por confiar y creer en mí, por recorrer este largo camino a mi lado  
brindándome su apoyo incondicional para seguir superándome.

A la Universidad Privada del Norte por darme la oportunidad de seguir  
superándome profesionalmente a lo largo de mi carrera, al asesor por brindarme sus  
conocimientos para hacer más fácil y llevar a cabo la realización de mi tesis

## 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.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad problemática

La imperante globalización y el avance tecnológico en el mundo, ha tenido un gran impacto en las empresas, por cuanto la competencia y los riesgos han aumentado, de tal manera que los controles internos en estas han tenido que ser modificados o rediseñados, tal como lo señala Estupiñan (2016) que las nuevas políticas en el mercado mundial, los avances tecnológicos y la globalización ha sido preponderante en la evolución de las empresas, las cuales se han visto en la necesidad de minimizar los riesgos que tales situaciones ocasionan, en tal razón, han tenido que modificar sus controles, por cuanto la existencia de un control interno es importante en las empresas para el logro de sus objetivos y metas, así como mejorar la productividad en todas sus actividades y áreas.

América Latina no es ajena a la problemática que tienen las organizaciones respecto de sus controles internos, tal es el caso ecuatoriano, donde las empresas no obstante haber alcanzado un peso significativo, estas fracasan en el corto plazo en razón que presenta problemas internos, tal como Mendoza y Bayón (2019) señalan que el fracaso de las empresas, se debe a la ausencia del correcto análisis de los indicadores, la falta de control interno en las funciones administrativas que realizan los empleados, así como también aspectos del desarrollo de la empresa, como el crecimiento, rotación de inventarios, de activos y la rentabilidad entre otros. De tal manera el control interno se erige como el sistema que sirve para minimizar los riesgos basados en problemas de desperdicios, mermas, manejo de costos, comercialización entre otros.



En la actualidad en el Perú, las empresas presentan diversos obstáculos para los procesos en las áreas operativas debido a que no cuentan con un sistema de control interno, así como tampoco establecen las áreas con las que deben contar, tal situación la describe Sanabria (2021) el cual señala que de 185 representantes de las empresas solo un 12.4% cumple en su evaluación y seguimiento presupuestal y un 27% cumple con normas de control interno, es decir, existe un déficit importante en el proceso de control interno, de tal manera que estas deben aplicar las medidas correctivas, por cuanto corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye a la eficiencia, eficacia y transparencia con la cual manejan sus recursos, con la consecuencia de no alcanzar sus objetivos.

En el departamento de La Libertad, se encuentra ubicada la empresa Grupo Osma S.A.C. y opera en la ciudad de Pataz, inició sus operaciones en el año 2020 y su actividad es la extracción de minerales metalíferos no ferrosos (oro), la cual la extrae en bruto para posteriormente ser entregado a las empresas que realizan el procesamiento final del mineral, con la cuales contrata la entrega. Las actividades principales de la empresa es la investigación y desarrollo, lo cual consiste primero en la búsqueda del mineral en áreas mineralizadas, el cual una vez ubicado, comienza la exploración, luego la explotación y finalmente el transporte a la ciudad de Arequipa. Esta empresa por ser nueva en el mundo minero no cuenta con un control interno adecuado que le permita minimizar los riesgos, ante tal situación presenta una serie de problemas en el control tales como: La empresa no cuenta con un código de ética ni con un reglamento interno, así como tampoco cuenta con un Manual de Organización y Funciones, solo la gerencia da charlas sobre cómo se debe comportar dentro de la empresa. La empresa si bien es cierto cuenta con un plan, este no es suficiente; otra falencia es que la gerencia general es la encargada de evaluar los controles

internos junto, en razón que aún no se ha implementado el área de control interno. Estas áreas solo revisan el cumplimiento de las toneladas de tierra mineral que deben enviarse. En algunos casos los socios intervienen en el control, lo cual no es lo adecuado; en cuanto a la autoridad y responsabilidades, la autoridad en el área de extracción del mineral está asignado al Jefe de Operaciones en la mina quien es el encargado desde la extracción hasta la entrega de reportes a la gerencia, estos reportes no tienen un formato y cronograma establecido; iv) No cuenta con matriz de riesgos ni con actividades para mitigarlas; v) No se realizan controles de inventarios en el área de extracción de minerales.

Mantilla (2015) en su investigación tuvo como objetivo fue evaluar un modelo de control interno basado en la metodología COSO en las empresas mineras en el Ecuador, la investigación fue de tipo descriptiva, de diseño documental, utilizando como instrumento la entrevista y la ficha de observación: Dentro de sus conclusiones determinó que en la empresa no existe un control interno adecuado lo cual no permite obtener los objetivos planeados, además identificó riesgos tales como los riesgos de mercado, riesgo de propiedad, planta y equipo, riesgo de investigación y desarrollo, riesgo de marco regulatorio, riesgo de inventario, riesgo de reputación, riesgo financiero y riesgo de interés.

Por otro lado, Valladares et al. (2020) en su artículo realizado en el Ecuador, planteó como propósito analizar el control interno en los procesos de gestión ambiental, siendo una investigación de tipo descriptiva, arribando en una de sus conclusiones, que existen conflictos sociales, en razón que los pobladores están disconformes con las medidas que adopta la empresa respecto de la protección del medio ambiente, asimismo recomiendan

aplicar un proceso de control interno adecuado a la metodología RISICAR, la cual logra prevenir y tomar decisiones en forma oportuna, así como también minimizar los riesgos.

En plano nacional, se encontraron diversas investigaciones respecto del control interno en las áreas, tal como Ballón y Esteban (2017) quienes en su investigación tuvieron como objetivo explicar cómo el control interno incide en los estados financieros de la empresa minera, siendo la investigación de enfoque cuantitativo y de tipo descriptivo explicativo. Dentro de sus conclusiones determinó que el control interno es esencial en las empresas, en razón, que este conjunto de procesos que realiza la alta dirección y la gerencia es para que se cumplan los objetivos y metas y en el caso concreto mostrar Estados financieros incuestionables y conforme las normas contables vigentes, acotando además que la correcta función del área de control interno permite la disminución y corrección de errores que puedan estar sucediendo en la empresa.

Es importante que las empresas tengan un sistema de control interno en todas las áreas a fin de minimizar el riesgo, bajo esa premisa, Balbín (2017) en su investigación planteó como objetivo analizar la incidencia que tiene el control interno en el área de tesorería, utilizando el tipo de investigación descriptiva correlacional, el diseño no experimental transversal y el enfoque correlacional. En sus conclusiones logro verificar la incidencia que tiene el control interno en el área de tesorería en las empresas mineras, por cuanto, la aplicación del control interno permite obtener un alto grado de eficiencia para cumplir las metas y objetivos, además de permitir una evaluación respecto al desempeño y buen manejo de la información financiera a fin de evitar actos ilícitos.

Estando la investigación dentro del sector minero, es importante resaltar la investigación de Huamán e Inga (2017) quienes tuvieron como objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión ambiental en la empresa minera, siendo la investigación de tipo aplicada, de nivel correlacional y diseño no experimental. Dentro de las conclusiones evidenció que las variables se relacionan de forma positiva y significativa en la empresa en estudio, asimismo se determinó que el control interno es de nivel adecuado y la gestión ambiental de nivel bueno.

Respecto de las teorías sobre el control interno, Mantilla (2018) señala que es el procedimiento en el que está inmersa el compromiso y responsabilidad funcional de todos los que integran la organización, los mismos que deben estar involucrados en optimizar sus funciones, así como también en la reducción de las ineficiencias que se presentan. Para resolver estas falencias se debe contar con los recursos suficientes y disponibles para cumplir las metas y objetivos.

Por otro lado, Zamora et al. (2018) señalan que es una herramienta fundamental que utiliza acciones, planes, políticas y procedimientos, a fin de que una organización sea pública o privada obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales y asimismo este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas y entidades interesadas, además indica que es una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, por cuanto, busca la obtención de eficiencia, efectividad y mejora continua.

Estupiñan (2016) señala que el objetivo del control interno comprende el plan organizacional y el conjunto de procedimientos y métodos para asegurar que los activos

están protegidos, que los registros contables son ciertos y que la entidad se desarrolla de acuerdo a las directivas emitidas por la administración, estos objetivos son: i) proteger los activos y bienes; ii) verificar la confiabilidad y razonabilidad de los informes contables y administrativos; iii) Promover la lealtad a las políticas administrativas establecidas; iv) Lograr el cumplimiento de objetivos y metas proyectados.

Respecto de la importancia del control interno Aguirre y Armenta (2012) El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por tal razón, es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización

Estupiñan (2016) señala que los elementos del control interno son: i) Los elementos de control interno de organización: mediante el cual se establece un plan claro y preciso de las funciones que tiene cada empleado, segregando la funciones de registro y custodia; ii) Elementos de sistemas y procedimientos: es decir, contar con un adecuado sistema para la autorización de procedimientos y transacciones seguros para registrar sus resultados; iii) elementos de personal: mediante el cual se realiza prácticas sanas y seguras en la ejecución de las funciones que realiza cada empleado dentro de la empresa, además que el personal debe con aptitud, experiencia y capacitación para cumplir sus funciones y finalmente la

empresa de comunicar al personal normas claras de calidad y ejecución; iv) elementos de supervisión: contar con una efectiva área de auditoría independiente.

Frías (2015) señala los cinco componentes del control interno que señala el Committee of Sponsoring Organization- COSO, siendo estos: i). Ambiente de control: el cual marca la pauta de una organización, en otras palabras, es aquella base para influir en la conciencia de control de su personal respecto al control de sus actividades; ii). La evaluación del riesgo: es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes que corre la empresa para el logro de sus objetivos, formando la base para determinar cómo se deben administrar los riesgos; iii) Los sistemas de información y comunicación soportan la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y período de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades; iv) Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que deben seguirse para tener certeza que las instrucciones de la gerencia se llevan a cabo; v) Monitoreo es un proceso para verificar la calidad de desempeño del control interno a través del tiempo.

Sobre el control de inventarios a través del registro de ingresos y salidas de mercadería, Manosalvas, et al. (2020) señalan que el control interno es una herramienta que ayuda a lograr objetivos y propuestas de las organizaciones, siendo los inventarios fundamentales en la operatividad de las empresas, se debe tener un control interno acorde para que estos no sufran pérdidas, mermas y deterioros en su composición y traslado, por lo que la codificación y categorización de los materiales ayudan a determinar su ordenamiento a través de la estibación y ubicación en las áreas asignadas, para que estas sean de fácil ubicación y control, es decir, en la medida que el control que se realice sobre

los inventarios sea el correcto, aportaran en forma oportuna al stock de mercadería, para este caso el mineral.

La investigación tiene una justificación social debido a que constituye una fuente de consulta para las empresas mineras que aún no han adoptado un sistema de control interno, de tal manera que sean beneficiadas en sus resultados financieros y económicos.

Asimismo, tiene una justificación práctica, por cuanto, ha sido elaborada para que se puedan observar las falencias que tiene una empresa minera, que aún no diseña o rediseña sus controles internos, por lo que es importante adoptarlas para mejorar su gestión.

Tiene una justificación teórica por cuanto reúne información esencial respecto de las variables de estudio, y servirá como instrumentos teóricos para mejorar el control interno en el área de extracción de mineral en la empresa Grupo Osma S.A.C.

Por otro lado, tendrá una justificación metodológica por cuanto se hizo uso de instrumentos de medición revisados y validados por expertos, los cuales demuestran coherencia lógica en cada uno de las preguntas formuladas y aplicadas a la muestra, cuyos resultados permitieron analizar, estudiar e interpretar la realidad problemática.

## **1.2 Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno influye en el área de extracción de minerales en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022?

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la influencia del control interno en el área de extracción de minerales en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Verificar la existencia y cumplimiento de políticas y manuales de gestión en el área de extracción de minerales en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022.
- Analizar el control interno en cuanto al ingreso y salida de suministros, repuestos y herramientas utilizados en la extracción del mineral en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022.
- Describir el control interno relacionado a la custodia y almacenamiento del stock de mineral bruto en el área de extracción de minerales en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022.

### **1.3 Hipótesis**

Las deficiencias del control interno influyen significativamente en el área de extracción de minerales en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022, por cuanto aumentan las pérdidas económicas.



## **CAPÍTULO II: METODOLOGÍA**

La investigación fue de tipo descriptiva, por cuanto analizó las deficiencias que se presentan en el control interno, y como lo señala Hernández y Mendoza (2019) tienen como fin especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, asimismo describe tendencias de un grupo o población en un contexto determinado, en este se selecciona las variables, de las cuales se recaba información de ellas; además la investigación es explicativa, en razón que van más allá de la descripción de las variables y como lo indica Hernández y Mendoza (2019) son las investigaciones en las que se tiene como propósitos establecer las causas de los eventos y fenómenos de cualquier índole, es decir, se centran en explicar por qué ocurre el fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables.

El diseño de la investigación será no experimental de corte transversal, en razón que no se manipularán las variables, tal como lo señala Hernández y Mendoza (2019) estos estudios se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y solo se observan los fenómenos en su ambiente natural.

En cuanto a la población, Hernández y Mendoza (2019) señalan que es el conjunto de objetos o personas específicas del cual se desea conocer en un trabajo de investigación, es decir, este puede ser un conjunto de animales, personas, objetos, documentos entre otros.

Para el presente caso la población estuvo conformada por: todos los documentos operativos, financieros y normativa relacionada con el control interno del área de extracción de minerales de la empresa Grupo Osma S.A.C.

Respecto de la muestra Hernández y Mendoza (2019) señalan que es el subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos pertinentes para llevar a cabo la investigación, esta debe ser representativa, para el presente caso la muestra es no probabilista. El muestreo es no probabilístico. Para el presente caso la muestra está constituida por: toda la información operativa, financiera y normativa relacionada con el control interno del área de extracción de minerales de la empresa Grupo Osma S.A.C., periodo 2022.

Como técnicas para la recolección de información se utilizó la entrevista, que Hernández y Mendoza (2019) la define como una conversación, mediante la cual se intercambia información entre dos personas, una llamada entrevistador y la otra entrevistado, la cual a través de preguntas y respuestas se logra una comunicación; para el presente caso se utilizaron preguntas cerradas y abiertas; asimismo se utilizó como técnica la observación y como indica Arias (2020) Se caracteriza porque el investigador observa el fenómeno u objeto de estudio en su estado natural, es decir, no participa en el estudio. El investigador se separa físicamente de la población de estudio y deja que la población realice sus actividades comunes, siendo el instrumento la ficha de observación.

Para determinar como el control interno incide en el área de extracción se usó la siguiente tabla de BAREMOS: Bajo (1-33%) Medio (34-67%) y Alto (68-100%)

Como instrumentos de la entrevista, que según Arias (2020) se utilizó la ficha de entrevista, el cual tiene como finalidad recolectar la información de la persona entrevistada respecto del estudio, esta puede ser de forma manual o computarizada, tiene como particularidad, de que no necesita validación por pruebas estadísticas, no obstante, puede ser

validada por algún experto, tal como se realiza en el presente estudio. La guía de entrevista fue aplicada a la muestra de estudio; Asimismo se utilizó la ficha de observación que según Arias (2020) se usa cuando el investigador quiere analizar, medir o evaluar un objetivo planteado, es decir, obtener información de dicho objeto. Este instrumento se puede aplicar para medir situaciones de las personas, actividades, emociones, además se puede aplicar para evaluar las redes sociales o indicadores de gestión. Este instrumento se utilizó para evaluar los documentos sobre control interno que maneja la empresa

En la presente investigación se siguió el siguiente procedimiento: Se inició con una entrevista al Gerente de la empresa para tener conocimiento de la aplicación del control interno en el área de extracción de minerales, así mismo se procedió con la identificación de la información a analizarse mediante la observación de los documentos de gestión de la empresa, con lo cual se da respuesta a los objetivos específicos, la información obtenida es plasmada en la guía de entrevista y la ficha de análisis documental, las cuales sirven para realizar el análisis descriptivo de la variable control interno y sus dimensiones.

El análisis de recopilación de datos se ha realizado mediante la técnica de la entrevista aplicada al gerente, mediante la cual se va adquirir información relevante respecto de la aplicación del control, interno en el área de extracción de mineral de la empresa, con la finalidad de dar respuesta a la pregunta de la investigación, además para complementar la información se hizo uso de la técnica de la observación, utilizando para ambas la estadística básica.

En la presente investigación se tuvo en cuenta los siguientes aspectos éticos: i) Consentimiento informado: Por cuanto se solicitó al gerente el permiso correspondiente para

poder realizar la investigación, ii) Respeto a las personas que participaron en la entrevista, por cuanto se tuvo la reserva de los nombres de las personas participantes; iii) Principio de validez científica, por cuanto, se mantuvo la estructura determinada por la universidad, aplicándose en toda la información el modelo APA versión séptima edición, citando debidamente a los autores cuya información sea mencionado en el trabajo de investigación así como también se hizo uso de la metodología apropiada.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

### 3.1 Verificación la existencia y cumplimiento de políticas y manuales de gestión en el área de extracción de minerales:

Realizado el análisis a ficha de observación 01 se obtuvo la siguiente tabla (Anexo 04):

**Tabla 1**

*Políticas operacionales*

<b>Respuestas</b>	<b>Preguntas</b>	<b>%</b>
Si	0	0
No	10	100
Total	10	100

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación 01

Se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos respecto del trabajo realizado por los colaboradores en mina, solo el Jefe de Operaciones realiza el control del personal en una hoja Excel simple, la cual la envía al Área de Contabilidad, del mismo modo se pudo comprobar que las funciones que realizan los trabajadores no está debidamente normadas en un manual de organización y funciones, estas funciones las determina el jefe de Operaciones en forma verbal, además no se tiene especificado los procedimientos para realizar la extracción del mineral, de tal manera, que el trabajador minero actúa de acuerdo a los conocimientos empíricos adquiridos y señalados en forma verbal por el Jefe de Operaciones. Asimismo se observa que la empresa no tiene establecido un planeamiento y control de las operaciones definidas y establecidas por la Gerencia, y es el Jefe de Operaciones de la Mina, que las establece de forma verbal; además la empresa tiene una deficiencia en el control de calidad del mineral extraído, por cuanto este es realizado recién en la ciudad de Trujillo, lo cual algunas veces le causa cierto perjuicio económico, en razón que esta ha sido devuelta;

otra deficiencia, es que no se cuenta con una balanza, el llenado de los volquetes se realiza a través de un Dúmpfer (cargadora pequeña que sirve para el traslado de mineral), el cual contiene 05 toneladas; Por otro lado, no cuenta con políticas relacionada con la seguridad ocupacional del trabajador, lo cual ocasiona mayores riesgos y accidentes en el trabajo. Es decir, el 100% de las respuestas obtenidas de las fichas de observación, el control interno es totalmente deficiente ya que no cuenta con el uso de políticas, procedimientos, capacitaciones, manuales de funciones en mina, como es de verse en el análisis realizado y por tanto, la empresa debe adoptar las medidas pertinentes en el corto plazo.

### **3.2 Revisión del control interno respecto del ingreso y salidas de suministros, repuestos, herramientas.**

Se obtiene la siguiente tabla de evaluación (Anexo 05):

**Tabla 2**

*Control de ingresos y salidas de suministros, repuestos y herramientas*

<b>Respuestas</b>	<b>Preguntas</b>	<b>%</b>
Si	2	25
No	6	75
Total	8	100

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación 02

En esta tabla se determinó que los suministros que son: la madera, las brocas, los barrenos, los explosivos los cuales se utilizan para la extracción del mineral y los materiales de seguridad que emplean tales como los cascos, mamelucos, lámparas guantes, mascarillas protectoras de oído, filtros entre otros, no cuenta en la actualidad con sistema para registrar sus salidas y entradas del almacén, por otro lado, la empresa para realizar sus compras no realiza un análisis comparativo de precios, en razón que

solo trabaja con dos proveedores, de tal manera, que le compra al precio que este le oferta, dejando de lado otras ofertas del mercado, del mismo modo las compras son realizadas a petición del Jefe de Operaciones de la Mina, sin que se tome en cuenta algunas veces los pedidos del almacenero, el cual algunas veces solicita sus peticiones directamente al Área de Logística, es decir, habría duplicidad en las solicitudes de compra, es por ello que 75% no cumple con un buen control interno y 25% si cumple, por cuanto al realizar sus compras es informado al área logística, así mismo también se efectúa el mantenimiento de las máquinas de acuerdo a los vales de combustible. Respecto de la custodia de los suministros, repuestos y herramientas, se pudo obtener la siguiente tabla de evaluación (Anexo 06):

**Tabla 3***Custodia de suministros, repuestos y herramientas*

<b>Respuestas</b>	<b>Preguntas</b>	<b>%</b>
Si	1	25
No	3	75
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación 03

Realizado el análisis descriptivo se pudo comprobar que el 75% no existen formularios para el control de las entradas y salidas de los suministros, estos se anotan solo en un cuaderno por parte del almacenero, lo cual tampoco cuentan con una contabilización en forma física por lo que no coincide con los datos del sistema contables, esta situación genera algunas veces pérdidas económicas a la empresa; de acuerdo a la tabla el 25% si existe un conteo ligero y no exhaustivo de estos, lo cual ocasiona que el control interno respecto del control y custodia de suministros, herramientas y repuesto no es el

adecuado para prevenir las compras de estos productos, por tal razón la empresa debe adoptar medidas de corrección en forma oportuna.

### **3.3. Descripción del control interno relacionado a la custodia y almacenamiento del stock de mineral en bruto en el área de extracción de minerales**

Realizado el análisis descriptivo del manejo del stock del mineral, (Anexo 06) se obtuvo la siguiente tabla:

**Tabla 4**

*Manejo del Stock del mineral*

<b>Respuestas</b>	<b>Preguntas</b>	<b>%</b>
Si	2	33
No	4	67
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación 04

Analizada la ficha de observación 04 se obtiene que 67% de respuestas no tiene implementado un sistema de control interno para el nivel máximo y mínimo del stock del mineral, ya que solo se controla en un cuaderno, por cuanto indican que el mineral extraído es embarcado en forma rápida y oportuna a la ciudad de Arequipa, además no existe un formulario interno donde se consigne la producción del mineral; por otro lado el 25% la salida del mineral con GRR y GRT si es debidamente autorizado por el Jefe de Operaciones y la Gerencia, además si asegura un buen stock del mineral para asegurar un buen servicio en cuanto a la calidad, ya que antes de llegar a su destino es analizado. En cuanto a la custodia del mineral se obtuvo la siguiente tabla (Anexo 07):

**Tabla 5**



### *Custodia del mineral*

<b>Respuestas</b>	<b>Preguntas</b>	<b>%</b>
Si	1	25
No	3	75
Total	4	100

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación 06

Se pudo observar en las respuestas del análisis que el mineral extraído, sí está custodiado, pero solo por un vigilante, lo cual es peligroso por cuanto el mineral extraído es pirita (contiene oro), Por otro lado, tiene como deficiencia el espacio donde se almacena es abierto y puede sufrir pérdidas y robos; Se pudo observar también que no existen reportes físicos del Jefe de Operaciones al Gerente, estos son verbales, por cuanto indican que el gerente casi siempre está en el campo (mina).

Para determinar la influencia del control interno en el área de extracción de la empresa, se realizó en primer lugar el resumen de las fichas de observación aplicadas obteniendo lo siguiente:

### **Tabla 6**

*Resumen de respuestas de fichas de observación sobre control interno del área de extracción de minerales*

<b>Respuestas</b>	<b>Preguntas</b>	<b>%</b>
Si	6	19
No	26	81
Total	32	100

Nota: Datos extraídos de cada uno de las fichas de observación aplicadas

Consolidando el total de respuestas a las preguntas formuladas sobre control interno del área de extracción de minerales, se ha determinado que el 81% de respuestas han sido negativas, lo cual quiere decir que no es adecuado el control interno en el área de extracción de minerales, no es adecuado y máxime aun que se aplicó la tabla de baremos propuesta se obtiene un nivel de significancia alto.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Los resultados obtenidos permiten la validación de la hipótesis, en tanto las deficiencias del control interno si influyen en el área de extracción de mineral, debido a que, al no contar con políticas claras y procedimientos de gestión del área, genere riesgos de pérdidas. Se considera como principal deficiencia la falta de planeamiento y la manera empírica con la que trabaja el área de extracción de minerales de la empresa en estudio.

En la presente investigación no se tuvo limitaciones, por cuanto, la gerencia de la empresa mostro predisposición para la entrega de la información.

Para el desarrollo de la presente investigación fue importante determinar cómo influye el control interno en el área de extracción del mineral, el cual es de significancia alta negativa , en razón que el 81% de respuestas aplicadas al control interno fueron negativas, es decir, el control interno fue deficiente, resultados similares a los obtenidos por Mantilla (2015) quien en su conclusiones determinó que en la empresa no existe un control interno adecuado lo cual no permite obtener lo objetivos planeados, además identificó riegos tales como los riesgos de mercado, riesgo de propiedad, planta y equipo, riesgo de investigación y desarrollo, entre otros: Por otro lado, no guarda similitud al autor Huamán e Inga (2017) quienes determinaron en sus conclusiones las variables se relacionan de forma positiva y significativa en la empresa en estudio, es decir el control interno aplicado en la empresa es de nivel adecuado.

Así mismo los resultados se asemejan a Zamora et al. (2018) quien ha concluido que es necesario que la empresa desarrolle planes, políticas y procedimientos en cuanto a la

extracción de minerales para el mejoramiento de su gestión operativa con el fin de lograr efectividad.

El presente trabajo tiene una implicancia practica en razón que servirá para que la empresa tenga conocimiento de las deficiencias de su control interno en el área de extracción de minerales y pueda en el futuro superar sus deficiencias.

## 4.2 Conclusiones

- Se ha determinado que la influencia del control interno en el área de extracción de minerales de la empresa en estudio no es positiva, por cuanto el control interno aplicado por la empresa es inadecuado, tiene muchas deficiencias, tales como no contar con políticas claras y procedimientos de gestión del área.
- Las políticas y procedimientos de gestión en el área de extracción de minerales no existen, son llevadas de manera informal, lo que causa un riesgo de pérdidas económicas para la empresa.
- El control interno de los suministros, repuestos y herramientas es inadecuado e ineficiente, al no existir formularios para el control de las entradas y salidas de los suministros lo cual ocasiona que algunas que la contabilización de los suministros en forma física no coincida con los datos del sistema contable.
- La custodia y almacenamiento del stock de mineral, no tiene un control interno adecuado en donde se consigne la producción diaria y custodia de los stocks de minerales lo cuales son de valor significativo por contener oro.

## 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-)

## Anexos 01 Matriz de consistencia

### MATRÍZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
GENERAL:	GENERAL:	GENERAL:	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:	UNIDAD DE ESTUDIO:
Determinar la influencia del control interno en el área de extracción de minerales en la empresa Grupo Osma S.A.C., 2022			No experimental	
			<b>TIPO DE INVESTIGACION</b>	Empresa Grupo Osma S.A.C
			Descriptiva-explicativa	
			<b>INVESTIGACIÓN:</b>	
			Cuantitativa	<b>POBLACIÓN:</b>
			<b>TÉCNICA:</b>	
			Entrevista	Estuvo conformada por: todos los documentos operativos y normativos relacionada con el control interno del área de extracción de minerales de la empresa Grupo Osma S.A.C
			Observación	
			<b>INSTRUMENTOS:</b>	<b>MUESTRA:</b>
			Guía de entrevista	Estuvo constituida por toda la información operativa y normativa relaciona con el control interno del área de extracción de minerales de la empresa Grupo Osma S.A.C. periodo 2022.
			Ficha de observación	

Anexo 02 Matriz de operacionalización de variables

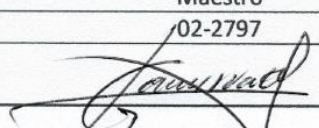
**Título:** "EL CONTROL INTERNO EN SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE EXTRACCIÓN DE MINERALES DE LA EMPRESA GRUPO OSMA S.A.C. TRUJILLO -2022"

**Autor:** Keicy Gianella Marino Orbegozo

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>El control interno</b>	Mantilla (2018) señala que es el procedimiento en el que está inmersa el compromiso y responsabilidad funcional de todos los que integran la organización, los mismos que deben estar involucrados en optimizar sus funciones, así como también en la reducción de las ineficiencias que se presentan. Para resolver estas falencias se debe contar con los recursos suficientes y disponibles para cumplir las metas y objetivos.	Se evaluó en base a tres dimensiones: Control gerencial, control de suministros, y control de stock de minerales	Control Gerencial	Políticas Procedimientos	Ordinal
			Control de Suministros	Compra Custodia	
			Control del Stock de mineral	Métodos de control Manejo del stock	
				Custodia de mineral	



Anexo 03: Guía de entrevista del Gerente

<b>GUÍA DE ENTREVISTA</b>		
<b>ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO</b>	<b>GRUPO OSMA SAC</b>	
<b>CARGO O FUNCIÓN DE LA PERSONA ENTREVISTADA</b>	Gerente	
<b>FECHA DE LA ENTREVISTA</b>		
<b>OBJETIVO DE LA ENTREVISTA</b>	Obtener datos, información del Gerente	
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1	¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y funciones?	No cuenta con políticas ni funciones.
2	¿Tiene definida la misión y visión de la empresa? Cuales son	No tiene una misión, ni visión establecida en la empresa.
3	¿Cuenta la empresa con una manual de organización y funciones?	No cuenta con una manual de organización y funciones.
4	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos del control del mineral?	No tiene un manual de procedimientos en cuanto al mineral.
5	¿Las extracciones semanales de minerales, son verificadas mediante documentos sustentatorios?	No utilizan doc. sustentatorios, solo son almacenados y llevan un control en un cuaderno.
6	¿Cómo es el control de mineral que se aplica en el momento del ingreso y egreso de esta al almacén?	El control de mineral es mediante sus guías de remisión remitente.
7	¿con que frecuencia se solicita la información del control de mercadería?	Cada que se realiza la venta de mineral.
8	¿Se lleva un control de los suministros que se envían a la mina (Pataz)?	No, solo se le hace un aviso al almacenero y al ingeniero que los insumos o productos están de salida a su destino (pataz).
9	¿Utilizan formularios para el control de las entradas y salidas de mineral?	Utilizan un cuaderno para llevar un control aproximado del mineral que se almacena.
<b>INSTRUMENTO VALIDADO POR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Félix Ramón Gamarra Ortiz	
<b>PROFESIÓN</b>	Contador Público	
<b>GRADO ACADÉMICO</b>	Maestro	
<b>N° DE COLEGIATURA</b>	02-2797	
<b>FIRMA</b>		

## Anexo 04 Fichas de observación 01

**FICHA DE OBSERVACIÓN**

FICHA DE OBSERVACION 1			
Lugar: Pataz			
Fecha: 17/09/2022			
Dimensión:	Políticas y procedimientos		
Indicador:	Políticas operativas		
POLITICAS OPERATIVAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
Las empresas cuentan con políticas y procedimientos que establezcan controles de toreó del personal en mina.		X	No tiene políticas, sin embargo, el ingeniero de mina es quien dirige las actividades de cada que realiza cada trabajador.
Existen manual de organización y funciones sobre la función de personal de la mina.		X	La empresa no cuenta con manuales.
Cuenta con un manual de procedimientos para la extracción de minerales		X	La empresa no cuenta con un manual de procedimiento para la extracción del mineral.
Cuenta con un Planeamiento y Control de Producción en las operaciones que realiza.		X	
El almacenero cuenta con un procedimiento adecuado sobre las entradas y salidas de suministros y herramientas.		X	
El almacenero utiliza la hoja kardex o documentos de registros de entradas y salidas del mineral.		X	Solo utiliza un cuaderno para anotar cuanto ingresa de mineral a su almacén.
Existe un cálculo de la vida útil de los suministros		X	
Se verifica el mineral en cuanto a su cantidad y calidad.		X	El mineral es extraído y lo cargan a su primer punto (Trujillo) en donde es analizado para ver qué calidad es ; en cuanto a la cantidad no cuenta con una balanza pero realizan una medición aproximada con el Damper (5 tn).
Se tiene como política realizar capacitación, inducción y entrenamiento al personal de la mina, a fin de determinar si se cumplen con objetivos.		X	
Se cuenta con políticas relacionadas a la gestión de la seguridad ocupacional del trabajador.		X	

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
NOMBRES Y APELLIDOS	Félix Ramón Gamarra Ortiz
PROFESIÓN	Contador Público
GRADO ACADÉMICO	Maestro
N° DE COLEGIATURA	02-2797
FIRMA	

Anexo 05 Fichas de observación 02

FICHA DE OBSERVACION 2			
Lugar: Pataz			
Fecha: 17/09/2022			
Dimensión:	Compra y custodia de suministros		
Indicador:	Compra		
COMPRA	SI	NO	OBSERVACIÓN
Utiliza la empresa técnicas que permitan determinar que las adquisiciones de suministros presentan la mejor relación entre costo y utilidad		X	
Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por el Jefe de Operaciones de la mina	X		El jefe de operaciones hace el requerimiento al almacenero e informa a logista para que realizan la compra de los productos.
Las cantidades de suministros requeridos son determinadas en base a métodos cuantitativos adecuados realizado por el jefe de Operaciones		X	Solo piden lo que van necesitando en el momento.
El almacenero realiza el conteo físico de los suministros en forma continua		X	No, ya que no tiene un orden por familia dentro de los productos que consumen en la empresa.
Realiza el control y mapeo de la cantidad de tiempo que los materiales están sin rotación en el almacén		X	
Realiza la empresa el control respecto al consumo de combustible (petróleo) por parte de equipos y vehículos de la empresa.		X	Miden el combustible con una regla de acuerdo a ello hace un control aproximado de cuanto se consumiendo.
Los vales de combustible son debidamente autorizados por el Jefe operaciones	X		Ya que con ello ven el recorrido de las máquinas para hacerse su mantenimiento preventivo.
Se realiza capacitación, inducción y entrenamiento al personal de la mina, a fin de determinar si se cumplen con objetivos		X	

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
NOMBRES Y APELLIDOS	Félix Ramón Gamarra Ortiz
PROFESIÓN	Contador Público
GRADO ACADÉMICO	Maestro
N° DE COLEGIATURA	02-2797
FIRMA	



Anexo 06 Fichas de observación 03 y 04

FICHA DE OBSERVACION 3			
Lugar: Pataz			
Fecha: 17/09/2022			
Dimensión:		Compra y custodia de suministros	
Indicador:		Custodia	
CUSTODIA	SI	NO	OBSERVACION
Utilizan las empresas formularias para el control de las entradas y salidas de los suministros		X	Solo se utiliza un cuaderno
¿El conteo físico de los suministro, herramientas y materiales son realizado por el personal del departamento de almacén	X		Se realiza de manera ligera, no hacen conteo exhaustivo.
La empresa emplea procesos para salvaguardar los suministros		X	
La contabilización de los suministros en forma física coincide con los datos del sistema contable		X	

FICHA DE OBSERVACION 4			
Lugar: Pataz			
Fecha: 17/09/2022			
Dimensión:		Stock del mineral	
Indicador:		Métodos y manejo del stock	
STOCK DEL MINERAL	SI	NO	OBSERVACION
Cuenta con máximo y mínimo nivel de stock del mineral		X	Se dedican a extraer el mineral y rápidamente es trasladado para si venta
Se confecciona un reporte interno de los minerales extraídos		X	Se utiliza un cuaderno para realizar un ligero control de la extracción de mineral.
Las salidas del mineral son debidamente autorizadas	X		Si, son salidas con su Guía de remisión remitente y transportista.
Hace ajuste del nivel de stock en la demanda de productos de forma eficaz.		X	
Utilizan un software contable para controlar el stock del mineral		X	
El stock de mineral asegura un buen nivel de servicio	X		Asegura un buen servicio ya que antes de que llegue el mineral a su destino es analizado, para verificar que calidad es.

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
NOMBRES Y APELLIDOS	Félix Ramón Gamarra Ortiz
PROFESIÓN	Contador Público
GRADO ACADÉMICO	Maestro
N° DE COLEGIATURA	02-2797
FIRMA	

Anexo 07 Fichas de observación 05

FICHA DE OBSERVACION 5			
Lugar: Pataz			
Fecha: 17/09/2022			
Dimensión:		Stock del mineral	
Indicador:		Custodia	
CUSTODIA DEL MINERAL	SI	NO	OBSERVACION
El mineral extraído se encuentra debidamente custodiado	X		Cuenta con un vigilante quien esta al cuidado del mineral.
Ajusta el nivel de costos en almacenamiento		X	
El espacio del almacén es el adecuado para almacenar el mineral extraído		X	No es adecuado ya que su al almacén es abierto.
Envía informes a la gerencia sobre el control de los minerales extraídos		X	No envía informes ya que el gerente se encuentra mayormente en campo.

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
NOMBRES Y APELLIDOS	Félix Ramón Gamarra Ortiz
PROFESIÓN	Contador Público
GRADO ACADÉMICO	Maestro
N° DE COLEGIATURA	02-2797
FIRMA	