



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE MINERÍA ARTESANAL EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS”: Una revisión de la literatura científica.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autoras:

Lily Rosa Fernandez Lopez

Esther Peña Peña

Asesor:

Dr. Valderrama Marquina, Noe

Trujillo - Perú

2019

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación, a mis hijos a quienes les reste tiempo y atención, a mi esposo por su compromiso y apoyo, a mi madre quien celebra y colabora cada uno de mis logros, a mi padre quien desde el cielo me motiva, a mis queridos hermanos que aplauden mis proyectos, a mis queridos sobrinos y sobrinas quienes son siempre colaboradores y cariñosos, a mis queridas amigas que muchas veces me socorren y orientan, a cada miembro de mi familia en general que de cualquier forma me han incentivado a seguir evolucionando, siempre están conmigo sus alientos, consejos y ejemplos que han permitido que siga con mis metas y anhelos.

Fernández López Lily Rosa

Este proyecto está dedicada a mis padres, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora he conseguido. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos. También dedico este proyecto a mis hermanos, por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañaron en todo este tiempo para así poder cumplir mis sueños y lograr mis metas, que sin ellos, no hubiese podido llegar al final de este proyecto.

Peña Peña Esther

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a Dios, por permitirme la vida y bendición, a mi familia que siempre me motivan, en especial a mis amados hijos y mi madre quienes se esfuerzan por ayudarme; a mis compañeros de clases quienes han reforzado mi aprendizaje, en especial a mi compañera de proyecto de tesis, por su paciencia, tiempo y orientación a quien, además de mi agradecimiento mi admiración por ser perseverante y esforzarse a cumplir sus objetivos; a cada docente de esta universidad, quienes siempre parecían saber lo que uno está requiriendo, algunos me han hecho esforzarme mucho y otros que se gastaron su tiempo en motivación precisamente cuando creía ya no poder seguir; a la Universidad Privada del Norte en el programa Working Adult, que nos ha permitido a muchos adultos, madres o padres que trabajan, poder escalar y desarrollarnos profesionalmente.

Fernández López, Lily Rosa

A mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades. Este proyecto es el resultado de nuestro esfuerzo del grupo de trabajo. Por esto agradezco a mi compañera Lily Fernández, que a lo largo de este tiempo hemos puesto a prueba nuestras capacidades y conocimientos en el desarrollo de este trabajo el cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abrió y abre sus puertas a personas como nosotras, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Peña Peña Esther

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE DE FIGURAS.....	4
RESUMEN.....	5
ABSTRACT	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	13
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	19
REFERENCIAS.....	21

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Investigaciones realizadas por país

Figura 2: Investigaciones por tipo de metodología

RESUMEN

La presente investigación busca la revisión de trabajos, artículos científicos y repositorios acerca del control interno y su impacto en la rentabilidad de las empresas de minería artesanal.

El objetivo del presente trabajo es determinar el impacto en la rentabilidad que genera el control interno en las empresas de minería artesanal de la forma (contable, seguridad, procedimientos administrativos, donde evaluara procedimientos contables y financieros que intervienen con el objetivo de la empresa) en diferentes contextos para aportar a una investigación por lo que se buscó que sean empresas dedicadas al rubro de minería artesanal de manera general.

Se revisaron 30 documentos con el método Prisma filtrándose por criterios de elegibilidad, como relevancia, aporte, innovación y adecuación a la investigación de 4 países además de nacionales y locales en 4 fuentes legítimas de investigación, obteniendo bajo criterio de inclusión y exclusión 10 investigaciones.

La información cubrió y se determinó el impacto en la rentabilidad que genera el control interno en las empresas de minería artesanal es importante ya que permite tener todo en control y tener una rentabilidad positiva en las empresas, mientras otras investigaciones mostraron que un mal manejo de estas variables conllevaría a que las empresas tengan problemas económicos. Por lo cual se confirma que su impacto es directo positivo y negativo. Por otro lado, una de los límites es la poca información referente a los temas.

PALABRAS CLAVES: Riesgo, Liquidez, Control Interno, Rentabilidad, Minería Artesanal.

ABSTRACT

This research seeks to review works, scientific articles and repositories on internal control and its impact on the profitability of artisanal mining companies.

The objective of this work is to determine the impact on profitability generated by internal control in artisanal mining companies in the form (accounting, security, administrative procedures, where to evaluate the accounting and financial procedures that intervene with the objective of the company) in different contexts to contribute to an investigation, so it was sought that they were companies dedicated to artisanal mining in general.

30 documents were reviewed using the Prism method, filtering by eligibility criteria, such as relevance, report, innovation and adaptation to research from 4 countries in addition to national and local in 4 legitimate sources of research, obtaining 10 investigations under the inclusion and exclusion criteria

The information that is covered and determines the impact on the profitability generated by internal control in artisanal mining companies is important since it allows having everything under control and having a positive profitability in companies, while other investigations control a mishandling of these variables that would lead to companies. Having economic problems Therefore, it is confirmed that its impact is direct positive and negative. On the other hand, one of the limits is the little information related to the topics.

KEYWORDS: Risk, Liquidity, Internal control, Profitability, Artisanal Mining.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, fraudes, se protegen y cuidan los activos, se verifica la razonabilidad y confiabilidad de la información económica y financiera y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

El control Interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer y transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización. (García, 2014).

Para el autor Paiva (2013) la evaluación del sistema de control interno, por medio de los manuales de procedimientos, afianza las fortalezas de las empresas frente a la gestión. En razón de esta importancia es que adquiere el sistema de control interno para cualquier entidad, se hace necesario hacer el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

Según, (Mamani, 2018) la importancia que ha cobrado la minería en las últimas décadas se fundamenta principalmente en el impacto económico que ésta genera sobre los diferentes países en lo referido la producción, exportaciones, inversión minera, tributos,

entre otras variables. Además, la influencia que tiene la producción de los principales minerales sobre los mercados financieros internacionales, ratifica la relevancia de este sector en la economía global.

En la investigación realizada por (Chambi, 2017) los problemas de la minería se originan, por lo general, a nivel de la minería artesanal y la pequeña minería. En la minería artesanal la informalidad de la misma constituye su principal problema, ya que limita las posibilidades reales para su desarrollo integral.

Según el estudio realizado por Gamboa (2016), Al hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, se observó que tanto en las empresas comerciales de todo el país y la empresa en estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas.

Actualmente vivimos en un mundo globalizado, el entorno empresarial está marcado por la incertidumbre y el riesgo a causa de la competencia, la internacionalización de los mercados, la disminución de las barreras comerciales, el acceso a la información y los avances tecnológicos, es por ello que las empresas deben estar bien organizadas para poder seguir en marcha. Para (Paima y Villalobos, 2013), el mundo de los negocios exige el manejo de sistemas de control interno adecuados, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Uno de estos controles son los llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.

En la literatura científica, se muestran una serie de experiencias que son válidas para sustentar problemas actuales, de los cuales se tomó como información sistemática los

artículos científicos publicadas en páginas como ser Dialnet, Redalyc, Google Académico y Scielo Scielo, e otros, las cuales no superen una antigüedad de 10 años y son fuentes reales de sustento.

Para lo cual se justifica en los siguientes autores, según Parra (2014) en su estudio referente los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial, un control interno adecuado permite a la gerencia asegurarse de que todo se encuentra en orden. Si los controles son efectivos y si se aplican ordenadamente se garantiza que las funciones se cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas, e igualmente se identificarían las fallas que pudieran existir con el fin de tomar medidas y corregirlas. La administración debe asumir este rol del control interno como una función inherente al proceso de dirección. El control interno debe incorporarse a todas las actividades de gestión (planificación, ejecución y supervisión) para que influya en el cumplimiento de objetivos de la empresa. Por otro lado, Plasencia (2010) menciona que un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. Por otro lado para Leyva (2018), menciona que hoy en día las organizaciones empresariales han emergido sobre el entorno que las ha acogido; y han desarrollado habilidades de adaptación a cualquier situación. Teniendo en cuenta lo antes expuesto las empresas han tenido que encaminarse cada día a idear alternativas, buscar formas de financiamiento, reducir gastos, reordenar procesos, todo ello con el propósito de optimizar recursos para incrementar al máximo la eficiencia para alcanzar los resultados propuestos y llevar su economía al camino del éxito y la calidad. Por otro lado, Deloitte el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

En tal sentido se plantea el siguiente objetivo que es *Identificar el impacto del control interno en la gestión de las empresas de minería artesanal*. Con el fin de que sirva como una herramienta y mecanismo de información para las empresas de minería artesanal. Todo este proceso se realizará mediante una revisión sistemática que permitirá conocer los aportes y beneficios que tiene una empresa al contar con un sistema de control interno. Para el cumplimiento del objetivo, se han planteado preguntas específicas: ¿Cuáles han sido los países que realizaron investigaciones sobre el control interno?, ¿Cuántos estudios se realizaron por cada país?, ¿Cuál ha sido la metodología más utilizada?, ¿Cuáles han sido las variables analizadas?, ¿Cuáles han sido los instrumentos de investigación más utilizados?, ¿Cuáles han sido los resultados encontrados?

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de Estudio

Para la presente investigación se realizó una “revisión sistemática de la literatura científica” teniendo como base la adaptación de la metodología PRISMA [Preferred Reporting Items for Systematic Review and Meta - Analyses] (Urrutia y Bonfill, 2010). La pregunta de investigación planteada para esta revisión sistemática es la siguiente. *¿Cuál es el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de minería artesanal?*

Fundamentación de la metodología.

La metodología está orientada en la revisión de la literatura científica, es una estrategia que permite conocer de manera ordenada los resultados de investigaciones actuales que contribuyen con el desarrollo del trabajo científico. En este caso la forma descriptiva, observación, narrativa y análisis de datos son los métodos y procesos con lo que se ha trabajado, pero que sin embargo presentan problemas tales como veracidad y razonabilidad debido a que son los mismos autores de los resultados que realizan estos procesos, para lo cual se pide de manera obligatoria una revisión sistemática, que sustente la recolección de la información teórica y práctica Urrutía y Bonfill, (2010).

Proceso de recopilación de datos

Para garantizar el proceso de recolección de información se determinaron como datos descriptivos los siguientes términos teniendo en cuenta la pregunta de investigación plasmada en párrafos anteriores: “Control Interno”, “Rentabilidad”, “Minería Artesanal”. Por puntualizar mucho más la búsqueda se mezclaron algunos términos: “Control Interno y Rentabilidad”, “Gestión y Control” y Riesgo. Igualmente, se definió como base de datos a

Google Académico, como base de datos multidisciplinarios a Dialnet, Redalyc y Scielo. Las rutas específicas de búsqueda se describen a continuación, las cuales no superen una antigüedad de 10 años. Además Los artículos seleccionados se importaron a una hoja Excel, para su gestión en la eliminación de citas duplicadas.

Tabla 1:
Análisis y clasificación

Base de datos	Descartando artículos	Artículos finales después de la revisión
Dialnet	1	0
Google Scholar	9	12
Redalyc	1	2
Scielo	4	1
Total	15	15

Nota: Elaboración propia

Criterios de inclusión y de exclusión

Para la presente revisión sistemática se tomó como criterio de inclusión toda la información que contengan o se relacionen con la variable “control interno”, “rentabilidad”, teniendo en cuenta el año en que fueron desarrolladas, idioma, metodología, instrumento, población y los resultados obtenidos. Dentro del marco metodológico, se consideraron aquellas investigaciones que cumplieron con ser de carácter descriptivo y correlacional, lo mencionado anteriormente se realizó con la finalidad de lograr conseguir una base teórica confiable, verídica y apta para ser usada por otras investigaciones futuras y que sobre todo permita sustentar la presente investigación.

Para el criterio de exclusión se prosiguió a eliminar todas aquellas teorías citadas y encontradas durante el proceso de búsqueda de información, que fueran artículos científicos con fecha del 2009 hacia atrás, y aquellas que no tengan dentro de su investigación la información correcta.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para el cumplimiento del objetivo en esta revisión sistemática se tomó en cuenta una base teórica conformada por artículos científicos, entre otras, la misma que arrojó 30 artículos que respalden la Revisión Sistemática. Todo lo recolectado se filtró estrictamente con los métodos de investigación. Luego de aplicar los criterios de exclusión quedaron 15 artículos originales. En primer lugar, se realizó la búsqueda de la información teniendo en cuenta las palabras claves que son “control interno” y “Rentabilidad”. Todo esto se logró mediante el uso de herramientas de bibliotecas virtuales y páginas web, de las cuales se puede apreciar en la tabla 1 (Dialnet, Redalyc, Google Académico y Scielo). Todos los buscadores mencionados anteriormente, son en su mayoría de artículos virtuales de investigación, entre otros los mismos que pasan por filtros estrictamente delineados con la finalidad de mostrar siempre una información fehaciente y puntual.

La ubicación geográfica de los países, a los que pertenecen los artículos muestra que es una información de mucha importancia, la mayoría de los artículos están referidos al control interno y rentabilidad, demostrando la importancia por el cual se investiga.

Conjuntamente, se tuvo en cuenta como patrón estándar de búsqueda, establecer el periodo de publicación desde 2010 hasta el 2018. Como resultado de esta investigación, se obtuvieron 15 artículos.

Este procedimiento ha permitido reducir la información a lo más importante y que sea valiosa para la presente revisión sistemática por que se tendrá la esencia a lo que se quiere llegar para identificar el impacto del control interno en la gestión de las empresas de minería artesanal.

En la tabla N°3, se presentan los resultados de artículos científicos utilizados de acuerdo a los criterios de inclusión relacionados al control interno.

Tabla 2:
Artículos de investigación incluidos

N°	Base de Datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
1	Redalyc	Redalyc	Castañeda Parra, Luz Idalia	Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial	Colombia	2014	Si esta alineado al objetivo
2	Repositorio Academico	Google Scholar	Linda Prisce Vilca Narvasta	El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana	Peru	2012	Si esta alineado al objetivo
3	Repositorio Academico	Google Scholar	Edith Rosmery Gamboa Horna	Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso minera andina FOR SAC. Trujillo, 2016.	Peru	2016	Si esta alineado al objetivo
4	Repositorio Academico	Google Scholar	Nilda Luisa Mayo Olivera	Influencia del control interno en la gestión empresarial de la empresa Ingeniería Frigorífica del SUR S.A. 2017	Peru	2018	Si esta alineado al objetivo
5	Repositorio Academico	Google Scholar	Wilber Lebfred Choes Machuca	El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016	Peru	2017	Si esta alineado al objetivo
6	Repositorio Academico	Google Scholar	Luis Ricardo Balbín Cutti	Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017"	Peru	2017	Si esta alineado al objetivo
7	Repositorio Academico	Google Scholar	Roger Jesus Giraldo Araujo	El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C., Lima 2017	Peru	2018	Si esta alineado al objetivo
8	Repositorio Academico	Google Scholar	Carolina Rossanna Pérez Geldres	La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú	Peru	2013	Si esta alineado al objetivo
9	Repositorio Academico	Google Scholar	Alessandra Anais Vega Romero	Control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa compañía minera sierra central SAC de Lima	Peru	2018	Si esta alineado al objetivo
10	Repositorio Academico	Google Scholar	Anali Olimpia Carrillo Apfata	Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera Paraíso SAC, Arequipa 2017.	Peru	2019	Si esta alineado al objetivo
11	Repositorio Academico	Google Scholar	Ballón Figueroa Luz María Esteban Herrera Liz Ana	El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera Ferrobamba S.A.C. en proceso de exploración del distrito de la victoria en el año 2013	Peru	2017	Si esta alineado al objetivo
12	Scielo	Scielo	Francisco González Sánchez Antoni Camprubí	La pequeña minería en México	Mexico	2010	Si esta alineado al objetivo
13	Repositorio Academico	Google Scholar	Mantilla Yáñez Rubén Ernesto	Evaluación y desarrollo de un modelo de control interno bajo la metodología caso en empresas de extracción minera en el Ecuador. Caso: empresa Elípe S.A.	Ecuador	2015	Si esta alineado al objetivo
14	Google Scholar	Google Scholar	Astrid Martínez Ortiz	Impacto socioeconómico de la minería en Colombia	Colombia	2012	Si esta alineado al objetivo
15	Redalyc	Redalyc	Güiza, Leonardo	La pequeña minería en Colombia: Una actividad no tan pequeña	Colombia	2013	Si esta alineado al objetivo

Por otro lado, en la tabla N°4, se puede observar cuales han sido las investigaciones no consideradas y los criterios por los cuales fueron excluidas.

Tabla 3:
Artículos de investigación excluidos

N°	Base de Datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusion
1	Scielo	Scielo	Carolina Plasencia Asorey	El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos	Cuba	2010	No esta alineado al objetivo
2	Espacios	Google Scholar	Paola Andrea Serrano Carrion, Luis Octavio Señalín Morales, Flor Yelena Vega Jaramillo, Jonathan Neptalí Herrera Peña	El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala	Ecuador	2017	No esta alineado al objetivo
3	Scielo	Google Scholar	Ariel Espino Valdés, Ramón Sánchez Sánchez, Allán Francisco Aguilera Martínez	Procedimiento para el control de gestión en la Empresa Campismo Popular de Villa Clara	Cuba	2013	No esta alineado al objetivo
4	Scielo	Scielo	Raúl Comas Rodríguez, Dianelys Nogueira Rivera, Alberto Medina-León	El control de gestión y los sistemas de información: propuesta de herramientas de apoyo	Cuba	2014	No esta alineado al objetivo
5	Universidad de Colombia	Google Scholar	Alba Rocío Carvajal, María Elena Escobar	Herramienta integrada de control interno y administrador de riesgos, enmarcada en un buen Gobierno Corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia	Colombia	2012	No esta alineado al objetivo
6	Dialnet	Dialnet	Edgardo Roberto Varela, Angel Antonio Venini, Juan Carlos Scarabino	Normas sobre procedimientos administrativos y de control interno de la superintendencia de seguros de la nación su impacto en el mercado asegurador		2009	No esta alineado al objetivo
7	Scielo	Scielo	Juan Manuel Betancourt López, Antonio Sánchez Batista	El control de gestión y su impacto en la eficiencia	Cuba	2015	No esta alineado al objetivo
8	Redalyc	Redalyc	Leudis Orlando Vega De La Cruz, Aniuska Ortiz Pérez	Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera	Cuba	2017	No esta alineado al objetivo
9	Scielo	Scielo	Lázaro Tundidor Montes de Oca, Dianelys Nogueira Rivera, Alberto Medina León	Organización de los sistemas informativos para potenciar el control de gestión empresarial	Cuba	2018	No esta alineado al objetivo
10	Dialnet	Google Scholar	Mijail Enrique Montiel Sandoval, Cristian Camilo Montiel Sandoval, Óscar Alexander Montiel Sandoval	¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia?	Colombia	2017	No esta alineado al objetivo
11	Dialnet	Google Scholar	Cindy Gabriela Aguirre Pozo	Análisis para la implementación de un manual de control interno para mejorar los niveles de eficiencia operativa de una empresa	Ecuador	2017	No esta alineado al objetivo
12	Repositorio Academico	Google Scholar	Paola Miluska Quiroz Rodas	Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica financiera de la empresa de transportes y servicios turismo moche srl año 2014	Peru	2015	No esta alineado al objetivo
13	Universidad Militar Nueva Granda	Google Scholar	Mary Angélica García Africano	El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas	Colombia	2014	No esta alineado al objetivo
14	Repositorio Academico	Google Scholar	Flor Janet de la Cruz Corcuera, Richar Alexander Marín Lozano	Sistema de control interno en la gestión de la empresa multiservicios Rodríguez sociedad comercial de responsabilidad limitada	Peru	2016	No esta alineado al objetivo
15	Repositorio Academico	Google Scholar	Briggith Paima Casique, María M. Villalobos Sevillano	Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo s.a. de la ciudad de Trujillo	Peru	2013	No esta alineado al objetivo

Es importante mencionar que dentro del control interno como mencionábamos anteriormente se encuentran las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros y procedimientos y métodos que se desarrollan con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a la organización.

Como parte del análisis se consideró que uno de los elementos importantes son los países donde se han realizado estudios e investigaciones referidos al Control Interno. En la tabla N° 5, se puede observar que de una muestra de 15 investigaciones donde Perú cuenta con 10 (66.67%), seguido de Colombia con 3 (20.00%), es decir que estos, son los países con más estudios realizados.

Tabla 1:
Investigaciones realizadas por país

País	Cantidad	%
Colombia	3	20.00%
Ecuador	1	6.67%
México	1	6.67%
Perú	10	66.66%
Total	15	100.00%

Nota: Elaboración propia

En cuanto al resto de los países, tales como Ecuador y México cuentan con 1 investigación (6.67%).

En la figura N°1, se puede observar la distancia que existe entre los países que consideran como tema de estudio el Control Interno.

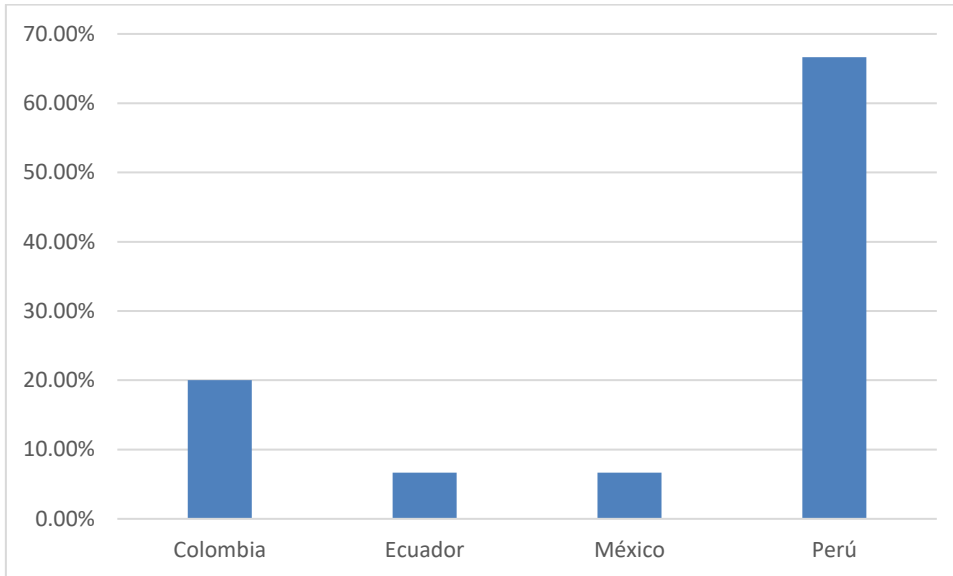


Figura 3: Investigaciones realizadas por país

La metodología aplicada en las investigaciones, permite conocer o determinar cuan arraigada se encuentran las variables analizadas. Para ello, en la figura N° 2, se han agrupado las investigaciones por tipo de metodología de las cuales se obtuvo como resultado que el método descriptivo que cuenta con el 46% del total de la muestra, es el más utilizado para determinar la relación entre una o más variables.

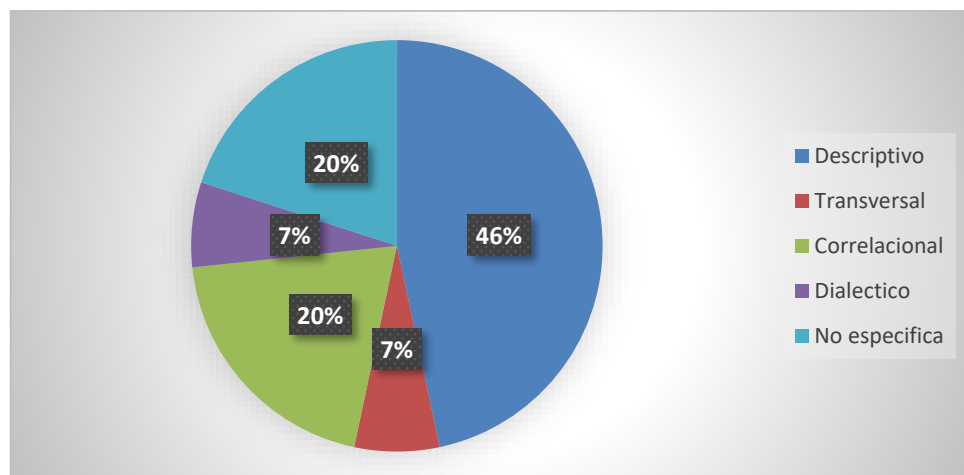


Figura 4: Investigaciones por tipo de metodología

Por último, se puede mencionar que las investigaciones seleccionadas contribuyen de manera determinante en la investigación, desde la metodología desarrollada hasta en los resultados, mostrando de que el control interno y rentabilidad tienen un efecto variable en la empresa; en caso de ser positiva los resultados serán positivos para las empresas, y en caso de ser negativo los, resultados serán negativos para la organización.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Podemos concluir que para las empresas es fundamental el control interno, el impacto que genera en la rentabilidad de las empresas de minería artesanal es determinante para la sostenibilidad de la misma y garantiza el cumplimiento ante las formalidades para su permanencia.

Se consideraba que la implementación de la Revisión Sistemática se determina que el control interno genera un impacto en la rentabilidad como de personas jurídicas o naturales, cuyo objeto principal sea lucrar. Según los artículos analizados se puede observar que el control interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz.

El control interno tiene impacto en la rentabilidad, puesto que para las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, fraudes, se protegen y cuidan los activos, se verifica la razonabilidad y confiabilidad de la información económica y financiera y los intereses de las empresas.

Sobre los Hallazgos en relación con los enfoques descritos, es de gran valor mencionar que es necesario implementar otro tipo de metodologías y diseños de investigación que brinden una mayor amplitud respecto a la variable de estudio control interno y rentabilidad, para poder afianzar un poco más las conclusiones establecidas dentro de esta investigación denominada revisión sistemática.

La minería artesanal afronta una serie de adaptaciones en su proceso de formalización, en su reivindicación de ser diferenciada de la minería ilegal, por lo que está sujeta a estatutos políticos y sociales; es por ello que los pequeños productores mineros y

mineros artesanales ambicionan el éxito de su gestión y apuestan en instaurar el control interno como mecanismo para el logro de sus expectativas.

Consideramos que la investigación empírica es relevante ya que está basado en la experiencia; aunque en su mayoría se realiza del tipo descriptivo, los mismos que brindan buena aportación.

Finalmente concluimos que: las investigaciones empíricas tienen un nivel relevante a diferencia de aquellas que son de tipo descriptivo. Los estudios empíricos se basan en evidencias con métodos experimentales o teóricos, dentro de ellos se incluye la técnica de la investigación que responden a una hipótesis de los cuales se puede llegar a concluir las consecuencias (Landa, 2016).

REFERENCIAS

- Parra, L. I. C. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, (2), 129-146.
- Narvasta, V., & Prisce, L. (2012). El control interno y su impacto en la Gestión Financiera de las MYPES de servicios turísticos en lima metropolitana.
- Acuña, F. J. P. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte SA. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, (7), 34-42.
- Gamboa Horna, E. R. (2017). Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso minera Andina FOR SAC. Trujillo, 2016.
- Mayo Olivera, N. L. (2019). Influencia del control interno en la gestión empresarial de la empresa Ingeniería Frigorífica del Sur SA 2017 (Tesis parcial).
- Machuca, C., & Lebfred, W. (2017). El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera srl. 2015-2016.
- Cutti, B. (2017). Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.
- Giraldo Araujo, R. J. (2019). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017 (Tesis parcial).
- Pérez Geldres, C. R. (2013). La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.
- Vega Romero, A. A. (2018). CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC DE LIMA.
- Carrillo Apfata, A. O. (2019). Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraiso SAC, Arequipa 2017.

- Esteban Herrera, L. A., & Ballón Figueroa, L. M. (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.
- González-Sánchez, F., & Camprubí, A. (2010). La pequeña minería en México. Boletín de la Sociedad Geológica Mexicana, 62(1), 100-108.
- Mantilla Yanez, R. E. (2016). Evaluación y desarrollo de un modelo de control interno bajo la metodología caso en empresas de extracción minera en el Ecuador. Caso: empresa Elipe SA (Master's thesis, POSGRADOS FACULTAD: MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y FINANZAS).
- Martínez, A. (2012). Impacto socioeconómico de la minería en Colombia.
- Güiza, L. (2013). La pequeña minería en Colombia: una actividad no tan pequeña. Dyna, 80(181), 109-117.
- Urrútia y Bonfill (2010). Revisión Sistemática, un método de recolección de datos. 2 Edición.