



FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

**CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DENTRO DE
LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C**

Línea de investigación:

Desarrollo empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora

Barragán Lima, Gabriela Del Pilar

Asesor

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

Jurado

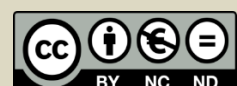
Rosales León, Tomás Francisco

Velásquez Padilla, Abdías Walter

Guardia Huamani, Efraín Jaime

Lima - Perú

2025



CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DENTRO DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
3	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.autonomadeica.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	1%



FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DENTRO DE

LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C

Línea de investigación:

Desarrollo empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de

Contador Público

Autora:

Barragán Lima, Gabriela Del Pilar

Asesor:

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

Jurado:

Rosales León, Tomás Francisco

Velásquez Padilla, Abdías Walter

Guardia Huamani, Efraín Jaime

Lima- Perú

2025

DEDICATORIA

Dedico mi tesis a mi familia, pues sin ellos no lo habría logrado, su apoyo incondicional y sus consejos, todo lo que hoy soy es gracias a ellos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme y darme esta fortaleza para seguir adelante. A mi universidad, por permitirme convertirme en una profesional. A mis profesores que fueron participes en todo este proceso de formación. A mi familia, por su comprensión, confianza y soporte y a todas las personas que de una forma me apoyaron en continuar con esta investigación.

ÍNDICE

Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCION	1
1.1. Descripción y formulación del problema.....	2
1.1.1. Descripción del problema.....	2
1.1.2. Formulación del problema	4
1.2. ANTECEDENTE.....	5
1.2.1. Antecedentes Internacionales	5
1.2.2. Antecedentes nacionales	9
1.3. OBJETIVOS	14
1.3.1. Objetivo General.....	14
1.3.2. Objetivos Específicos	14
1.4. JUSTIFICACIÓN	14
1.5. HIPÓTESIS.....	16
1.5.1. Hipótesis General	16
1.5.2. Hipótesis Específicas	16
II. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación	17
2.1.1. Control interno.....	17

2.1.2. Cadena de valor	26
III. MÉTODO	46
3.1. Tipo de investigación	46
3.1.1. Tipo de investigación	46
3.1.2. Diseño de investigación	46
3.1.3. Nivel de investigación	47
3.2. Ámbito temporal y espacial	47
3.2.1. Ámbito temporal.....	47
3.2.2. Ámbito espacial.....	47
3.3. Variables	48
3.4. Población y muestra	49
3.5. Instrumentos.....	49
3.6. Procedimientos.....	49
3.7. Análisis de datos	50
3.8. Consideraciones éticas	50
IV. RESULTADOS.....	51
4.1. Análisis descriptivo.....	51
4.2. Análisis inferencial	60
4.3. Prueba de hipótesis	61
4.3.1. Hipótesis general	61
4.3.2. Hipótesis específicas.....	62

V.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	68
VI.	CONCLUSIONES	73
VII.	RECOMENDACIONES	75
VIII.	REFERENCIAS.....	77
IX.	ANEXOS	83
9.1.	ANEXO A. Matriz de consistencia.....	83
9.2.	ANEXO B. Instrumento de recolección de datos	84
9.3.	ANEXO C. Validación de instrumento.....	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	48
Tabla 2 <i>Frecuencia del control interno de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	51
Tabla 3 <i>Frecuencia de la dimensión ambiente de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	52
Tabla 4 <i>Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	53
Tabla 5 <i>Frecuencia de la dimensión actividades de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	54
Tabla 6 <i>Frecuencia de la dimensión información y comunicación de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	55
Tabla 7 <i>Frecuencia de la dimensión actividades de monitoreo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	56
Tabla 8 <i>Frecuencia de la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	57
Tabla 9 <i>Frecuencia de la dimensión actividades primarias de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	58
Tabla 10 <i>Frecuencia de la dimensión actividades de apoyo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	59
Tabla 11 <i>Prueba de normalidad, según Shapiro Wilk</i>	60
Tabla 12 <i>Relación entre el control interno y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	61
Tabla 13 <i>Relación entre el ambiente de control y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	62
Tabla 14 <i>Relación entre la evaluación de riesgos y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	63

Tabla 15 <i>Relación entre las actividades de control y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	64
Tabla 16 <i>Relación entre la información – comunicación y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	65
Tabla 17 <i>Relación entre las actividades de monitoreo y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Componentes del Ambiente de control</i>	21
Figura 2 <i>Tipos de actividades de control</i>	24
Figura 3 <i>Elementos de la comunicación</i>	25
Figura 4 <i>Modalidades de supervisión</i>	26
Figura 5 <i>Distribución porcentual sobre el control interno de la empresa minera Veta Dorada S.A.C</i>	51
Figura 6 <i>Distribución porcentual sobre la dimensión ambiente de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	52
Figura 7 <i>Distribución porcentual sobre la dimensión evaluación de riesgos de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	53
Figura 8 <i>Distribución porcentual sobre la dimensión actividades de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	54
Figura 9 <i>Distribución porcentual sobre la dimensión información y comunicación de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	55
Figura 10 <i>Distribución porcentual sobre la dimensión actividades de monitoreo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	56
Figura 11 <i>Distribución porcentual sobre la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	57
Figura 12 <i>Distribución porcentual sobre la dimensión actividades primarias de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	58
Figura 13 <i>Distribución porcentual sobre la dimensión actividades de apoyo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.</i>	60

RESUMEN

Como base fundamental de la investigación científica se encuentran los controles internos y su impacto en las cadenas valorativas dentro de las estructuras empresariales especializadas en el rubro de la minería especialmente de Minera Veta Dorada S.A.C, el trabajo se encuentra direccionado bajo un modelo de transacción científica no experimental haciendo uso de los elementos más relevantes dentro de los paradigmas investigativos corroborando su validez y confiabilidad dentro de la muestra tratada, haciendo un análisis perceptivo de los casos teniendo como resultados que un 56.7% considera que el control interno se cumple casi siempre, y un 30% señala que siempre se ejecuta, lo cual refleja un sistema funcional y bien estructurado. Asimismo, en relación con la cadena de valor, el 60% de los encuestados considera que esta se ejecuta casi siempre, mientras que el 20% afirma que siempre está presente, lo que refleja un nivel adecuado de eficiencia en los procesos que generan valor dentro de la minera Veta Dorada S.A.C. Además, los asuntos internos propios de los propósitos investigados son manifestados con instrumentos verdaderos estandarizados y bien planificados dentro de las estrategias para alcanzar el mejor desempeño en los mismos, todo de lo cual se desprenden conclusiones y recomendaciones asociadas al tema acá expuesto.

Palabras clave: control interno, cadena de valor, diseño no experimental.

ABSTRACT

As a fundamental basis of scientific research, internal controls and their impact on value chains within business structures specializing in the mining sector, especially Minera Veta Dorada S.A.C, are examined. The work is directed under a non-experimental scientific transaction model, utilizing the most relevant elements within investigative paradigms to corroborate their validity and reliability within the treated sample. A perceptual analysis of the cases shows that 56.7% consider that internal control is almost always met, and 30% indicate that it is always executed, which reflects a functional and well-structured system. Likewise, in relation to the value chain, 60% of the respondents believe that it is almost always executed, while 20% state that it is always present, which reflects an adequate level of efficiency in the processes that generate value within Minera Veta Dorada S.A.C. Additionally, the internal matters specific to the investigated purposes are manifested with standardized and well-planned true instruments within the strategies to achieve the best performance in them, from which conclusions and recommendations associated with the topic presented here are derived.

Keywords: internal control, value chain, non-experimental design, non-experimental design.

I. INTRODUCCIÓN

Partiendo de los asuntos relacionados con los controles internos a nivel mundial estos se encuentran más asociados al trabajo y su ejecución en los mismos por parte de sus empleados dentro de cualquier organización, motivado a diferentes factores endógenos y exógenos que inciden directamente como es los valores sociales, por ejemplo, sin embargo, cada una de las empresas genera eficacia operativa en la calidad de los productos para tener una alta competitividad empresarial. En ese orden de ideas, el estudio contiene: Capítulo I se desarrolló una introducción, la redacción de los problemas generales y específicos; los antecedentes, los objetivos entre otros elementos importantes que será develado en el curso del trabajo relacionado con el impacto de la cadena en el valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.AC. desarrollando el marco teórico en base a las variables, dimensiones e indicadores. En el Capítulo III se definió la metodología empleada como tipo, enfoque, diseño, población, técnica desarrollos expresados en tablas realizadas con el software estadístico SPSS. Elaborándose una base de antecedentes y las bases teóricas. Asimismo, contiene conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

En resumen de los conceptos establecidos dentro del marco, estos funcionan como referencias para el propósito de la investigación y en cuyos casos está documentado con expertos en la materia, las clasificaciones que determinan estos amplios términos buscan establecer criterios adecuados a cada caso concreto, a nivel internacional existen referencias adecuadas a este criterio y que son sustento del presente trabajo, pasando por las conceptualizaciones nacionales y locales con clasificaciones ponderadas basadas en hechos concretos dentro de la organización del rubro minería en el Perú, las terminologías empleadas son de manera clara y sencilla basadas en referencias aplicadas y efectivamente dadas dentro de la industria comercial minera, esto con el propósito de dar a entender cuáles son los

mecanismos más idóneos para el estudio del control interno y su impacto en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

1.1. Descripción y formulación del problema

1.1.1. Descripción del problema

Si bien antes de pertenecer a una cadena de valor global se consideraba una ventaja, debido a los enormes beneficios que aportaba a los grupos participantes en términos de flujo de conocimientos e innovación y acceso a los mercados internacionales; ahora se percibe como un punto débil, con la intención de obligar a muchas organizaciones e industrias completas a replantearse y transformar el tipo de participación en su cadena de costes. Aceptamos como cierto con que existen áreas de intervención de cobertura pública factibles. Una primera opción clave es la reconfiguración de la cadena y la mejora de los proveedores recientes; así como incentivos a los proveedores recién llegados para que se embarquen en el procedimiento de actualización tecnológica. Se debe garantizar de que existan “insumos públicos” (junto con laboratorios, instalaciones tecnológicas, institutos de formación de capital humano superior) y de que figuren en el camino hacia la actualización tecnológica (Vivar et al., 2020).

Si bien es cierto, el control interno en América Latina, por lo general, es deficiente, pues deja de tomar precauciones para mantenerse alejado de situaciones propensas al fraude, junto con la concentración de cargos económicos importantes, personal en condiciones financieras difíciles o mala supervisión. Una gestión interna inadecuada se observa con la pérdida de registro de las facturas realizadas a la agencia, el reconocimiento de facturas falsas, el uso incorrecto del efectivo, el uso del sistema o material de la organización para funciones personales, etc. Cuando no existe un sistema de gestión de la atención al cliente dentro de una empresa, es muy probable que disminuya el agrado de los compradores, lo que se traducirá en una menor retención para la organización. Es esencial descubrir las necesidades de los clientes

y establecer enfoques que garanticen el cumplimiento de normas satisfactorias a la hora de tratar con ellos, ya que son el motor de cualquier empresa. (Romero, 2019).

Actualmente, en la empresa Veta Dorada S.A.C, se ha ido controlando internamente su frecuencia desde la cadena valor, el cual amenaza la eficacia y rentabilidad del negocio, como también la falta de control en la compañía y en las operaciones mineras generando un problema en los sistemas de control, esto se debe a que los procedimientos de controles, las evaluaciones para los riesgos, los trabajos de monitoreo y la comunicación e información son claves para garantizar la calidad en la empresa, dado a que los ciclos se están viendo afectados, pudiendo tener un impacto negativo en los productos.

Además, se ha determinado que, como síntomas en las empresas mineras, en la actualidad no cumplen con efectuar informes adecuados en sus inventarios, en el análisis de las deudas por cobrar, de forma similar como la liquidación diaria de efectivo, como también la falta de políticas correctas y procedimientos escritos, la falta de capacitación del personal en control interno, y por añadidura la falta de supervisión del cumplimiento de las políticas o procedimientos entre otros, los parámetros para ejercer tales controles están vinculados a el caso que se presenta en el cuerpo de la investigación dejando claro desde el punto de vista de la praxis entendida como aquella generadora de valor agregado en la misma, enmarcada en los planes y proyectos a corto, mediano y largo plazo esto es un plan de interiorización que rinde en base a los preceptos estipulados dentro de la organización, enmarcada en los valores esenciales de la personalidad para lograr cumplir las metas sin perturbar la producción, motivo de estudio a través de los controles correspondientes.

Las deficiencias antes detalladas se deben a que las empresas en estudio, no cuentan con políticas, estrategias, como también en incidencias por fraude o corrupción, las deudas por cobrar, la liquidación diaria de efectivo para ejecutar la cadena de valores y demás asuntos

concernientes al tema referido dentro del cuerpo investigativo especialmente en el caso de las compañías dedicadas al rubro minería todo lo cual es de carácter relevante para el curso de la presente.

De continuar con dichas deficiencias las empresas en estudio, no se contarán con estados financieros razonables, obteniéndose pérdidas, como también el déficit en los controles internos al igual que el deterioro en las instalaciones y demás perjuicios en contra de quienes laboran y dependen de la misma los empleos directos e indirectos asociados a esta, miembros familiares y la población nacional ya que esto forma parte esencial de las cifras en el PBI en la República del Perú, existiendo además los cambios en el entorno regulatorio y tecnológicos.

Para mejorar las deficiencias de la cadena de valor, deben elaborar políticas y estrategias con el fin de mejorar los controles internos obteniendo eficacia y rentabilidad en la empresa bajo la normativa del control interno de forma regulatoria y presentando esquemas novedosos paulatinamente en el curso del mismo haciendo que exista mayores niveles de crecimiento en la minera Veta Dorada S.A.C de esta manera se plantearon las interrogantes de la investigación, los objetivos general y específicos, las teorías basadas en estudios recientes, atendiendo propiamente lo significativo del tema acá planteado y que son descritos en el curso del presente trabajo.

1.1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿De qué forma el control interno impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C?

b. Problemas específicos

¿De qué manera el ambiente de control impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?

¿De qué manera la evaluación de riesgos impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?

¿De qué manera las actividades de control impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?

¿De qué manera la información y comunicación impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?

¿De qué manera las actividades de monitoreo impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes Internacionales

Desde el contexto internacional, Andi (2021) realizó un estudio en Ecuador, cuya tesis se denominó “*Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa Condelpano*”, cuya finalidad es desarrollar una normativa que controle internamente a CONDELPANO S.A. CONSTRUCTORA DEL RIO PANO S.A., basado en el Modelo COSO 1 que apoye una gestión financiera eficaz y aumente la rentabilidad. Con una población y muestra de 30 personas. Su metodología aplicada, enfocada cuantitativamente; asimismo, basada en el diagnóstico mediante la observación científica, entrevistas con aplicación de cuestionarios enfocados a la evaluación. Los resultados mostraron que no hay una revisión contable periódica de las transacciones, no existe un código ético para la empresa, las acciones controladas junto a las fuentes de recuperación de información dentro de la empresa son insuficientes y no hay procedimientos que permitan a la empresa identificar cuándo se omiten los controles. A partir de ello concluyó que fue factible identificar las deficiencias en el control interno de la empresa, proponiendo la elaboración de un manual específico para el área financiera con el fin de mejorar la ejecución de procesos y reducir el riesgo de errores.

El estudio aportará un valioso antecedente para el proyecto, ya que al identificar a CONDELPANO S.A. las deficiencias y proponer un manual de control desde un punto específico en la coordinación financiera, el estudio anterior podría inspirar y orientar estrategias similares para mejorar la gestión financiera y reducir riesgos en la cadena de valor de minera Veta Dorada S.A.C., adaptándose a las particularidades de la industria minera, es lógico precisar en cuanto a este asunto que se requiere de aspectos controlados específicos y orientados a los valores propios de la compañía.

Por otro lado, Martínez et al. (2020) en su investigación denominada *“Propuesta para el diseño de un sistema de control interno para el departamento contable, basado en modelo coso, al grupo empresarial Baroca S.A.S Montería Córdoba”*, con el objetivo de desarrollar un estudio de control interno utilizando estudios analíticos en los procedimientos adecuados en BAROCA S.A.S, para trabajar con la empresa en el uso eficiente de sus recursos. El método es inductivo, mediante el uso de un cuestionario y una ficha de observación aplicados entre 6 individuos quienes constituyen el número contable y administrativo de la empresa. Sus resultados mostraron que en la empresa todo se hace de forma empírica, basándose en la experiencia de la dirección, y los problemas se resuelven a diario para ayudar a la empresa a controlar mejor sus ingresos y gastos. La entidad muestra carencia en el control y en estrategias que le ayuden a llevar a cabo sus actividades adecuadamente. Concluyeron que los controles internos en la compañía son cruciales para alcanzar un nivel asociado al objeto social de la organización.

El aporte del antecedente radica en el hecho de que proporcionará temas relevantes asociados a los beneficios para establecer controles efectivamente claros y precisos en el entorno empresarial, los cuales podrían servir como punto de referencia para precisar las coordinaciones mejorando los valores en la compañía minera y facilitando la aplicación en las practicas más eficientes efectivamente para tales operaciones, los canales regulares dentro de

cada organismo especialmente pertenecientes a las contrataciones ejecutadas en la empresa minera permitiendo el fiel asentamiento en los puntos concernientes al control interno y su repercusión dentro de la cadena de valor dentro de la minera Veta Dorada S.A.C.

Valladares et al. (2020) en su investigación titulada “*Control Interno como instrumento de prevención del Impacto Ambiental y Económico de la minera rio Blanco – Azuay*”, tuvo como muestra de análisis los controles internos de la compañía EcuagoldMining S.A. y su influencia en la preservación en el ambiente y la economía. El análisis se basa en fuentes académicas, así como en encuestas y entrevistas con feligreses y otros miembros de la comunidad directamente afectados. Sus resultados mostraron que, dado que el gobierno y la empresa minera no garantizan los efectos futuros, existen disputas sociales y el descontento de los residentes. Concluyó que mediante un adecuado sistema de control se puede prevenir, mejorar y mitigar los riesgos que pueden afectar a la entidad minera Veta Dorada S.A.C.

El antecedente aportará perspectivas valiosas sobre cómo la implementación efectiva del control interno puede influir positivamente en la sostenibilidad y responsabilidad social en la industria minera. Los resultados que indican disputas sociales y descontento de los residentes podrían alertar sobre posibles riesgos sociales y ambientales que la minera Veta Dorada S.A.C. podría abordar proactivamente en su cadena de valor, destacando la importancia de un control interno sólido en la gestión de impactos no solo económicos, sino también ambientales y sociales.

Arteaga y Cadena (2019) los autores se dedicaron a indagar en un trabajo llamado “*La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito - 2017*”, teniendo como propósito fijar los impactos en los controles en las ganancias de las pequeñas y medianas empresas del campo comercial (trimestre de cambio del Cantón, Quito – 2017). La técnica utilizada fue de carácter cuantitativo, científico y

observacional, mediante la aplicación de una encuesta entre los propietarios de 342 Pymes. Los resultados evidencian que las pymes con mayor rentabilidad son las que tienen un vínculo directo con el control interno. Por el contrario, las que no son monitoreadas o aplican el control interno, se ven afectadas por medio de una baja rentabilidad debido a la escasez de conocimiento, la inadecuada determinación de decisiones. Concluyendo que en la investigación existe excesiva influencia del control en la rentabilidad de las pymes dentro de la zona de comercio del mencionado lugar; es decir, que al demostrar una correlación directa entre ambas variables en un 61,75% se acepta la hipótesis nula.

El antecedente aportaría significativamente al estudio, ofreciendo una perspectiva valiosa sobre cómo los controles internos pueden influir directamente en los resultados financieros de las empresas, destacando la importancia de un control interno robusto para optimizar los procesos, la toma de decisiones y, en última instancia, las ganancias en el contexto específico de la industria minera, todo ello entrelazado con los elementos importantes de esta estrategia que está dirigida a cumplir el marco normativo institucional y primeramente estructurado en paradigmas sólidos de buena y excelencia estructural, los mismos permiten que dicha influencia esté en la vanguardia dentro de los organismos y las compañías de minas.

Pavón et al. (2019) en su artículo "*Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil*" emplearon una metodología aplicada, de enfoque cuantitativo no experimental. Además, el investigador decidió que este dispositivo de contabilidad se basa en COSO II, con el fin de utilizar la normativa de control interno y, a su vez, mejorar los centros de acopio y mantener lejos el exceso de existencias de productos. Por lo tanto, concluyeron que el control interno no podía facilitar la resolución de problemas de la organización, de igual manera no se podía confiar en su aplicación ni depender de que hacer uso de ella termine en el cumplimiento de las funciones en las empresas, por lo que tomaron

en cuenta que la gestión adecuada de los gastos de existencias es extraordinariamente crítica para que no afecte a la rentabilidad de un empresario.

El antecedente aporta con reflexiones y ajustes en los enfoques de control interno de la minera Veta Dorada S.A.C., ayudándola a evitar el exceso de existencias y mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios para mantener una ventaja competitiva en la industria minera, este último es un mecanismo propio de las grandes empresas considerando que todo ello permite el mejor manejo de los casos en concreto relativos al impacto en la cadena valorativa dentro de la empresa antes señalada determinando aquellos elementos especiales para su incremento ganancial cada uno de lo cual, es imperioso que sea modificado de ser necesario y cambiando estrategias para alcanzar los preceptos de la organización y de la compañía proporcionando información financiera necesaria y evaluando razonadamente todas las ejecuciones operacionales.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Desde este punto de vista, Cruzado (2021) desde su trabajo titulado “*El Sistema de Control Interno y su Repercusión en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. 2019*”, tuvo el objetivo de propiciar el nivel de influencia teniendo un ciclo controlado internamente sobre las gestiones patrimoniales de la empresa minera analizada. El trabajo fue cuantitativo, de diseño no experimental, modelo básico, mediante el uso de la encuesta y el cuestionario aplicado entre 16 colaboradores; además del análisis documental de los estados financieros en la compañía. Sus conclusiones muestran el 63% para los participantes que percibieron que la compañía cuenta con un ambiente de control interno confiable; además, los activos de Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos sumaron 107,065.59 soles en 2018, pero hubo un alza significativa en 2019: el total fue de 445,629.14 soles, lo que representa un incremento de 338,563.55 soles. Se concluyó que los controles internos es el instrumento crucial de los ciclos en las gestiones y activos.

El aporte del estudio radica en el hecho de que ofrece una base para evaluar la percepción de sus propios empleados sobre los controles internos considerando cómo mejorar la eficacia de sus procesos internos para optimizar la gestión de activos, igualmente lo concerniente a bienes y demás propiedades de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., que hay que proteger dentro del esquema organizacional pensando en elementos de clarificación colectiva y propia de cada uno con formación directa y clara, las ramas de las cuales se deriva las organizaciones y compañías están determinados desde muchos aspectos tal y como se describe durante el trayecto del trabajo investigado, lo principal son las personas que pertenecen a la compañía, los aportes deben elaborarse en forma sencilla y clara estando relacionados con la naturaleza del asunto, no debiendo incluirse informaciones irrelevantes.

También Gonzáles (2019) en su investigación *“Implementación de un sistema de control interno de indicadores para reducir los costos de producción en un proyecto minero a tajo abierto”*, en donde tuvo como objetivo verificar los controles internos y permitiendo una mejora en la toma de decisiones en tiempo real para la reducción de costos. La metodología fue de tipo aplicada enfocada de manera cuantitativa, de igual forma la población estuvo conformado por los casos hallados en la empresa y se aplicó la técnica de observación directa. Los resultados señalan que, para las medias del precio por unidades de manera indirecta está en $p = 0.000$ menor al grado de significancia ($\alpha = 0.05$), por consiguiente, se rechaza la premisa nula y se concluye existente mediante la comparación que significa la síntesis analizada promediamente. Se llega a concluir que al ejercer la utilización mejoró el precio único en la productividad al 14% presentando una ganancia ahorrativa de USD 6,034,238 a lo largo de todo el plan examinado.

Los aportes en el estudio radican en la prevalencia que se hace en la aplicación del ciclo controlado internamente para optimizar aquellos costos en la productividad mejorando la eficiencia en toda la cadena de valores. Además, en conclusión, de que los controles internos

permiten el mejoramiento para hacer y ejecutar las decisiones a tiempo subrayando la preeminencia de adoptar enfoques proactivos basados en datos para haber gestionado eficazmente dentro de las cadenas de valor para la industria de la minería, más cuando se está frente a situaciones que ponen en riesgo la calidad de los derivados productivos en la compañía aquellos que dejan en tela de juicio el porvenir en los mismos, es oportuno pensar que todos los demás asuntos dentro del marco normativo se encuentran en consonancia con estos y buscan primordialmente avanzar en los logros y objetivos de esta a corto, mediano y largo plazo.

Así mismo, Bernal (2018) en su tesis “*Diseño de un sistema de control de gestión para una empresa contratista del rubro minero*”, en donde se tuvo como objetivo ofrecer a una compañía contratista minera un control de administración para el aumento sustentable por medio de lineamientos de optimización continua. La metodología fue de enfoque cualitativo. Los resultados señalan que los financiamientos extranjeros permanecen aportando en las promociones económicas internacionales estimulando los cambios de sistemas tecnológicos, independientes de competencias, crecimiento y fortalecimiento de capacidades y habilidades en los talentos. Se llega a concluir que la minería al considerarse un sector poco desarrollado en los estudios de modelos de excelencia, poco cuentan con procedimientos de administración en lo cual esta averiguación es fundamental particularmente a las entidades contratistas mineras debido a que van a poder obtener una amplitud dentro del mercado.

El aporte de esta investigación radica en resaltar la prevalencia para implementar sistemas de controles de gestión en empresas del rubro minero, lo cual podría inspirar a la minera Veta Dorada S.A.C. a fortalecer sus prácticas de control interno y gestión para obtener un mayor mercado y mejorar su desempeño en la cadena de valor, en este asunto lo realmente relevante está encontrándose en la existencia de preocupaciones dentro de las empresas privadas en este caso las mineras puesto se ha podido observar la gran cantidad que se encuentran quebradas a falta de la aplicación efectiva y las mismas encontrándose insolventes

por ejemplo dentro de una gama de consecuencias directas asociadas al tema en cuestión, cuando se analiza el problema en el detalle de la presente investigación se piensa es en la importancia que tiene el tema objeto de estudios permitiendo que la compañía subsista y avance desarrollando aspectos normativos que garanticen los controles concernientes.

Por su parte, Espinoza y Silva (2018) realizaron una tesis denominada “*Relación del control interno y rentabilidad de la empresa inversiones A.J.R. SAC, Callao, 2018*”. El trabajo tiene como propósito indagar en la paridad que existe con los controles internos junto a la rentabilidad en la agencia. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, con diseño transversal no experimental. Además, se utilizó el método del cuestionario y el dispositivo de recolección de información fue la encuesta, la cual se realizó a todo el segmento poblacional de la empresa. En cuanto a la rentabilidad se emplearon los ratios financieros, que facilitaron analizar el estado monetario en la compañía. Las respuestas muestran la existencia de una correlación controlando internamente las ganancias, lo cual podría ayudar a mejorar los ingresos netos. Según los resultados del software estadístico SPSS (versión 25), a fin de identificar el coeficiente alfa de Cronbach (valor: 0.833), con respecto a los resultados de la encuesta en función en las relaciones de los controles internamente junto a la rentabilidad en la compañía INVERSIONES A.J.R. SAC, determinando la consistencia y confiabilidad de los mismos.

El aporte del estudio radica en el hecho de que, el uso de ratios financieros para analizar el estado monetario de la empresa proporciona un enfoque cuantitativo y práctico que podría ser aplicado por la minera Veta Dorada S.A.C. para evaluar su propio desempeño financiero, de manera autónoma y con precisión alcanzando los logros en los mismos trazados por el personal directivo de la corporación, exponiendo oficialmente cuales son todos los mecanismos que se desprenden en el caso concreto de manera internamente impactando en la consecución de los valores.

Por otro lado, Moncada y Sosa (2019) abordaron una investigación, cuya tesis se denominó *“Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019”*, trabajo de pregrado de la Universidad Señor de Sipán Pimentel, Trujillo. La implantación de un sistema de control interno, basado principalmente en el informe COSO II, repercutió en la mejora de la gestión de la organización. El objetivo fue demostrar cómo la implantación de un sistema de manipulación interna basado en el documento COSO II podía influir en el desarrollo del control de la empresa. Para ello, se utilizó un diseño preexperimental y se empleó la encuesta como método en la recaudación de cifras cuya finalidad es la obtención de todos los resultados de la encuesta; así también, con la intención de conseguir todos los registros vitales, basados totalmente en el dispositivo operativo, con relación al crecimiento de su control. Los efectos percibidos muestran la implantación del sistema de control interno, el empresario ha conseguido implantar el sistema de gestión interna, hubo una mejora modificada en consecuencia con el análisis de cada uno de los elementos del informe COSO II. Así también, el instrumento de control permitió las mejoras en las gestiones de los peligros reconocidos dentro de las áreas del empleador, identificando los puntos esenciales de la agencia, averiguando los puntos esenciales y corrigiendo las deficiencias dentro de las técnicas.

El aporte del estudio radica en el hecho de que, la herramienta de control que permitió mejorar la gestión de los riesgos reconocidos dentro de las áreas del empleador subraya la importancia de una gestión efectiva de riesgos en la industria minera. De esta forma, la minera Veta Dorada S.A.C. podría beneficiarse al adoptar enfoques similares para identificar y abordar eficazmente los riesgos dentro de sus operaciones, contribuyendo así a la optimización de la cadena de valor, elaborando una política que vaya orientada a todos los trabajadores de la localidad en razón de sus responsabilidades constituyan en circunstancias positivas cuando se

considere necesario, estos son métodos usados donde realizan labores ya previamente establecidas a veces se pueden definir como cronologías de acciones requeridas.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué forma el control interno impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

1.3.2. Objetivos específicos

Definir de qué manera el ambiente de control impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Identificar de qué manera la evaluación de riesgos impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Definir de qué manera las actividades de control impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Determinar de qué manera la información y comunicación impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Señalar de qué manera las actividades de monitoreo impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

1.4. Justificación

En torno a la justificación metodológica, el uso de la encuesta (instrumento) y el enfoque cuantitativo se sustenta en la necesidad de recopilar datos específicos y percepciones directas de los empleados y las partes interesadas involucradas en aquellos mecanismos que operan en las decisiones dentro de la empresa. La metodología de encuesta ofrece una visión integral y participativa que permitirá a la empresa minera tomar decisiones informadas y estratégicas para optimizar sus procesos y fortalecer su cadena de valor.

Asimismo, el instrumento servirá como referencia a futuras investigaciones con similares variables, la presente investigación está dirigida en el ámbito completo relativo a los controles internos como un conjunto de aspectos que comprenden los basamentos organizativos tales como principios, y políticas normativas cuyas metodologías procedimentales están adaptadas a la nueva trayectoria de la compañía que se encuentra y es materia de estudio.

La justificación teórica se basó en análisis control interno y como impacta a la cadena de valor dentro de una empresa minera y como logrará brindar la mejor forma de entender a los futuros trabajos relacionados con el control interno se ve reflejado en las actividades de una minera como Veta Dorada S.A.C., igualmente tomando en cuenta las iniciaciones en otras empresas para alcanzar una síntesis interior en la mejor oportunidad desempeñada poseyendo la cadena de valor, los criterios son bastantes exactos con este punto particularmente si se destaca la importancia de todos aquellos aspectos que se encuentran estructurados con situaciones que inciden permanentemente en aquellos controles buscando la pertinencia de los canales propios de la organización.

Debido a la necesidad de optimizar sus operaciones mineras, reducir riesgos y pérdidas, cumplir con normativas ambientales y laborales, mejorando aquellas decisiones estratégicas y aumentando las ganancias. La implementación de mecanismos controlados efectivamente, contribuyen a la agilidad operaria y también fortalecen la sostenibilidad de entidades mineras, atrayendo inversionistas y clientes a través de prácticas responsables y cumplimiento normativo, aun así estos objetivos están dirigidos entre otras cosas en la obtención de información de las finanzas de la compañía minera promoviendo la obtención de la información técnica para luego utilizarlas como elemento útil para gestionar tales mecanismos.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

El control interno impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

1.5.2. Hipótesis específicas

El ambiente de control impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

La evaluación de riesgos impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Las actividades de control impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa Minera Veta Dorada S.A.C.

La información y comunicación impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Las actividades de monitoreo impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación

2.1.1. *Control interno*

El concepto de control interno ha variado y tomado diferentes concepciones en el tiempo y espacio. Según Solís y Llamuca (2020) en los controles internos pasó de ser comprendido como los procesos accionados de manera empírica y experimento errado a adoptando un sesgo legítimo imponiendo las estructuras y prácticas de controles generando que se opere en torno al cumplimiento y no la calidad. El autor menciona también que las características de los controles internos mencionados pueden ser identificados de la actualidad dentro de las organizaciones carentes de sistemas de un control interno u organizaciones del sector público; hoy en día, un gran número de empresas se orientan en el concepto de controles internos rigurosos entendido como los esfuerzos estratégicos y directivos centrados en la calidad y eficiencia (Solís y Llamuca, 2020).

Por otro lado, Czubarski et al. (2020) menciona que el control interno es entendido de manera diferente de acuerdo al enfoque latino y el enfoque anglosajón. Respecto al primer enfoque, este se asocia en mayor medida con la verificación y constatación de desviaciones de acuerdo a lo previamente establecido como correcto. De manera contraria, el segundo enfoque asocia el concepto de control interno se caracteriza por un impulso correctivo adherido a la proactividad y prevención por encima de la crítica a hechos pasados, los organigramas por ejemplo dentro de la compañía minera hace que sea más efectiva la manera en que sean aplicados los controles correspondientes determinando las funciones de cada uno y jerarquizando los roles dentro de la organización, identificando áreas y lineamientos como formación independientemente entre cada una de las unidades operativas sin que ello sea motivo de la ruptura de los canales de la comunicación.

De esta manera, a lo largo de la era contemporánea, diversos autores han brindado diferentes conceptos al control interno. De acuerdo con Czubarski et al. (2020) el control interno es una función gerencial orientada al buen funcionamiento organizacional y a brindar las condiciones que un equipo de trabajo requiere para lograr los objetivos deseados y planeados, de acuerdo a lo planteado anteriormente las responsabilidades funcionales están en asegurarse con la finalidad de que sea un solo trabajador no ejerza la función contralora en todas sus grados o etapas con cualquiera de las transacciones efectuadas dentro de la compañía minera.

Por su parte, Solís y Llamuca (2020) definen al control interno como las actividades orientadas a promover la eficiencia y minimizar los riesgos en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. A diferencia de ambos autores Marín (2014) define el control interno en base al Modelo Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO) entendiéndolo, así como un proceso gerencial diseñado para proporcionar seguridad y garantizar en sus labores, suficiencia confiando en la información financiera y el adecuado cumplimiento de la normativa y regulación aplicable. De esta manera, se establece que la definición de control interno proporcionado por Marín (2014) será la definición a utilizarse en la presente investigación, así como todas aquellas brindadas por el modelo COSO.

Según Renaldo et al. (2020) la expresión sistema de control interno se utiliza para referirse al proceso mecánico utilizado para verificar la exactitud de los datos administrativos, se considera a menudo como un sistema social con un propósito o una visión únicos, propios de la organización de la empresa, por ende, se utiliza para referirse tanto a los sistemas de control contable como a los administrativos. Se establecen por la dirección para llevar a cabo la actividad empresarial de forma eficiente y alcanzar los propósitos generales de la compañía, siendo un proceso diseñado, implantado y soportado por las personas encargadas de la gobernanza, la dirección y otro personal del que cabe esperar que sólo proporcione una

estabilidad razonable en la gerencia directiva de la entidad para la prosecución de los propósitos empresariales en cuanto a la eficacia de las transacciones con la factibilidad de las informaciones de finanzas y cumpliendo con las normas aplicables tal y como lo expone Mohamad et al. (2016).

En lo adelante, las dimensiones de la variable son definida como:

- a. Ambiente de control.** Las dimensiones en las variables en este sentido la primera relativa a los controles internos, de acuerdo al modelo COSO es el Ambiente de control. Según, Bouheraoua y Djafri (2022) esta dimensión representa la filosofía y perspectiva de la organización, por lo cual denota un conjunto de normas, procesos y estructuras en los que la organización se basa para aplicar los controles internos. Por su parte, Marín (2014) expone que los procedimientos relacionados con este tipo de mecanismos procuran mejorar el comportamiento de aquellos empleados que se encuentren fuera del alcance de tales y esto para que sea progresivo en todo el grupo corporativo, además que los espacios donde se controla están referidos a todo lo que rodea la circunferencia de desempeño laboral en este caso el campo de acción brindando a su vez disciplina y estructura a las actividades de los trabajadores con el objetivo de controlar su desempeño.

Con relación a la integridad y los valores éticos en la organización resultan las herramientas importantes dentro de los escenarios para los controles desde un significado propio guiando las destrezas en los empleados (Marín, 2014). En el caso de lo expresado por la investigadora, esta resalta que hay que tener en cuenta los elementos difíciles en contra de los valores éticos que se encuentren en la organización esto con el fin único de preservar un escenario controlado y adecuadamente previsto para ello cada uno de los miembros que componen la

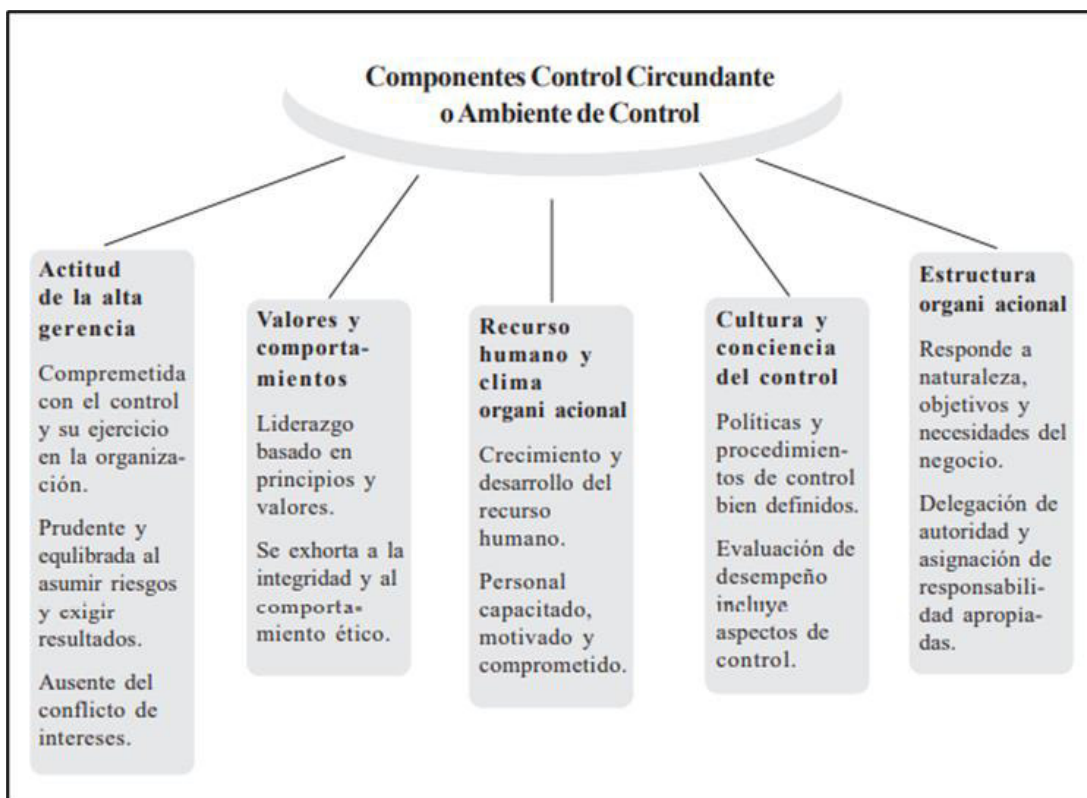
empresa o compañía están en el deber de mantener estos principios como parte importante dentro del mismo los cuales son relevantes que se acerque cada día más y más a lo que esto conlleva a mantenerse activados y protegidos para asuntos de índole delictivos como robos y demás hecho presuntamente punibles, más aún si se trata de la industria minera y cuya empresa llamada minera Veta Dorada S.A.C, requiere de controles internos para encontrar el impacto en la cadena de valor dentro de la misma.

Dentro de los ambientes es importante el control, ya que este es un elemento dentro del sistema interno que marca los ritmos en todas las composiciones del proceso, siendo el inicio donde coloca los marcos de controles y que es el primordial elemento de una indudable intervención en la mentalidad de los individuos de la compañía, razón por la cual se concentra en aspectos que se relacionan con la estructura organizacional, diseñado dentro de las políticas practicas cuyo compromiso es con la competencia, la filosofía fundamental de gestión, en este aparte todos aquellos miembros de la corporación o compañía constituyen el ambiente o entorno donde se desempeñan de acuerdo a sus funciones dejando claro que en el mismo existen manuales de procedimientos para cada caso en concreto de acuerdo al rol dentro de la misma, todos aquellos aspectos se encuentran dilucidados a los enteramente organizativo y concuerda con lo expresado en el anterior párrafo, los manuales son internos y promueven el perfecto orden dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., permitiendo el uso correcto de los mismos además de su aplicación, evidenciando que es posible alcanzar las metas trazadas con relación a este particular y así lo menciona en su trabajo. (Adegboyegun et al., 2020)

La dimensión ambiente de control se encuentra soportados por los indicadores enumerados en la figura 1.

Figura 1

Componentes del Ambiente de control



Nota: Elaborado en base a lo estipulado por Santa Cruz (2014)

b. Evaluación de riesgos. En el caso de la segunda dimensión Evaluación de riesgos, la cual es entendida por otros autores como Bouheraoua & Djafri (2022) como un proceso dinámico y permanente para identificar, evaluar aquellos registros riesgosos que amenazan con dañar de manera poco positiva al logro de los objetivos en la organización. En este caso Marín (2014) menciona que las instituciones necesitan tener herramientas alternativas que identifiquen y dirijan estos mecanismos riesgosos teniendo incidencia dentro del entorno e interiormente de la organización. Por ello, las organizaciones deben conocer sus propósitos dentro del requisito inicial de acuerdo a Solís y Llamuca (2020).

También, cabe resaltar que para lograr determinación el cómo son los riesgos y desde que perspectiva deben abordarse es preciso que los propósitos en aquellas organizaciones estén planteados claramente y precisos (Deloitte, 2015), así todos sus empleados adscritos a este se encuentran direccionados hacia el logro de la compañía manifestando los importantes escenarios de fortalecimiento en la organización, todo lo cual radica especialmente en perfeccionar y adecuar los actuales preceptos, para ello es mejor garantizar estos mismos aprendizajes como aquellos permanentemente aspectos englobados en el mismo, conceptualmente es primordial que esto se lleve a la práctica (Bouheraoua & Djafri, 2022).

Por ende, el área administrativa de la empresa debe realizar periódicamente las evaluaciones riesgosas e identificar aquellas zonas que lo tengan, la lista de obligaciones del personal directivo y trabajadores de la entidad debe incluirse como una identificación de riesgos en línea con las áreas de riesgo ético; por consiguiente, los riesgos identificados deben documentarse claramente para que puedan planificar una acción de gestión de los riesgos, estas pueden bien ser matrices de conocimientos empoderados en función de observarlos, reconociendo tales mecanismos en función del mejor alcance para lograrlo, cabe destacar que estos procedimientos son relevantes para el desempeño y logros a obtener en la empresa. (Mohamad et al., 2016).

La dimensión evaluación de riesgos se encuentra soportados por los siguientes elementos: la organización, su Estructura, las Políticas, las descripciones de puestos, las normas y Legislación aplicable, a través de ello se logrará identificar, diagnosticar y eliminar los riesgos que se encuentren en el entorno, es especialmente

destacado evidenciar el papel que juega el entorno pero la materia objeto de la propuesta está centrado en otras variables que determinan aquellos aspectos de carácter esencial para observar de manera controlada su impacto en la cadena de valor dentro de la minera Veta Dorada S.A.C, claramente es reconocido que las evaluaciones en materia de minería son más rigurosas y en este asunto también porque de aquí depende el análisis interpretativo de las proyecciones anuales, ganancias y pérdidas en las mismas es solo un factor mínimo pero que es de destacada relevancia.

- c. **Actividades de control.** Considerada como la tercera dimensión, son procesos que se establecen mediante patrones de disposición ayudando y garantizando las aplicaciones en los lineamientos directivos para mitigar los riesgos que se relacionan con la consecución de los propósitos en la entidad (Bouheraoua & Djafri, 2022). Por su parte el autor Deloitte (2015) menciona que las labores activadas de los controles están en la obligación para desplegarse a través de patrones políticos estableciendo aquellos en espera para los procesos y siguiendo los propósitos en grados considerados como permitidos. Marín (2014) clasifica las labores como detectivas, preventivas y correctivas, ya que en este asunto se detecta los desajustes que se presentan previniendo y corrigiendo de conformidad con las estructuras en el modo COSO, las labores controladas tienden a tenerse en consideración puesto que son aquellas revisiones de alto grado, funciones administrativas, controles físicos junto a los indicadores que se desempeñan y la segregación de responsabilidades.

La dimensión de actividad de control se encuentra soportados por los diversos tipos de control enumerados en la figura 2.

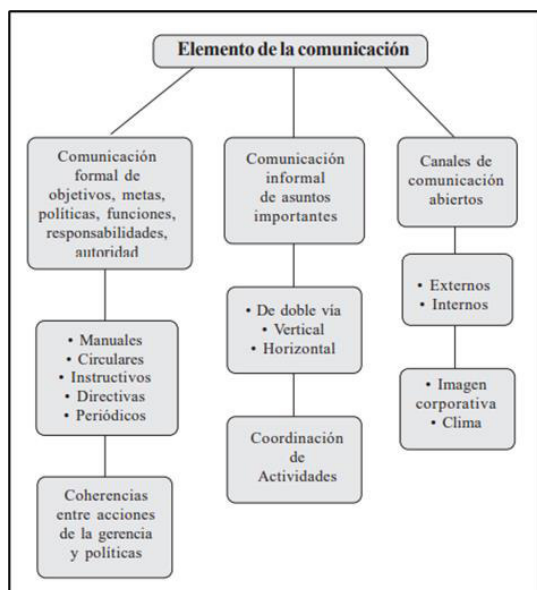
Figura 2*Tipos de actividades de control*

Detectivos		Preventivos		Correctivos	
Propósito	Característica	Propósito	Característica	Propósito	Característica
<p>Diseño para detectar hechos indeseables</p> <p>Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho</p>	<ul style="list-style-type: none"> •Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran •Ejerce una función de vigilancia •Actúan cuando se evaden los preventivos •No evitan las causas, las personas involucradas •Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos •Mas costosos - pueden implicar correcciones 	<p>Diseño para prevenir resultados indeseables</p> <p>Reducen la posibilidad de que se detecte</p>	<ul style="list-style-type: none"> •Están incorporados en los procesos de forma imperceptible •Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente •Guías que evitan que exista las causas •Impedimento a que algo suceda mal •Más barato. Evita costos de correcciones 	<p>Diseño para corregir efectos de un hecho indeseable</p> <p>Corrigen las causas del riesgo que se detectan</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma •Corrigen la evasión o falta de los preventivos •Ayuda a la investigación y corrección de causas •Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema •Mucho más costoso. •Implican correcciones y reprocesos.

Nota: Elaborado en base a lo estipulado por Santa Cruz (2014).

d. Información y comunicación. La cuarta dimensión es informar y comunicar, la cual refiere al ciclo continuo e interactivo para proporcionar y obtener la información relevante (Bouheraoua & Djafri, 2022) Por lo que comprende que las instituciones organizacionales están en la obligación de hacer generación de contenido informativo importante y de calidad; tal como los propósitos operacionales, de cumplimiento y financiero; y así lograr adecuadamente los controles internos. Esta información es complementaria desde el sentido de los aportes numéricos sobre hechos, labores, o condiciones de afuera en los intereses de la compañía (Solís y Llamuca, 2020). De igual manera, Marín (2014) resalta que el escrito está dirigido a todos los grados de esta manera se requiere de la organización cuente con diferentes aspectos de la comunicación bien de manera formal, abierto, informal garantizando que llega de manera adecuada a todos los miembros.

La dimensión de información y comunicación se encuentra soportados por los elementos enumerados en la figura 3.

Figura 3*Elementos de la comunicación*

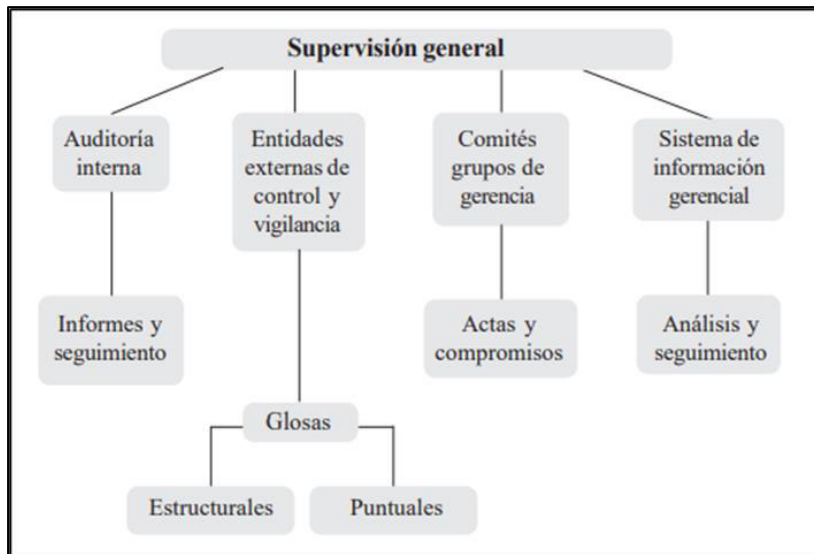
Nota: Elaborado en base a lo estipulado por Santa Cruz (2014).

e. Actividades de monitoreo. Por último, la dimensión Actividades de monitoreo son aquellas funciones llevadas a cabo mediante un proceso de evaluación continuo, discontinuo o una combinación de ambos, para garantizar que individualmente los cinco elementos en los controles correspondientes existentes y funcionando adecuadamente tal y como lo dispone Bouheraoua & Djafri (2022). Asimismo, según Solís y Llamuca (2020), las actividades de monitoreo deben estar orientadas a identificar los procedimientos del control interno que se han tornado menos efectivos o han dejado de proveer un desempeño óptimo, por lo cual requieren evolucionar o ser modificadas de acuerdo a los cambios en las condiciones. Para ello, Marín (2014) identifica que las actividades de monitoreo pueden llevarse a cabo diariamente durante la realización de labores de monitoreo, de manera externa por empleados o trabajadores responsabilizados dentro de las labores evaluándolo de manera individual o combinando a ambos.

La dimensión de actividades de monitoreo se encuentra soportados por las modalidades de supervisión enumerados en la figura 4

Figura 4

Modalidades de supervisión



Nota: Elaborado en base a lo estipulado por Santa Cruz (2014).

2.1.2. Cadena de valor

Herramienta de estudio estratégico que sirve para que una compañía determine una virtud competitiva, es decir, por medio de la cadena de costo, una organización es examinada y dividida según sus ocupaciones estratégicas importantes (Landa, 2019). Es un modelo teórico creado con el fin de describir y graficar las actividades requeridas por una organización para generar valor tanto a la propia empresa como al cliente final, en los aspectos políticos y de planeamientos de actividades por ejemplo se centran en elaborar sus planes y proyectos considerando aspectos de fondos autorizados y limitaciones o restricciones, para lo cual hay políticas generales y políticas específicas que promueven la funcionabilidad en el mismo (Porter, 2010).

Se trata de un constructo teórico que se desarrolló de los propósitos para pensar estratégicamente sobre aquellas labores de la compañía (actividades de valor) en términos de costes; también es útil para entender cómo las empresas generan valor para sus clientes. Aquellas labores dentro de la consecución de los valores dividiéndose en ambos tipos: cinco actividades primarias y cuatro las de apoyo; cada empresa tiene componentes físicos y de procesos en este caso todas las personas se encuentran obligadas en el ejercicio de sus atribuciones informar oportunamente a su mayor inmediato jerárquico desde esa perspectiva dando cumplimiento dentro de sus atribuciones con los resultados obteniendo en concordancia con lo que ha debido lograrse, en este caso se requiere un tanto de flexibilidad por la compañía permitiendo los cambios de la estructura organizacional (Ricciotti, 2019).

Al respecto, Ruan (2020) asume que mediante la comparación en la cadena de valor de las compañías que compiten se puede explicar las diferencias en las ventajas competitivas. Las empresas con competitividad básica deben establecer su cadena de valor efectiva, que es la tendencia de desarrollo inevitable para toda la cadena de valor. Esto en la medida que la cadena de valor representa una cadena de actividades que realiza una organización para entregar un producto valioso para el mercado, toda vez en que la institución existe un círculo sistemático comprendido desde los inicios para la transformación y salidas, en el que cada actividad del procedimiento involucra la adquisición consumiendo los recursos; la manera de que las organizaciones tienen presente aquellas actividades en las cadenas valorativas determinando los precios y las ganancias contribuyendo con ello en el mejoramiento de las competencias con otras compañías del sector y a mejorar estructurando su seguimiento de valores (Simatupang et al., 2017).

Según Zamora (2016), en su trabajo establece clasificar en las cadenas de valoración en función de quien impulsa la secuencia: cadenas impulsadas por el comprador frente a cadenas impulsadas por el productor. Las secuencias son impulsos por el que compra y que

comúnmente se ven en las industrias de bienes o consumos intensivos en la clase trabajadora en las que aquellos minoristas, comerciantes y comercios se destacan con un rol centrado en el lugar de redes productivas, normalmente para aquellos países subdesarrollados (exportadores); mientras que las secuencias que impulsa el productor se caracterizan de manera industrializada e intensas de acuerdo al capital y que se orientan a la tecnología dominada por grandes empresas transnacionales desempeñando el papel clave gestionado desde la maya productiva.

Dimensiones de la variable cadena de valor, son definidas a continuación.

- a. **Actividades primarias.** Las actividades primarias están implicadas en la creación física y entrega del producto a los clientes, y cada categoría puede dividirse en varias actividades específicas en función de la industria y la estrategia de la empresa; estas son: Logística de entrada, relativa al suministro de materiales; Operaciones, relativa a la transformación del insumo en el producto final; Logística de salida, relativa a la distribución del producto; Marketing y ventas, asociada a las actividades de publicidad, promoción, selección de canales, fijación de precios, etc.; y Servicio, con las actividades que mejoran o mantienen el valor de los productos (Ricciotti, 2019).

Según Jurevicius (2013) las actividades primarias añaden valor de forma proporcional al método de fabricación. Ahora bien, no tienen mayor prioridad que las actividades de apoyo. Actualmente, la ganancia agresiva se desprende específicamente del avance tecnológico o en las mejoras en los modelos o enfoques empresariales. En consecuencia, las labores de ayuda que incluyen “sistemas de datos” o “administración estándar” son normalmente esencial. Entonces, otra vez, las actividades primarias son normalmente la fuente de beneficio de honorarios, estos pueden ser fácilmente diagnosticados para cada función y bien controlados.

Para la evaluación de empresas incursionadas, por ejemplo, en la producción y conservación de carne, los hipervínculos de logística interna, publicidad e ingresos han sido los que han obtenido excelentes resultados y, por consiguiente, representan ventajas agresivas esenciales, lo que facilita la oportunidad de diseñar estrategias generadoras de valor. Para las agencias que producen ropa, todos los factores implicados representaban un punto débil. Por lo tanto, la oportunidad de producir costes a través de estrategias viables se ve limitada en el rubro. Asimismo, para los grupos evaluados dedicados a la producción de bebidas, todos los hipervínculos analizados que componen las actividades primarias evidenciaron resultados de alta calidad, demostrando en consecuencia que las corporaciones dedicadas a este rubro económico único tienen un potencial adecuado para generar valor (Armijos et al., 2021).

Otros autores como Durán y Alcívar (2020) coinciden en que las actividades primarias tienen relación con la tecnología del producto, sus índices de ventas, recepciones y otros servicios postventa. Ello es decisivo para mantener la fidelidad del comprador, lo que permite retener o incrementar el coste del producto de una organización, la estrategia es determinante para alcanzar estos planes que son estratégicos y eficientes para el correcto desempeño de la misma; sin embargo, en estos asuntos es imperioso el entrenamiento permanente mientras mejores son los planes en la captación y formación, más calificado es el empleado, permitiendo la caracterización precisa en las funciones de las responsabilidades en cada trabajador reduciendo la ineficiencia y el desperdicio, para lo cual es importante la generación de contenidos que ocasionen incidencia positivamente en los empleados de la empresa minera.

La dimensión de actividades primarias se encuentra soportado por los siguientes componentes:

- **Logística interna.** Wuennenberg et al. (2023) mencionan que la logística interna es la que se encarga de organizar y gestionar las salidas en materia informativa en la compañía, además, estos flujos pueden ser de materias primas, productos semielaborados, productos terminados, o incluso de información, como los pedidos de los clientes o los datos de producción, no obstante, las principales funciones de la logística interna son: proveer a las unidades operativas de la empresa de los materiales y productos necesarios en el momento adecuado, asegurar la disponibilidad de los productos en el momento de la venta y minimizar los costes logísticos.

A la vez, Christ et al. (2021) indican que la logística interna incluye una serie de actividades y procesos, como:

- **Almacenamiento:** recepción, ubicación, conservación y expedición de materiales y productos.
- **Manipulación de materiales:** preparación de pedidos, picking, paletización, etc.
- **Transporte interno:** Vehículo que funciona para hacer el traslado, movimiento de materiales y productos dentro de la empresa.
- **Control de inventarios:** gestión de los stocks de materiales y productos.
- **Planificación de la producción:** coordinación de las actividades de producción con las necesidades de la empresa.

También indican Christ et al. (2021) que los principales objetivos de la logística interna son:

- **Garantizar la disponibilidad de materiales y productos:** La logística interna debe garantizar que los materiales y productos estén disponibles en el lugar y momento idóneos para la satisfacción de las prioridades en los usuarios.
- **Optimizar los recursos:** La logística interna debe optimizar los recursos utilizados, como el espacio, el tiempo y la mano de obra disminuyendo los costos.
- **Mejorar el servicio al cliente:** La logística interna debe contribuir a agilizar las exigencias por el usuario, proporcionando materiales y productos para los escenarios más idóneos y pertinentes de acuerdo a las condiciones de la misma.

De igual forma, aducen Christ et al. (2021) que los principales procesos de la logística interna son:

- **Recepción:** La recepción es el mecanismo de recibir productos y mercancías de proveedores.
- **Almacenamiento:** Los mecanismos de guarda y custodia adecuados de los materiales y productos de forma segura y ordenada.
- **Picking:** El picking es el proceso de seleccionar los materiales y productos para su envío.
- **Embalaje:** El embalaje es el proceso de preparar los materiales y productos para su transporte.
- **Transporte interno:** El transporte interno es el movimiento de materiales y productos dentro de la empresa.
- **Expedición:** La expedición es el proceso de preparar los materiales y productos para su envío a los clientes.

- **Operaciones.** Benjaafar y Hu (2020) manifiestan que, en el contexto empresarial, las operaciones son todas aquellas actividades que tienen relación con la producción o prestación de un servicio, además, incluyen actividades como la planificación, la organización, la ejecución y el control de los procesos de producción o prestación de servicios. No obstante, las operaciones son una parte fundamental de cualquier empresa, ya que son responsables de crear el producto o servicio que se ofrece a los clientes, por ello, es determinante que las compañías mantengan una estrategia para las operaciones sólida que les permita ser eficientes y eficaces en la productividad o presentación. Por ende, los primordiales objetivos de las operaciones son:
 - **Satisfacer las necesidades de los clientes:** Las operaciones deben estar orientadas a la satisfacción de las prioridades en los usuarios en los que se les proporcionan productos o servicios que cumplan con sus expectativas y exigencias dado la calidad del mismo garantizando y manteniendo el éxito en los mismos.
 - **Optimizar los recursos:** Las operaciones deben optimizar los recursos utilizados, como los materiales, la mano de obra y el tiempo, para reducir los costes.
 - **Mejorar la productividad:** Las operaciones deben mejorar la productividad, produciendo más productos o servicios con los mismos recursos.

También manifiestan Benjaafar y Hu (2020) que las operaciones se pueden clasificar en dos tipos principales:

- **Operaciones de producción:** Es la labor operativa en la que intervienen los empleados para producir un producto que toda vez que ha sido llevado por sus fases de controles se transforma en un producto final en físico.

- **Operaciones de servicio:** Es el trabajo efectuado de manera operacional por parte de los trabajadores especialistas en una materia permitiendo la prestación del servicio en el mismo.

De igual forma Benjaafar y Hu (2020) mencionan que las operaciones de producción se pueden clasificar en función del tipo de producto que se produce:

- **Operaciones de fabricación:** Se debe entender como las labores ejercidas por una persona contratada y especializada en la producción que se llevan a cabo para producir objetos tangibles, como automóviles, ropa o alimentos.
- **Operaciones de construcción:** Son las operaciones que se llevan a cabo para construir productos físicos, como edificios, puentes o carreteras, de acuerdo a los sectores o públicos o privados pero dirigidas exclusivamente a este sector.

Las operaciones de servicio se clasifican de acuerdo a la funcionabilidad en el tipo de servicio que se presta:

- **Operaciones de servicios a clientes:** Son actividades operativas llevadas a cabo para atender a los clientes, como la venta minorista, la restauración o el transporte, en cualquiera de sus modalidades y formas son válidas de acuerdo a las ramas.
- **Operaciones de servicios a empresas:** Son los trabajos llevados para atender a otras empresas, como la logística, el mantenimiento o la reparación.
- **Logística Externa.** Mencionan Benjaafar y Hu (2020) que las principales actividades de la logística externa son las siguientes:
 - **Transporte:** El transporte es el movimiento físico ejercido para trasladar desde la partida de cualquier lugar o sitio dentro de la compañía a un punto de destino, que

puede ser ubicado generalmente externamente a la misma, además los modos de transporte más comunes o existentes el marítimo, aéreo, terrestre y ferroviario.

- **Almacenamiento:** El almacenamiento es el proceso de mantener los bienes y servicios en un lugar seguro hasta que sean necesarios, también el almacenamiento puede ser interno, en las instalaciones de la organización, o externo, en instalaciones de terceros.
- **Gestión de inventarios:** las gestiones en los inventarios son aquellos procesos donde se planifican, controlan y gestionan los niveles en los activos el propósito para las gestiones es reducir al mínimo los precios en los inventarios dejando de comprometer los servicios al cliente.
- **Distribución:** Está asociada a la entrega en grandes medidas de la materia objeto ubicada en la cadena de comercialización permitiendo entregar los bienes y servicios al cliente final, asimismo, la distribución puede ser directa, desde el proveedor al cliente, o indirecta, a través de intermediarios.
- **Servicio al cliente:** Es la prestación que se hace al usuario conjuntamente satisfaciendo las prioridades posteriores a la venta, no obstante, el servicio al cliente puede incluir actividades como la atención al cliente, la resolución de problemas y la devolución de productos.

De igual forma, Benjaafar y Hu (2020) mencionan que los principales objetivos de la logística externa son:

- **Satisfacer las necesidades del cliente:** La logística externa debe garantizar que los bienes y servicios lleguen al cliente de manera oportuna, en condiciones óptimas y al menor costo posible.

- **Maximizar la eficiencia:** La logística externa debe ser eficiente para reducir los costos y mejorar la rentabilidad.
- **Reducir los riesgos:** La logística externa debe ayudar a reducir los riesgos asociados con el transporte, el almacenamiento y la entrega de bienes y servicios.

- **Marketing:** Christ et al. (2021) indican que el marketing son procesos para la creación comunicación, para las entregas e intercambiar ofertas teniendo valores para aquellos trabajadores y socios dentro de la compañía. Este se centra en estudiar comprendiendo aquellas prioridades y exigencias de los usuarios creando ofertas satisfaciendo estas prioridades. No obstante, las principales actividades del marketing incluyen:
 - **Investigación de mercado:** recopilación de la información de los usuarios, la competencia y el mercado en general.
 - **Desarrollo de productos:** crear productos o mecanismos en satisfacción de las prioridades de los usuarios.
 - **Estrategia de precios:** buscar la implementación de precios justos dentro de las competencias más rentables.
 - **Promoción:** Informar aquellas ofertas de la compañía en los potenciales usuarios.

- **Ventas.** Las ventas son el proceso de crear y mantener relaciones con los clientes con la finalidad de generar ventas satisfaciendo las prioridades de los usuarios. Las ventas se centran en entender las prioridades de los usuarios proporcionando respuestas que satisfagan esas necesidades.

Además, las principales actividades de las ventas incluyen:

 - **Prospección:** identificar clientes potenciales.

- **Calificación:** evaluar la probabilidad de que un cliente potencial realice una compra.
- **Abordaje:** contactar a los clientes potenciales y establecer una relación.
- **Presentación:** Proporcionar datos relevantes relativos a los productos y servicios de la compañía.
- **Resolución de objeciones:** abordar las preocupaciones de los clientes.
- **Cierre:** obtener la aceptación del cliente para realizar una compra.

Aducen Christ et al. (2021) que la relación entre marketing y ventas se dan en que el marketing es responsable de crear la demanda, mientras que las ventas se centran en cerrar la venta. Además, para que marketing y ventas sean eficaces, deben trabajar en estrecha colaboración. El marketing debe proporcionar a las ventas información sobre los clientes y las necesidades del mercado. Las ventas deben proporcionar a marketing información sobre el rendimiento de las ventas y los comentarios de los clientes.

De igual forma Christ et al. (2021) menciona que la importancia de marketing y ventas es que las empresas puedan desarrollar estrategias de marketing y ventas eficaces, tienen una ventaja competitiva significativa. Pueden atraer a más clientes, aumentar las ventas y generar más ingresos, de manera que exista un robusto porcentaje de cada uno de los aspectos relativos al fortalecimiento de los mismos aspectos destinados a la complementariedad de cada aspecto dentro del mismo.

- **Servicios.** Christ et al. (2021) que los servicios son actividades o beneficios que se ofrecen a los consumidores, pero que no se pueden poseer físicamente, además los

servicios pueden ser prestados por empresas privadas, organizaciones públicas o individuos, por otra parte, los servicios se caracterizan por las siguientes propiedades:

- **Intangibilidad:** Los servicios no se pueden ver, tocar, oler, o saborear.
- **Inseparabilidad:** Los servicios se producen y consumen al mismo tiempo.
- **Variabilidad:** La calidad de los servicios puede variar según el proveedor y la situación.

De igual forma Christ et al. (2021) mencionan que los servicios se pueden clasificar de diferentes maneras, una de estas clasificaciones comunes se basa en el tipo de actividad que se presta:

- **Servicios personales:** Estos servicios se centran en las necesidades personales de los consumidores, como la atención médica, la educación, y el transporte.
- **Servicios comerciales:** Estos servicios se centran en las necesidades comerciales de las empresas, como la contabilidad, el marketing, y el asesoramiento legal.
- **Servicios públicos:** Estos servicios son proporcionados por el gobierno, como la educación pública, la atención médica pública, y la seguridad pública.

También Christ et al. (2021) indican que entre las características de los servicios son los siguientes:

- **Intangibilidad:** los servicios no se pueden ver, tocar, oler, saborear o oír.
- **Inseparabilidad:** la producción y el consumo de servicios suelen ocurrir al mismo tiempo.
- **Heterogeneidad:** los servicios suelen ser diferentes cada vez que se prestan.

- **Perecibilidad:** Se observa en los casos de alimentos que puede estar sujetos a la descomposición con el transcurrir del tiempo, aplica para aquellas empresas dedicadas a otro rubro.

Indican Christ et al. (2021) que los servicios son una parte importante de la economía mundial. En los países desarrollados, los servicios representan una parte cada vez mayor del PBI, de igual forma entre algunos de los servicios destacables a nivel mundial son: atención médica, educación, transporte, alojamiento, alimentación, ocio, finanzas, telecomunicaciones, entre otros.

- a. **Actividades de Apoyo.** Las actividades de apoyo están implicadas en el sostenimiento de las primarias, estas son: Aprovisionamiento, relacionado con la compra de insumos para toda la Cadena de Valor; Desarrollo Tecnológico, aquí hay actividades con el alcance de mejorar tanto el producto como el proceso; Gestión de Recursos Humanos, que consiste en actividades necesarias para reclutar, contratar, formar, desarrollar a las personas y también la remuneración; e Infraestructura de la Empresa, que incluye actividades como contabilidad, dirección general, finanzas, planificación, legal, gestión de calidad, etc. (Ricciotti, 2019).

Según Vergiú (2013) las actividades de apoyo tienen un fuerte vínculo con las primarias, permiten disponer de materias primas, personal de funciones, avances tecnológicos, entre otras tareas a consignar de forma global. Requisitos primordiales para estos englobados dentro de los elementos más resaltantes en la presente investigación. En esa línea, Jurevicius (2013) afirma que las actividades de apoyo

sirven como sistemas de datos, así como una fuente menester y un plus de diferenciación.

Para Molinari et al. (2018) las actividades de apoyo pueden contar con una localización monetaria o contable que se ofrece con la práctica de los presupuestos una vez al año en la organización, ejecuta las formas importantes de puntuación de crédito, realiza la adquisición de material, supervisa los archivos, manipula los boletos y el área de los empleados (nómina, cobertura, seguros y muchos otros.), para los casos públicos comunicar los aspectos de relevancia generando seguridad razonablemente de los recursos proporcionando seguridad razonable de que los recursos se encuentran protegidos, las políticas deben estar en concordancia con la normativa correspondiente de manera coherente.

De igual forma, controla los ingresos y el libro mayor de la empresa, por último, prepara las revisiones semanales de ingresos y coordina los depósitos realizados en las financieras especialmente en los casos de las compañías mineras verificando las cadenas valorativas en las mismas, eso es dentro de aquellas especificaciones establecidas por las altas direcciones de cada entidad afectando en su totalidad y los mismos criterios se deben ser considerados para que estos activos líquidos puedan ser rentables para la administración económica de la compañía minera, promoviendo en ello los procedimientos deben ser aprobados y de forma simple y en el menor costo posible.

La dimensión de actividades de apoyo se encuentra soportados por los siguientes elementos:

- **Infraestructura de la empresa.** Manifiestan Duc et al. (2020) que la infraestructura de la empresa es el conjunto de recursos físicos, tecnológicos y organizativos que sustentan las operaciones de la empresa. Incluye elementos como las instalaciones, el equipo, los sistemas informáticos, los procesos y las personas, en tal sentido, la infraestructura de la empresa es importante porque permite a la empresa realizar sus actividades diarias. Sin una infraestructura adecuada, la empresa no podría funcionar de manera eficiente o eficaz. Además, los elementos de la infraestructura de la empresa se pueden clasificar en tres categorías principales:
 - **Infraestructura física:** incluye las instalaciones, el equipo y los recursos naturales. Las instalaciones incluyen los edificios, las oficinas, las fábricas y las tiendas, este elemento de infraestructura incluye los ordenadores, las máquinas y los vehículos y como recursos naturales incluyen la tierra, el agua y la energía.
 - **Infraestructura tecnológica:** incluye los sistemas informáticos, las redes y los servicios de telecomunicaciones, no obstante, los sistemas informáticos incluyen los ordenadores, los servidores y las bases de datos. Las redes incluyen las redes locales, las redes de área amplia y las redes inalámbricas. Los servicios de telecomunicaciones incluyen el teléfono, el correo electrónico y la Internet, esto con motivo de la implementación incluso de TIC como alternativa en los avances propios de las empresas.
 - **Infraestructura organizativa:** incluye los procesos, las políticas y los procedimientos. Los procesos son las actividades que se realizan para realizar un trabajo. Las políticas son las directrices que guían el comportamiento de los empleados. Los procedimientos son las instrucciones que explican cómo realizar una tarea. No obstante, la infraestructura de la empresa es un activo importante que

debe gestionarse cuidadosamente. Las empresas deben asegurarse de que su infraestructura sea adecuada para sus necesidades actuales y futuras.

- **Gestión de recursos humanos.** Indican Tambe et al. (2019) que la gestión de recursos humanos en lo adelante (GRH) son aquellos ciclos procesos y labores llevado a la acción atrayendo, desarrollando, reteniendo y motivando al personal. La GRH, la organización de las oficinas en composición del musculo que gobierna todos los demás componentes organizacionales en la compañía y todas aquellas compañías, la misma está concentrada en el talento de sus individuos en la organización, lo que implica que las personas que trabajan en ella, no obstante, entra las principales funciones de GRH son las siguientes:
 - **Planificación de recursos humanos:** Permite identificar las prioridades de la organización en términos de personal, tanto en el presente como en el futuro, mejorando y activando de manera paulatina aquellas debilidades reconocidas con el paso del tiempo, haciendo las correcciones de acuerdo a la clasificación del Talento Humano.
 - **Reclutamiento y selección:** Se refiere ofrecer las cargas nominales existentes en la organización y que garantizan la atracción de aspirantes con perfiles desde las diferentes disciplinas y enfocados en el área del conocimiento a desempeñar generando ganancias a la misma, todo ello mediante mecanismos y pruebas bien sean, físicas, psicológicas y de conocimientos básicos según sea la especialidad a desarrollar.
 - **Inducción y orientación:** Permite alcanzar la máxima capacitación al personal nuevo ingreso dejando claro la importancia que tiene la organización dándole la bienvenida formándolo e informándolo a través de la proporción de los procesos organizacionales y cómo será el desempeño dentro del ejercicio de sus funciones,

mostrando claramente dentro de su periodo de prueba las habilidades y destrezas del mismo asociadas al trabajo que ejercerá.

- **Desarrollo y capacitación:** consiste en proporcionar a los empleados las habilidades y el conocimiento que necesitan para desarrollar su carrera profesional.
- **Remuneración y beneficios:** Es aquella que se desembolsa en función de premiar a los empleados por motivo de la actividad ejecutada dentro de las funciones que ejerció dentro de la organización administrado por su patrono dejando claro su margen de beneficios adicionales al salario propiamente dicho.
- **Relaciones laborales:** consiste en gestionar las relaciones entre la organización y sus empleados.

De igual forma Tambe et al. (2019) mencionan que la GRH es una función esencial para cualquier organización, dado a que las empresas que pueden gestionar eficazmente sus recursos humanos tienen una ventaja competitiva significativa. Pudiendo conseguir dentro de su selección a los mejores trabajadores, logrando el rendimiento para aquellos empleados creando un entorno positivo laboral, cada uno de estos de acuerdo a las exigencias propias de la gerencia especialmente si se trata de asuntos relativos a la minería cuyo rubro es de vital importancia dentro de la región y basta con que exista elementos fiables dentro de los controles internos para alcanzarlos logrando las metas productivas partiendo de la sana competencia y significativamente dentro de la oficina de GRH.

Menciona Bibhuti Bhusan (2011) que la importancia en la que se gestionan los talentos humanos se dan desde varios razonamientos: dado a que este se le permite a la empresa tener los mejores empleados y trabajadores ayudando a la organización

y reteniendo a aquellos empleados que ya trabajan en la organización con eficiencia dejando mayores índices de productividad en los mismos sin embargo esto sucede toda vez que son implementado los controles correspondientes para que permita desarrollar sus habilidades y conocimientos, lo que puede conducir a un mejor rendimiento laboral, y de forma similar, crea un entorno de trabajo positivo: una buena gestión de recursos humanos puede ayudar a crear un entorno de trabajo positivo en el que los empleados se sientan valorados y motivados.

- **Desarrollo tecnológico.** Granato et al. (2020) refieren que el desarrollo tecnológico es el ciclo creativo, implementado y difundido en las tecnologías. Tratándose de ciclos que están involucrando a diversos personajes, como empresas, gobiernos, universidades e instituciones de investigación. Además, el desarrollo tecnológico teniendo un alcance importante en la comunidad en general, ya que puede ir mejorando la calidad de vida aumentando la producción creando nuevos empleos. También puede tener un impacto negativo, ya que puede generar contaminación, desigualdad y conflictos sociales. No obstante, los principales objetivos del desarrollo tecnológico mejorando la eficacia en la producción de los ciclos productivos, desarrollando nuevos planes o servicios centrados en la satisfacción en las prioridades para los consumidores resolver problemas sociales y ambientales y fomentar la innovación y el crecimiento económico.

De igual forma Granato et al. (2020) mencionan que el desarrollo tecnológico puede clasificarse en diferentes tipos, según el sector en el que se aplica, entre algunos de los tipos más comunes son:

- **Desarrollo tecnológico industrial:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías para la producción de bienes y servicios.
 - **Desarrollo tecnológico agrícola:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías para la producción de alimentos.
 - **Desarrollo tecnológico de la salud:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías para el diagnóstico, tratamiento y prevención de enfermedades.
 - **Desarrollo tecnológico de la energía:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías para la generación, transmisión y distribución de energía.
-
- ***Aprovisionamiento.*** Menciona Spinelli y Mancuso (2021) que el desarrollo tecnológico son los procesos donde se crean, implementan y difunden novedosas tecnologías, tratándose de aquellos elementos que son complejos y están involucrando a diversas personalidades, como empresas, gobiernos, universidades e instituciones de investigación. No obstante, el desarrollo tecnológico pudiendo e impactando significativamente en la comunidad en general, ya que puede ir mejorando la calidad de vida, aumentando la productividad y crear nuevos empleos, como también puede tener un impacto negativo, ya que puede generar contaminación, desigualdad y conflictos sociales. Por ende, los principales objetivos del desarrollo tecnológico son: mejorando la eficacia en la producción de los ciclos productivos, desarrollar nuevos elementos atractivos para la satisfacción en las prioridades de los usuarios, resolver problemas sociales y ambientales y fomentar la innovación y el crecimiento económico.

De igual forma Duc et al. (2020) mencionan que el desarrollo tecnológico puede clasificarse en diferentes tipos, según el sector en el que se aplica. Algunos de los tipos más comunes son:

- **Desarrollo tecnológico industrial:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías para la producción de bienes y servicios.
- **Desarrollo tecnológico agrícola:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías para la producción de alimentos.
- **Desarrollo tecnológico de la salud:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías en los diagnósticos, para los tratamientos preventivos en las afectaciones.
- **Desarrollo tecnológico de la energía:** Se refiere al desarrollo de nuevas tecnologías para la generación, transmisión y distribución de energía.

III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

3.1.1. *Tipo de investigación*

El estudio está orientado a un tipo básico reconocida pura, por lo que de acuerdo a lo planteado por Esteban (2018) manifiesta que las investigaciones de este tipo están orientadas a la búsqueda de aprendizajes en el contexto de todo trabajo denominado por el autor cuyo fin en la información recolectada es referenciada por los conocimientos anteriores a este.

El trabajo se encuentra enfocado cuantitativamente, Hernández-Sampieri (2018) hacen mención que este enfoque cuantitativo busca encontrar las bases para formular hipótesis dentro de la estructura en el desarrollo del cuerpo investigativo y de esta manera puedan ser estudiadas estadísticamente, para comprender la práctica de todas aquellas variables existentes en el curso de la investigación, de manera que los datos prácticos puedan ser reflejados dentro de las mismas.

De esta manera se ha planteado una metodología deductiva e hipotética en el que se observó el problema del estudio, se dedujeron hipótesis para explicar el problema del estudio y se obtuvo resultados con concepto genérico (universales) y por la experiencia. Como lo explicó Sánchez (2019) el método hipotético deductivo consistente en la formulación de la hipótesis basada en dos conceptualizaciones o variables previas, una universal y otra empírica por lo que así se puede identificar aquellas aplicaciones más relevantes de dicha hipótesis.

3.1.2. *Diseño de investigación*

Para el caso de la presente investigación está diseñada de manera no experimental dado a que en este tipo de trabajos principalmente no se manipulan las variables aleatoriamente, la misma se encuentra ubicada dentro de la investigación modificando sus variables de forma intencional para el análisis de los resultados (Baena, 2017, p.123); y con corte transversal,

puesto que es abordado la variable analizada de manera unánime no requiriendo el monitoreo recurrente; del mismo modo este tipo de cortes en las investigaciones ayudan en conocer las frecuencias, magnitudes y distribución en el sector (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). El alcance está dirigido a un trabajo prospectivo con basamentos tal y como lo estipula Corona y Fonseca (2021), detallándolo como transversal a los datos que se encuentre internamente en el período del tiempo establecido por el autor.

3.1.3. Nivel de investigación

El trabajo investigado tiene un nivel descriptivo y correlacional. Cohen y Gómez (2019) señalan que, en toda investigación, sea de corte cualitativo o cuantitativo, se elige siempre una fuente, y su abordaje se da en función del problema per se y sus referentes teóricos, para comprender de manera más específica el desarrollo de la presente investigación, tomando en consideración lo expuesto por los autores.

3.2. Ámbito temporal y espacial

3.2.1. Ámbito temporal

La presente investigación se realizará dentro del periodo 2023

3.2.2. Ámbito espacial

El estudio se realizó en las oficinas administrativas de una empresa minera, en el distrito de San Isidro, ubicado en la Calle Dean Valdivia 148 Lima - Perú

3.3. Variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Posibilita prevenir peligros, irregulares en los hechos corruptivos en las entidades públicas. Debido a que el grupo y recursos de la organización relacionados independientes internamente buscando sinergia y conseguir las actas de manera adecuada y armónicamente (La Contraloría General de la República, 2016).	Proceso gerencial diseñado para proporcionar seguridad y garantizar la efectiva eficacia en sus labores operativas, de manera suficiente, confiable de las informaciones del departamento de finanzas y el completo cumplimiento de la legislación y regulación aplicable (Santa Cruz, 2014).	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Actividades de monitoreo	Cumplimiento de compromisos Vigilancia de las responsabilidades Cumplimiento en áreas administrativas Cumplimiento de objetivos Análisis de riesgos Evaluación de riesgos financieros Controles tecnológicos Políticas de actividades de control Procedimientos de control Procesos de comunicación interna Procesos de comunicación externa Evaluación de procesos Evaluación de resultados Comunicación de deficiencias	1-4 5-7 8-10 11-12 13-15	Ordinal
Cadena de valor	Herramienta de estudio estratégico que sirve para que una compañía determine una virtud competitiva, es decir, por medio de la cadena de costo, una organización es examinada y dividida según sus ocupaciones estratégicas importantes (Landa, 2019).	Modelo teórico creado con el fin de describir y graficar las actividades requeridas por una organización para generar valor tanto a la propia empresa como al cliente final (Porter, 2010).	Actividades primarias Actividades de Apoyo	Logística interna Operaciones Logística Externa: Marketing y Ventas Servicios Infraestructura de la empresa Gestión de recursos humanos Desarrollo tecnológico Aprovisionamiento	1-5 6-9	Ordinal

Nota: Elaboración propia.

3.4. Población y muestra

La población es el conjunto de personas o cosas sobre las que una investigación pretende saber más; ejemplos de ello son las personas, los animales, los registros de nacimiento, los historiales médicos, las muestras de laboratorio y los registros de incidentes en la carretera (Hernández y Mendoza, 2018), en este caso la empresa minera Veta Dorada S.A.C. está constituida por un total de 524 empleados.

La muestra es una porción o subconjunto de la población o universo en el que se realizará la investigación, y representa una porción representativa de la población (Baena, 2017), en este caso se entrevistará a los 30 empleados inmerso en control interno.

El muestreo es no probabilístico de tipo censal (por conveniencia), por lo que se trabajará con el total de la población. Según Condori (2020) menciona que el muestreo es de voluntarios, sujetos con disposición de formar parte de la muestra enfocados en los intereses del investigador.

3.5. Instrumentos

Las técnicas aplicadas es mediante recolección de información mediante una encuesta, Hernández y Mendoza (2018) afirman que este instrumento está grandemente utilizada obteniendo y analizando los números de manera rápida y eficientemente. El instrumento utilizado fue un cuestionario.

3.6. Procedimientos

Primera etapa; se obtuvo permiso en el ambiente respetivo para las personas estando conceptualizadas procediéndose con la cooperación correspondiente dentro de los plazos para tales levantamientos en la información.

Segunda etapa; se distribuyó el instrumento a las personas primeramente pidiendo sus autorizaciones consentidas informando desde lo que se va a implementar.

Tercera etapa; se explicaron los procesos correspondientes en el llenado de la información para resolver las incógnitas generadas en las personas.

Cuarta etapa; toda vez que se obtuvieron aquellos cuestionarios de los encuestados se tabulo los datos informativos analizando aquellas conclusiones en los gráficos estadísticos cuyos cálculos exactos son aplicados en Excel y SPSS-27 como planes que generan tales resultados.

3.7. Análisis de datos

En los casos tabulados en los resultados se ha procedido con el programa Excel apoyando las gráficas y ordenando aquella información recopilada, procediendo a verificar la misma dentro del sistema SPSS-27 generando conclusiones descriptivas de las tablas y gráficos. Posteriormente, se desarrolló el análisis inferencial aplicando las pruebas estadísticas para luego determinar las pruebas de correlación.

3.8. Consideraciones éticas

En funcionalidad de las propiedades del análisis se tomó presente esos puntos éticos que resultaron principales ya que se consideraron personas como sujetos de análisis y su colaboración necesitando el permiso respectivo con la aprobación reportada. Todo el personal accedió libremente a participar en las investigaciones, firmando y conservando la discreción de los encuestados; así como el respeto hacia ellos. Las herramientas fueron custodiadas correctamente y sus respuestas fueron meticolosa y objetivamente registradas sin que obre cualquier tipo de juicio o discriminación.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Variable 1: Control interno

Tabla 2

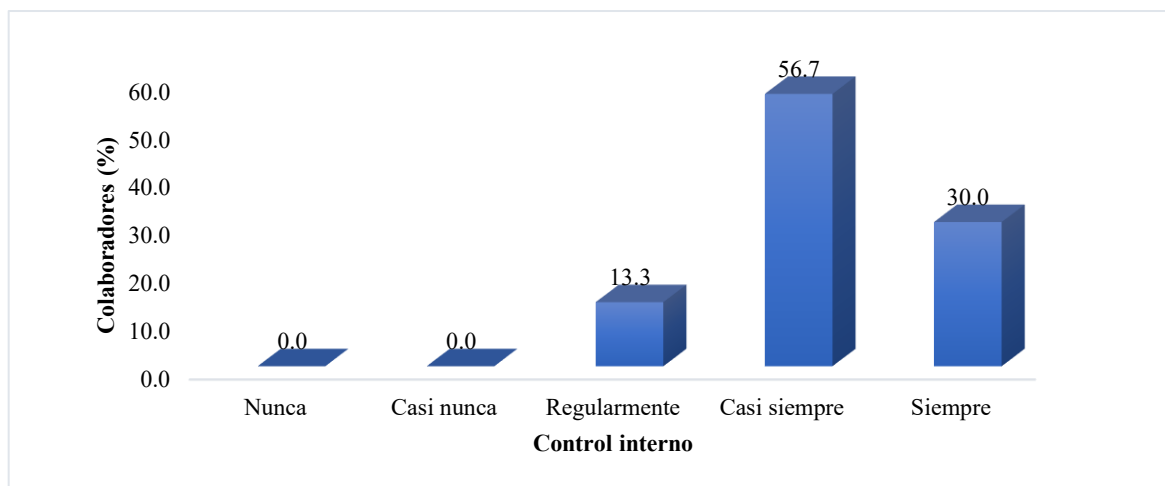
Frecuencia del control interno de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Control interno	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	0	0.0
Regularmente	4	13.3
Casi siempre	17	56.7
Siempre	9	30.0
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 5

Distribución porcentual sobre el control interno de la empresa minera Veta Dorada S.A.C



Elaborado en SPSS v27

Respecto a los resultados de la variable sobre el control interno en la empresa minera Veta Dorada S.A.C. evidencia una percepción mayormente positiva por parte de los colaboradores, donde un 56.7% considera que el control interno se cumple casi siempre, y un 30% señala que siempre se ejecuta, lo cual refleja un sistema funcional y bien estructurado.

Sin embargo, el 13.3% que lo califica como regular indica que, aunque el control interno es sólido, existen áreas que podrían mejorarse para alcanzar una implementación más uniforme.

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 3

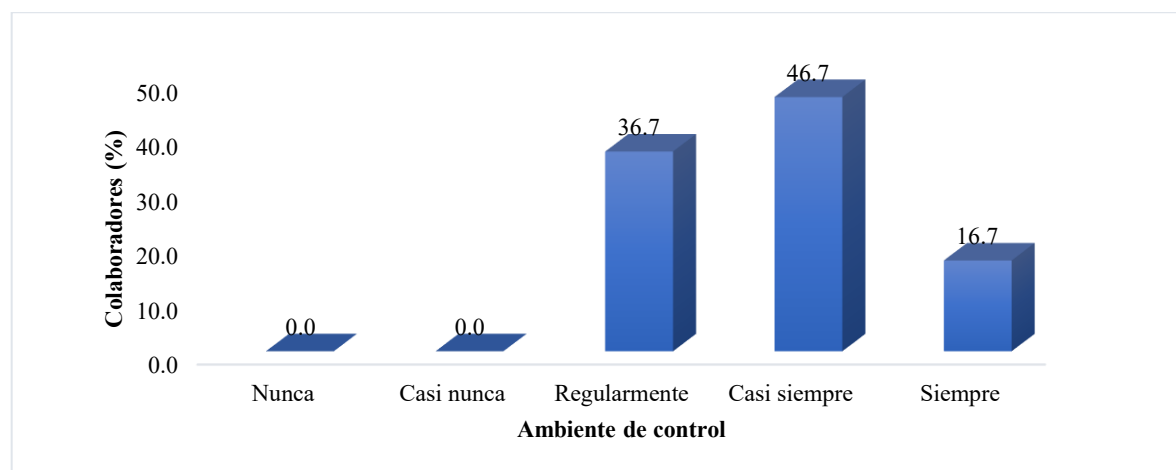
Frecuencia de la dimensión ambiente de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Ambiente de control	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	0	0.0
Regularmente	11	36.7
Casi siempre	14	46.7
Siempre	5	16.7
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 6

Distribución porcentual sobre la dimensión ambiente de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

En cuanto a la dimensión ambiente de control, se observa que el 46.7% de los colaboradores perciben que esta se cumple casi siempre, mientras que el 16.7% afirma que siempre se mantiene presente.

No obstante, el 36.7% que la evalúa como regular indica que aún existen desafíos para consolidar una cultura organizacional uniforme que fomente valores y normas de manera constante.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 4

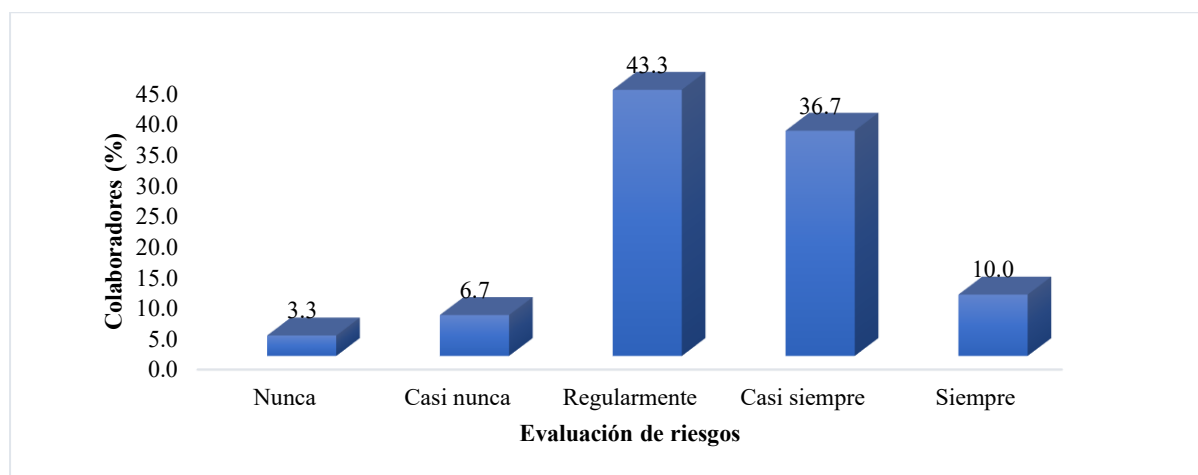
Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Evaluación de riesgos	Colaboradores	%
Nunca	1	3.3
Casi nunca	2	6.7
Regularmente	13	43.3
Casi siempre	11	36.7
Siempre	3	10.0
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 7

Distribución porcentual sobre la dimensión evaluación de riesgos de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

Según la dimensión evaluación de riesgos, el 36.7% de los colaboradores manifiestan que esta dimensión se cumple casi siempre, y un 10% la considera plenamente implementada.

Sin embargo, el 43.3% que la evalúa como regular sugiere que los procesos de identificación y mitigación de riesgos podrían fortalecerse para mejorar la capacidad preventiva de la organización.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 5

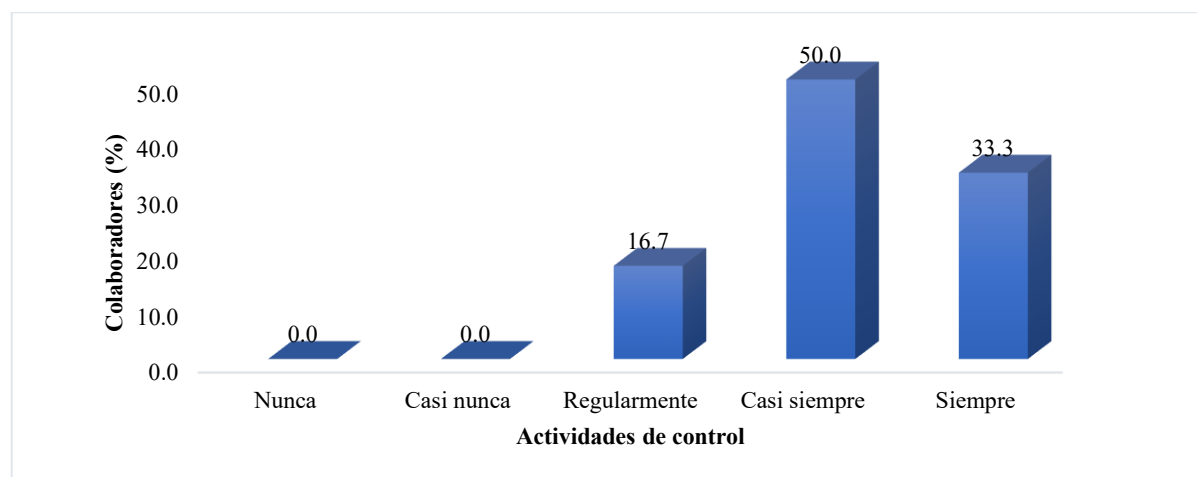
Frecuencia de la dimensión actividades de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Actividades de control	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	0	0.0
Regularmente	5	16.7
Casi siempre	15	50.0
Siempre	10	33.3
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 8

Distribución porcentual sobre la dimensión actividades de control de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

En la dimensión actividades de control, se destaca que el 50% de los encuestados considera que estas se ejecutan casi siempre, mientras que el 33.3% afirma que siempre están presentes.

En base a este resultado, se manifiesta un desempeño eficiente en la supervisión y control de los procesos clave. Sin embargo, el 16.7% que percibe estas actividades como regulares apunta a la posibilidad de optimizar su alcance en ciertas áreas.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 6

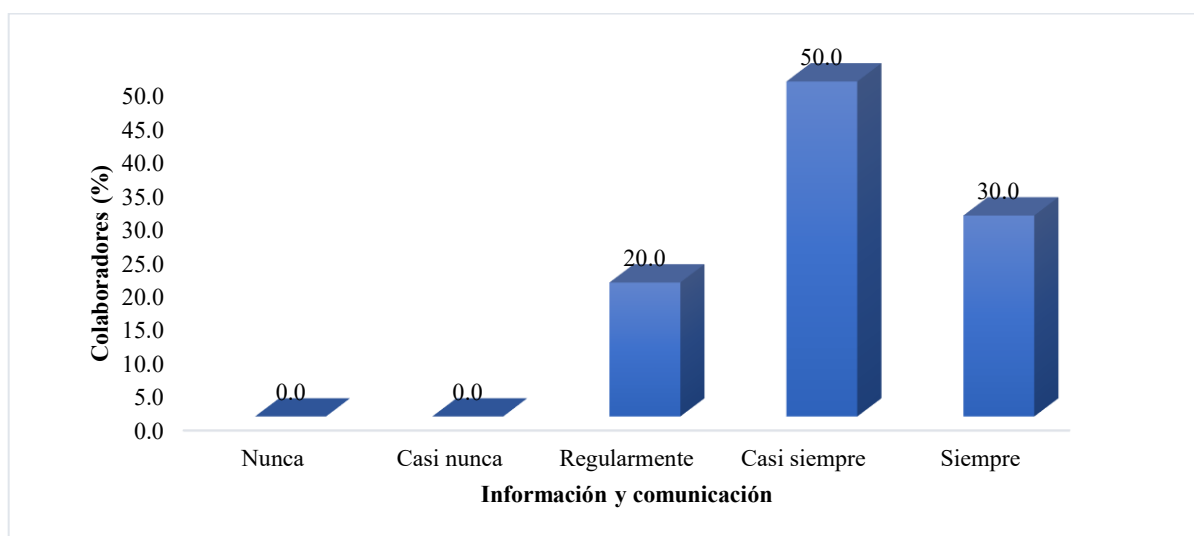
Frecuencia de la dimensión información y comunicación de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Información y comunicación	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	0	0.0
Regularmente	6	20.0
Casi siempre	15	50.0
Siempre	9	30.0
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 9

Distribución porcentual sobre la dimensión información y comunicación de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

Respecto a la dimensión información y comunicación, el 50% señala que esta dimensión se cumple casi siempre, y el 30% la califica como siempre presente, destacando la efectividad de los flujos comunicativos internos. No obstante, el 20% que la considera regular sugiere que podrían existir brechas en la transmisión uniforme de información, lo cual podría impactar en la toma de decisiones estratégicas.

Dimensión 5: Actividades de monitoreo

Tabla 7

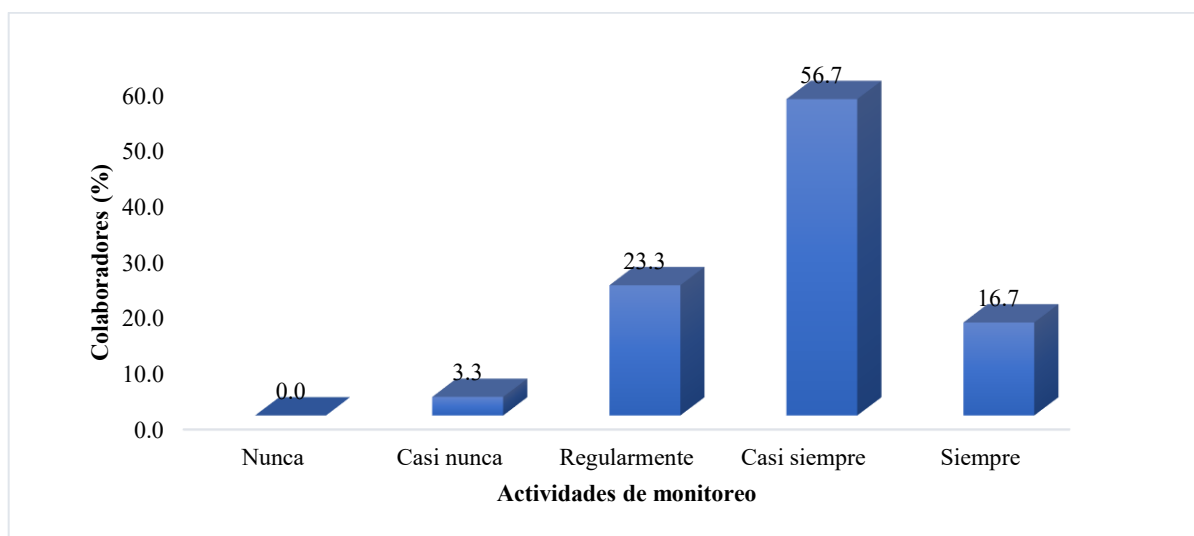
Frecuencia de la dimensión actividades de monitoreo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Actividades de monitoreo	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	1	3.3
Regularmente	7	23.3
Casi siempre	17	56.7
Siempre	5	16.7
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 10

Distribución porcentual sobre la dimensión actividades de monitoreo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

En cuanto a las actividades de monitoreo, el 56.7% de los colaboradores indica que estas se realizan casi siempre, lo que asegura un seguimiento adecuado de los procesos. Adicionalmente, el 16.7% afirma que estas actividades siempre están presentes, consolidando su relevancia para garantizar la mejora continua. Sin embargo, el 23.3% que las califica como regulares señala la necesidad de reforzar esta dimensión para alcanzar una supervisión más exhaustiva.

Variable 2: Cadena de valor

Tabla 8

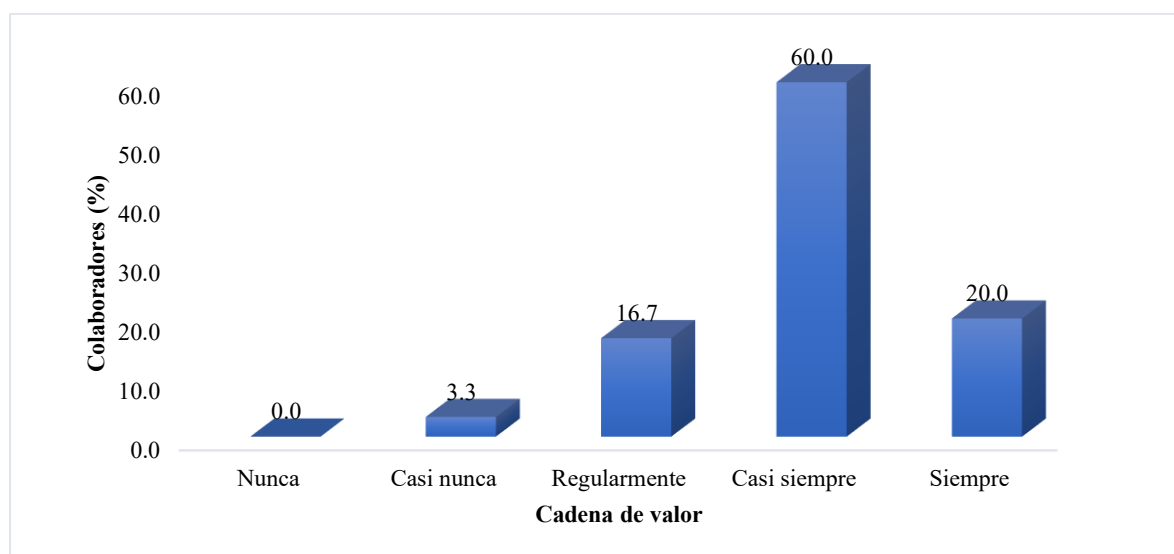
Frecuencia de la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Cadena de valor	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	1	3.3
Regularmente	5	16.7
Casi siempre	18	60.0
Siempre	6	20.0
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 11

Distribución porcentual sobre la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

Por último, en relación con la cadena de valor, el 60% de los encuestados considera que esta se ejecuta casi siempre, mientras que el 20% afirma que siempre está presente, lo que refleja un nivel adecuado de eficiencia en los procesos que generan valor para la organización. Sin embargo, el 16.7% que la percibe como regular evidencia oportunidades de mejora en algunos eslabones de la cadena.

Dimensión 6: Actividades primarias

Tabla 9

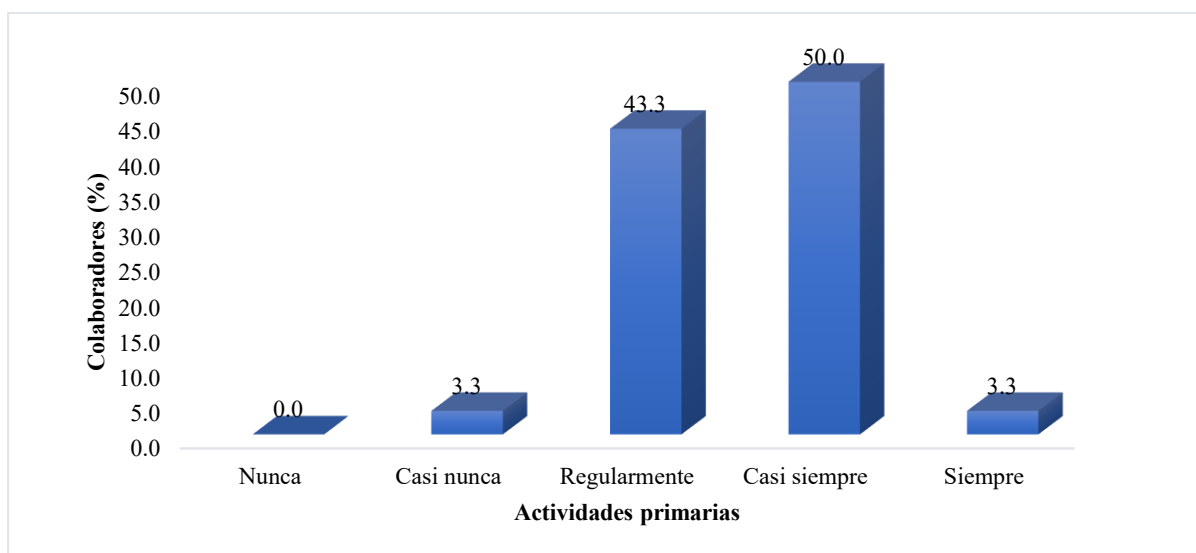
Frecuencia de la dimensión actividades primarias de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Actividades primarias	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	1	3.3
Regularmente	13	43.3
Casi siempre	15	50.0
Siempre	1	3.3
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 12

Distribución porcentual sobre la dimensión actividades primarias de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

En las actividades primarias, uno de cada dos colaboradores las evalúa como casi siempre cumplidas, y el 3.3% las considera completamente ejecutadas. No obstante, el 43.3% que las califica como regulares indica que ciertos procesos fundamentales podrían ser optimizados para alcanzar un mayor impacto.

Dimensión 7: Actividades de apoyo

Tabla 10

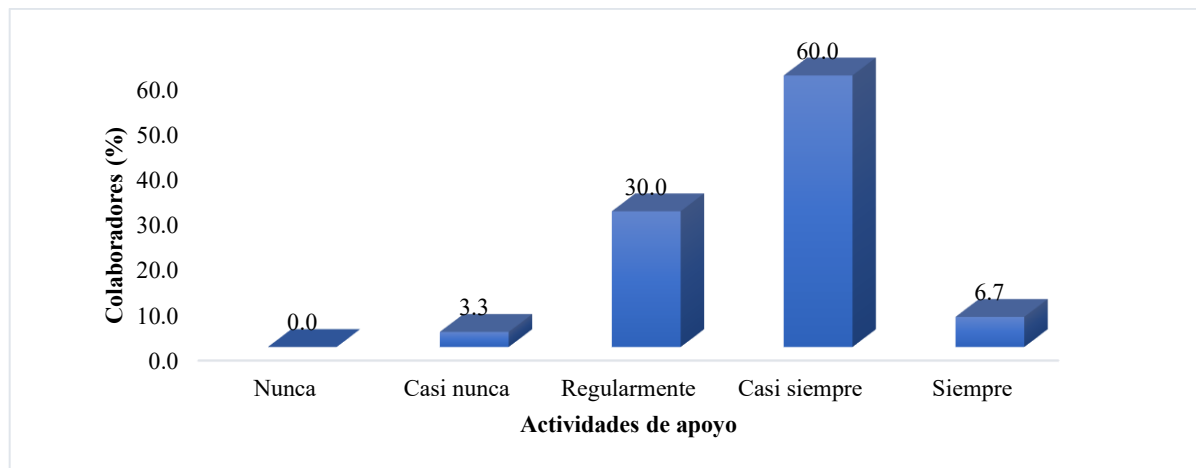
Frecuencia de la dimensión actividades de apoyo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Actividades de apoyo	Colaboradores	%
Nunca	0	0.0
Casi nunca	1	3.3
Regularmente	9	30.0
Casi siempre	18	60.0
Siempre	2	6.7
Total	30	100

Elaborado en SPSS v27

Figura 13

Distribución porcentual sobre la dimensión actividades de apoyo de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.



Elaborado en SPSS v27

En las actividades de apoyo, el 60% de los colaboradores manifiestan que estas se realizan casi siempre, mientras que el 6.7% las evalúan como siempre presentes, lo que refleja un esfuerzo constante por garantizar la funcionalidad de los procesos secundarios. Sin embargo, el 30% que las perciben como regulares evidencias la necesidad de reforzar la coordinación y los recursos destinados a estas actividades.

4.2. Análisis inferencial

Tabla 11

Prueba de normalidad, según Shapiro Wilk

Variable / Dimensión	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control interno	0.526	30	0.00
D1: Ambiente de control	0.612	30	0.00
D2: Evaluación de riesgos	0.646	30	0.00
D3: Actividades de control	0.638	30	0.00
D4: Información y comunicación	0.886	30	0.00
D5: Actividades de monitoreo	0.720	30	0.00
V2: Cadena de valor	0.700	30	0.00

Elaborado en SPSS v27

La siguiente tabla presenta el análisis de normalidad de los datos, lo que nos permite inferir que a un nivel del 5% de significancia, las variables y dimensiones de estudio son significativas. Por ende, se opta por utilizar el coeficiente de correlación de Spearman como prueba no paramétrica para verificar las relaciones entre estas variables y dimensiones.

4.3. Prueba de hipótesis

4.3.1. Hipótesis general

H₀: El control interno no impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

H_a: El control interno impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Nivel de confianza: 95%

Decisión: - Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

- Si $p > 0.05$ no se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 12

Relación entre el control interno y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Rho de Spearman		Cadena de valor
Control interno	Coeficiente de correlación	Rho = 0,702
	Sig. (bilateral)	p – valor = 0.001
N		30

Elaborado en SPSS v27

De acuerdo con la tabla, se infiere que a un nivel de significancia del 5%, se procede a rechazar la hipótesis nula y concluir que efectivamente el control interno impacta de manera

significativa ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. Además, es importante recalcar que esta correlación es positiva y alta ($Rho=0.702$), lo que significa que a medida que la percepción de los colaboradores en cuanto al control interno aumenta, también aumenta la percepción de cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

4.3.2. Hipótesis específicas

a. Hipótesis específica 1

H₀: El ambiente de control no impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

H₁: El ambiente de control impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Nivel de confianza: 95%

Decisión: - Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

- Si $p > 0.05$ no se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 13

Relación entre el ambiente de control y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

	Rho de Spearman	Cadena de valor
Ambiente de control	Coeficiente de correlación	Rho = 0,517
	Sig. (bilateral)	p – valor = 0.003
	N	30

De acuerdo con la tabla, se infiere que a un nivel de significancia del 5%, se procede a rechazar la hipótesis nula y concluir que efectivamente el ambiente de control impacta de manera significativa ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada

S.A.C. Además, es importante recalcar que esta correlación es positiva y moderada ($Rho=0.517$), lo que significa que a medida que la percepción de los colaboradores en cuanto al ambiente de control aumenta, también aumenta la percepción de cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

b. Hipótesis específica 2

Ho: La evaluación de riesgos no impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

H1: La evaluación de riesgos impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Nivel de confianza: 95%

Decisión: - Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

- Si $p > 0.05$ no se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 14

Relación entre la evaluación de riesgos y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

	Rho de Spearman	Cadena de valor
Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	Rho = 0,524
	Sig. (bilateral)	p – valor = 0.003
	N	30

Elaborado en SPSS v27

De acuerdo con la tabla, se infiere que a un nivel de significancia del 5%, se procede a rechazar la hipótesis nula y concluir que efectivamente la evaluación de riesgos impacta de

manera significativa ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. Además, es importante recalcar que esta correlación es positiva y moderada ($Rho=0.524$), lo que significa que a medida que la percepción de los colaboradores en cuanto a la evaluación de riesgos aumenta, también aumenta la percepción de cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

c. Hipótesis específica 3

H₀: Las actividades de control no impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa Minera Veta Dorada S.A.C

H₁: Las actividades de control impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa Minera Veta Dorada S.A.C.

Nivel de confianza: 95%

Decisión: - Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

- Si $p > 0.05$ no se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 15

Relación entre las actividades de control y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

	Rho de Spearman	Cadena de valor
Actividades de control	Coefficiente de correlación	Rho = 0,487
	Sig. (bilateral)	p – valor = 0.006
	N	30

Elaborado en SPSS v27

De acuerdo con la tabla, se infiere que a un nivel de significancia del 5%, se procede a rechazar la hipótesis nula y concluir que efectivamente Las actividades de control impactan de

manera significativa ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa Minera Veta Dorada S.A.C. Además, es importante recalcar que esta correlación es positiva y moderada ($Rho=0.487$), lo que significa que a medida que la percepción de los colaboradores en cuanto a las actividades de control aumenta, también aumenta la percepción de cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., en este particular se trata de las actividades de controles permanentes se encuentra un equidistante entre un porcentaje y otro de los cuales es de carácter entendido y básicamente elaborado para contrarrestar los márgenes en esta escala valorativa.

d. Hipótesis específica 4

Ho: La información y comunicación no impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

H1: La información y comunicación impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Nivel de confianza: 95%

Decisión: - Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

- Si $p > 0.05$ no se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 16

Relación entre la información – comunicación y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Rho de Spearman		Cadena de valor
Información y comunicación	Coeficiente de correlación	Rho = 0,686
	Sig. (bilateral)	p – valor = 0.001
N		30

Elaborado en SPSS v27

De acuerdo con la tabla, se infiere que a un nivel de significancia del 5%, se procede a rechazar la hipótesis nula y concluir que efectivamente la información y comunicación impactan de manera significativa ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. Además, es importante recalcar que esta correlación es positiva y moderada ($Rho=0.686$), lo que significa que a medida que la percepción de los colaboradores en cuanto a la información y comunicación aumenta, también aumenta la percepción de cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., la variación está dada no en el número 30 permanente y completo de la misma se encuentra delimitado en los valores 0,001 y 0,686, generando diferencias sustanciales pero con las variables en estudio son vinculantes entre si ya que de manera bilateral en el tema comunicacional e informativo es preponderante para alcanzar las propuestas anuales en la compañía, es imperioso mantener pues un feed-back, entre todos los miembros de la organización.

e. Hipótesis específica 5

H₀: Las actividades de monitoreo no impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

H₁: Las actividades de monitoreo impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Nivel de confianza: 95%

Decisión: - Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula

- Si $p > 0.05$ no se rechaza la hipótesis nula

Tabla 17

Relación entre las actividades de monitoreo y la cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.

Rho de Spearman		Cadena de valor
Actividades de monitoreo	Coefficiente de correlación	Rho = 0,637
	Sig. (bilateral)	p – valor = 0.001
	N	30

Elaborado en SPSS v27

De acuerdo con la tabla, se infiere que a un nivel de significancia del 5%, se procede a rechazar la hipótesis nula y concluir que efectivamente las actividades de monitoreo impactan de manera significativa ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. Además, es importante recalcar que esta correlación es positiva y moderada (**Rho=0.637**), lo que significa que a medida que la percepción de los colaboradores en cuanto a las actividades de monitoreo aumenta, también aumenta la percepción de cadena de valor de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., la escala gradual enunciada anteriormente es clara y evidencia la importancia del monitoreo evaluativo bilateralmente esto como alternativa a los procedimientos incursos en las evaluaciones, que pueden ser ejercidas, diariamente, semanalmente, mensualmente, trimestralmente, semestral e incluso anual con el cierre de ejercicio definitivo de la compañía por cada año, haciendo estudios de las utilidades y demás ganancias brutas y netas en la compañía, el número 30 en la escala representa la conclusión de la variable que es medida y concuerda con las fórmulas anteriores en el primer aparte de este segmento.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En relación con lo que se buscaba determinar de qué forma el control interno impacta en la cadena de valor dentro de la compañía minera Veta Dorada S.A.C., se alcanzaron los siguientes resultados. En cuanto a la percepción del control interno, el 76.7% de los colaboradores reflejaron tener una percepción adecuada. Por otro lado, en lo que respecta a la percepción de la cadena de valor de la empresa, el 56.7% de los colaboradores reflejaron tener una percepción alta. Asimismo, se evidenció una relación significativa ($p < 0.05$) entre el control interno y la cadena de valor, confirmada mediante el coeficiente de correlación de Spearman ($Rho = 0.702$), el cual muestra una correlación alta entre ambas variables. Un estudio previo realizado por González (2019), abordó un tema similar y destacó que los resultados mostraron una diferencia significativa entre las medias del precio unitario indirecto ($p = 0.000$), lo que indica que existen disparidades significativas entre los promedios analizados. Además, el estudio resaltó que, al implementar ciertas mejoras, el precio unitario de toda la producción mejoró en un 14%, lo que resultó en un ahorro total de USD 6,034,238 a lo largo del período de estudio.

En otro estudio de Arteaga (2017) sobre la incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector comercio del Cantón, Quito, se concluyó que sí hay un impacto considerable de la primera variable en la segunda, es decir, según los resultados de la investigación, la relación directa entre el nivel de control interno y la rentabilidad en las Pymes del sector comercial de Quito es del 61,75%, lo cual se asemeja a los resultados de este estudio, por lo que se acepta la hipótesis nula.

En relación con lo que se buscaba definir de qué manera el espacio de control impacta en la cadena de valor dentro de la compañía minera Veta Dorada S.A.C., se alcanzó los siguientes resultados. En cuanto a la percepción del ambiente de control, el 63.3% de los colaboradores comentaron tener un ambiente de control de manera regular. Además, se

encontró evidencia estadística suficiente para concluir que efectivamente el ambiente de control impacta de modo significativa ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. Cabe destacar que esta correlación es positiva y moderada ($Rho=0.517$). Por otro lado, un estudio similar realizado por Cruzado (2021), presenta resultados que indican que el 63% de los encuestados percibieron que la empresa cuenta con un ambiente de control interno confiable. Además, se observó que los activos de Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos alcanzaron un valor de 107,065.59 soles en el año 2018, pero experimentaron un aumento significativo en el año 2019, llegando a un total de 445,629.14 soles, lo que representa un incremento de 338,563.55 soles. A partir de estos hallazgos, se concluyó que el control interno desempeña un papel crucial en el proceso de gestión de activos en la Empresa Minera Servicios Bullmining SAC.

Con relación al trabajo realizado por Pavón (2019), sí hay un contraste con el estudio actual, dado que se concluyó que aplicar el control interno en las entidades, en este caso del sector PYME, no es suficiente para optimizar el engranaje interno funcional de la organización ni asegura el éxito comercial. De igual forma, la investigación realizada por Espinoza (2018) coincide con el nivel de satisfacción empresarial, es decir, el resultado (basado en el software Spss versión 25) para encontrar el coeficiente alfa de Cronbach, arrojó un valor de 0.833, esto con relación a los hallazgos de la encuesta concerniente a las variables control interno y rentabilidad en la empresa INVERSIONES A.J.R., los cuales confirman que existe una relación confiable y significativa entre dichas variables; lo cual se condice por su grado de similitud del presente estudio.

Con respecto al estudio de Moncada (2019), las evaluaciones de controles internos sobre la base del informe COSO II, ha permitido detectar aquellos asuntos debilitados de las gestiones en la compañía EPS GRAU S.A, asimismo, se identificó los procesos y labores que

involucran inminentes riesgos para la organización, lo cual también coincide, en un contexto similar, con el impacto que tuvo la primera variable respecto a la segunda.

En relación con el propósito de identificar la forma evaluativa en los peligros que impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., los resultados obtenidos son los siguientes. La mayoría de los colaboradores (73.3%) comentaron que la evaluación de riesgos es percibida como regular. Además, se encontró la coexistencia específica con las evaluaciones de los riesgos junto a la cadena de valor dentro de la compañía minera. Esta relación se caracteriza por ser positiva y moderada, como se confirmó mediante el coeficiente de correlación de Spearman con valores de ($Rho = 0.524$ y $p=0.003$). Por el contrario, Bernal (2018) en su estudio llegó a la conclusión de que las inversiones extranjeras continúan desempeñando un papel importante en el impulso de las economías internacionales, además de estimular la transferencia de tecnología y promover una competencia independiente. También resaltó la importancia del desarrollo y fortalecimiento de capacidades y habilidades del personal en el sector minero. También resaltó la importancia del desarrollo y fortalecimiento de capacidades y habilidades del personal en el sector minero. Además, destacó que el sector minero en la economía peruana se encuentra insuficientemente desarrollado en términos de modelos de excelencia y carece de sistemas de administración adecuados. Por lo tanto, esta investigación resulta fundamental, especialmente para las contratistas mineras, ya que les permitirá acceder a un mercado más amplio y potenciar su crecimiento.

Respecto a lo que se buscaba determinar de qué manera las actividades de control impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., se ha obtenido los siguientes resultados. En cuanto a la percepción del nivel de las actividades de control, el 50% de los trabajadores reflejaron tener una percepción de nivel adecuado. Además, se encontró evidencia estadística suficiente para concluir que efectivamente las actividades de control impactan notablemente ($p < 0.05$) en la cadena de valor dentro de la empresa Minera

Veta Dorada S.A.C. Cabe destacar que esta correlación es positiva y moderada ($Rho=0.487$). Por otro lado, en el estudio realizado por Andi (2021), se encontró que no se lleva a cabo una revisión contable periódica de las transacciones en la empresa. Además, se observó que la empresa carece de un código ético establecido, las medidas de control implementadas son insuficientes y las fuentes de recuperación de información son limitadas. Asimismo, se identificó la falta de procedimientos que permitan a la empresa detectar cuando se omiten los controles.

Respecto a lo que tenía como propósito determinar cómo la información y comunicación impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. En cuanto a la percepción de los colaboradores sobre la información y comunicación de la empresa, se verificó que la totalidad de ellos reflejaron tener una percepción regular. Además, se encontró evidencia estadísticamente significativa ($p < 0.05$) que indica una relación entre la información y comunicación y la cadena de valor de la empresa Veta Dorada S.A.C. Esta relación se caracteriza por ser positiva y moderada, como se confirmó mediante el coeficiente de correlación de Spearman con un valor de ($Rho=0.686$). De forma similar, en el estudio realizado por Martínez et al. (2020), se evidenció que la empresa sigue un enfoque empírico, basándose en la experiencia de la dirección para abordar las actividades diarias y resolver los problemas asociados con el control de ingresos y gastos. Se identificó que la empresa carece de un sistema de control interno y de estrategias que faciliten la realización adecuada de sus actividades.

En cuanto a lo que se buscaba señalar de qué manera las actividades de monitoreo impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C., se obtuvieron los siguientes resultados. En cuanto a la percepción de los colaboradores sobre las actividades de monitoreo, el 50% de ellos reflejaron tener actividades de monitoreo de manera regular. Además, se encontró evidencia estadísticamente significativa que indica una relación entre las

actividades de monitoreo y la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. Esta relación se caracteriza por ser positiva y moderada, como se confirmó mediante el coeficiente de correlación de Spearman con un valor de ($Rho=0.637$).

En contraste, con el trabajo que llevó a cabo por Valladares et al. (2020), se encontró que, debido a la falta de resguardo por parte del gobierno y la empresa minera en cuanto a los efectos futuros, se generan disputas sociales y descontento entre los residentes, como consecuencia de los trabajos ejecutados, labores productivas dirigidas a la finalidad empresarias en la compañía dando lugar a principios rectores de organización urbanística, ya que los medios productivos para que sean ejecutados deben encontrarse apartados de zonas residenciales, debido a que los procedimientos y procesamientos de la producción tienden a ser nocivos para la salud del ser humano.

VI. CONCLUSIONES

El estudio tuvo por objetivo determinar de qué forma el control interno impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C, en ese sentido, se concluye:

1. Se determinó que, el control interno impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera en estudio, debidamente comprobada con la prueba Rho de Spearman de 0.702, asimismo, las soluciones coinciden con las investigaciones que anteceden, por otra parte, prueba la autenticidad de la hipótesis general del estudio; además confirma que la implementación, como la mejora de manera continua de los procedimientos internos y externos, disminuyen los costos, incrementan rentabilidad y fidelizan clientes, es decir un adecuado control interno impacta en la excelencia operativa de la organización compuesta por las actividades primarias y de apoyo.
2. Se definió, como el ambiente de control impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C. Verificado con un Rho de Spearman de 0.517 lo que reveló una correlación positiva moderada. El resultado demostró el impacto que tiene el ambiente de control en la cultura organizacional, este es, el diagrama organizacional, políticas de gestión, ética, valores como la filosofía institucional, incrementan la identidad de los colaboradores con la institución y por ende cometen menos deficiencias, incrementando la rentabilidad empresarial, es decir, que a medida que la percepción de los colaboradores en cuanto al ambiente de control aumenta, también aumenta la percepción sobre la cadena de valor de la empresa.
3. Se identificó que la evaluación de riesgos impacta significativamente en la cadena de valor dentro de la compañía minera Veta Dorada S.A.C. Se sustentó con un Rho de Spearman de 0,524, encontrándose una correlación positiva equilibrada. El resultado manifestó que la evaluación de riesgos facilita salvaguardar los activos como los recursos económicos y

mejora la liquidez organizacional, fortaleciendo la competitividad empresarial, finalmente los colaboradores perciben que la evaluación de riesgos mejora las distintas actividades de la cadena de valor de la empresa.

4. Se definió que, las actividades de control tienen un impacto significativo en la cadena de valor dentro de la compañía minera Veta Dorada S.A.C. Sustentado con Rho de Spearman de 0.487, el que demostró una ligera correlación positiva entre las variables en estudio. Asimismo, permitió verificar que las actividades de control como las políticas, estrategias, y procedimientos adecuados en los procesos facilitan minimizar los riesgos, mejorando las finanzas, la motivación en los colaboradores, incrementando las ventas y disminuyendo los costos, en ese orden de ideas, los colaboradores perciben que las estrategias aplicadas sobre las actividades de control modernizan los diferentes procesos de la cadena de valor de la empresa.
5. Se determinó que, la información y comunicación tienen un impacto significativo en la cadena de valor dentro de la compañía minera Veta Dorada S.A.C., debido a que la muestra impacto en la cadena de valor en la eficiencia de comunicarse y suministrar una información completa, clara, relevante y de alta calidad. Esto como consecuencia del flujo comunicacional entre los gerentes de la empresa con sus subordinados, empleados, que conocen a ciencia cierta y comprenden la importancia del mismo, en este sentido los casos asignados y metas trazadas, para ello es imprescindible que exista canales regulares y permanentes de la información y la comunicación.
6. Se señaló que, las actividades de monitoreo tienen un impacto significativo en la cadena de valor dentro de la Compañía Minera Veta Dorada S.A.C., lo que demuestra que impacta la cadena de valor al mejorar la eficiencia, la eficacia, aumentar la productividad y reducir el riesgo.

VII. RECOMENDACIONES

Valorando la magnitud con que cuenta el estudio y en misión de los resultados alcanzados se sugiere ideas a los líderes, directivos y todo el personal comprometido en la gestión administrativa, esto con el fin de alcanzar la competitividad en el ámbito del sector minería, se recomienda:

1. Continúen fortaleciendo y mejorando los principios en los distintos componentes de control interno, ya que esto tiene impacto positivo en las diversas actividades de la cadena de valor, así, como realizar seguimiento periódico de las percepciones de los colaboradores para identificar oportunidades de mejora y mantener una cultura organizacional orientada a la eficiencia y el crecimiento.
2. Implementar prácticas y políticas que fomenten la transparencia, responsabilidad y eficiencia dentro de la organización, así como, fomentar una comunicación abierta con los colaboradores para comprender sus percepciones y preocupaciones, lo que puede contribuir a una mayor percepción positiva de la cadena de valor y a una mejora continua en el desempeño empresarial.
3. Invertir en capacitación y recursos para que los colaboradores estén adecuadamente preparados para evaluar y abordar los riesgos de manera efectiva. Es primordial la formación permanente en las organizaciones especialmente en las compañías mineras esto con el fiel propósito de dar a conocer las respuestas de forma oportuna debido a las capacidades invertidas en el personal todo en base a los aspectos más destacados y críticos encontrados en los procesos auditados y como respuesta a las observaciones que se encuentren presentes. Además, mantener una cultura de mejora continua y adaptabilidad ayudará a optimizar la cadena de valor y generar un impacto positivo en el desempeño global de la empresa.

4. Fomentar una cultura de cumplimiento y responsabilidad en todos los niveles de la organización para asegurar que las actividades de control sean implementadas de manera efectiva y consistente. Al acrecentar las actividades de control, la empresa puede optimizar su cadena de valor y lograr un desempeño más sólido y sostenible en el tiempo.
5. Establecer canales de comunicación claros y efectivos entre todos los niveles de la organización para garantizar una transmisión adecuada de información relevante y oportuna. También se recomienda invertir en tecnología y herramientas que faciliten la comunicación interna y externa, esto permite una toma de decisiones más informada y mejora la coordinación entre las diferentes áreas.

Garantizando eficazmente el uso y adaptaciones a los nuevos tiempos adecuados a los avances de las nuevas herramientas de uso tecnológicos en las compañías y empresas mineras, vale la pena entender que estas son parte esenciales dentro de la organización.

6. Establecer indicadores clave de desempeño (KPIs) y se realicen evaluaciones regulares para medir el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de las actividades de monitoreo. Además, es importante involucrar a todos los niveles de la organización en el proceso de monitoreo para garantizar una visión integral y precisa de la cadena de valor esto es el complemento más idóneo dentro de la cadena de distribución en la producción minera debido a que permite que se pueda avanzar y dar cumplimiento a las propuestas antes mencionadas dentro del cuerpo de la investigación, esto es de carácter obligatorio dentro de las coordinaciones.

VIII. REFERENCIAS

- Adegboyegun, A., Ben, E., Ademola, A., Oladutire, E., & Sodeinde, G. (2020). Internal control systems and operating performance: Evidence from small and medium enterprises (SMEs) in Ondo state. *Asian Economic and Financial Review*, 10(4), 469–479. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Andi, I. (2021). *Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa Condelpano*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIANDÉS."]
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12550/1/PIUPCYA002-2021.pdf>
- Armijos, A., González, M., & Maldonado, J. (2021). *Análisis comparativo de la cadena de valor de los sectores manufactureros de carnicos, prendas de vestir y bebidas de la ciudad de cuenca-ecuador*.
https://www.researchgate.net/publication/359769524_Analisis_comparativo_de_la_cadena_de_valor_de_los_sectores_manufactureros_de_carnicos_prendas_de_vestir_y_bebidas_de_la_ciudad_de_Cuenca-Ecuador
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito - 2017*. [Tesis de Titulación, Universidad de las Fuerzas Armadas].
<https://repositorio.espe.edu.ec/items/da8c4b20-5047-4277-9283-4d6ba5141f79>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
https://www.sancristoballibros.com/libro/metodologia-de-la-investigacion_76722
- Benjaafar, S., & Hu, M. (2020). Operations Management in the Age of the Sharing Economy: What Is Old and What Is New? *Manufacturing & Service Operations Management*, 22(1), 93–101. <https://doi.org/10.1287/msom.2019.0803>
- Bernal, Y. (2018). *Diseño de un sistema de control de gestión para una empresa contratista*

- del rubro minero*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada de Ciencias Aplicadas].
- Bibhuti Bhusan. (2011). *Human resource management*.
- Bouheraoua, S., & Djafri, F. (2022). Adoption of the COSO methodology for internal Sharī‘ah audit. *ISRA International Journal of Islamic Finance*, 14(2), 221–235. <https://doi.org/10.1108/IJIF-04-2020-0071>
- Christ, M. H., Eulerich, M., Krane, R., & Wood, D. A. (2021). New Frontiers for Internal Audit Research. *Accounting Perspectives*, 20(4), 449–475. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12272>
- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué? La producción de los datos y los diseños* (1a ed). Editorial Teseo.
- Cruzado, F. (2021). *El sistema de control interno y su repercusión en la gestión patrimonial de la empresa minera Servicios Bullmining S.A.C. Patatz 2018*. [Tesis de Titulación, Universidad Privada de Trujillo]. <https://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/601/CF-TESIS-RICHARD%20CRUZADO%20SALINAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Czubarski, A., Paprocki, L., Lorena, A., & Villamayor, M. (2020). *Control Interno en municipios de Misiones. Análisis normativo*. Universidad Nacional de Misiones. https://repositoriosdigitales.mincyt.gob.ar/vufind/Record/RIDUNaM_4e760dd8678461589c777a2c268a4005
- Duc, T. Le, Leiva, R. G., Casari, P., & Östberg, P.-O. (2020). Machine Learning Methods for Reliable Resource Provisioning in Edge-Cloud Computing. *ACM Computing Surveys*, 52(5), 1–39. <https://doi.org/10.1145/3341145>
- Durán, G., & Alcívar, J. (2020). La cadena de valor en el proceso agrícola de maracuyá. *ECA Sinergia*, 11, 108–118. <https://www.redalyc.org/journal/5885/588563773008/html/>
- Espinoza, J., & Silva, J. (2018). *Relación del control interno y rentabilidad de la empresa*

- inversiones A.J.R. SAC, Callao, 2018.* [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte].
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22922>
- Esteban Nieto, N. (2018). *Tipos de investigación.* Universidad Santo Domingo de Guzmán
<http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- González, H. (2019). *Implementación de un sistema de control interno de indicadores para reducir los costos de producción en un proyecto minero a tajo abierto.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
<https://hdl.handle.net/20.500.12672/11449>
- Granato, D., Barba, F. J., Bursac Kovačević, D., Lorenzo, J. M., Cruz, A. G., & Putnik, P. (2020). Functional Foods: Product Development, Technological Trends, Efficacy Testing, and Safety. *Annual Review of Food Science and Technology*, 11(1), 93–118.
<https://doi.org/10.1146/annurev-food-032519-051708>
- Hernández-Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación.*
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* McGraw-Hill.
<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* Mc Graw-Hill. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Jurevicius. (2013). Value Chain Analysis. [Análisis de la cadena de valor]. *Strategic Management Insight.*
- La Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno.* Departamento de Estudios e Investigaciones.
- Landa, Y. (2019). Los recursos mineros en las cadenas globales de valor. *Problemas Del Desarrollo. Revista Latinoamericana de Economía*, 50(199), 31–58.
<https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2019.199.68330>

- Marín, S. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1(1). https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Martínez, J., Blanquicett, J., González, M., & Escudero, Y. (2020). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno para el departamento contable, basado en modelo coso, al grupo empresarial Baroca S.A.S Montería Córdoba*. [Tesis de Titulación, Universidad Cooperativa de Colombia].
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/11f3a333-3c8a-4c2d-a649-f503209ee06e/content>
- Mohamad, S., Jaffri, R., & Abu, A. (2016). International Review of Management and Marketing The Effects of Internal Control Systems on Cooperative's Profitability: A Case of Koperasi ABC Berhad. *International Review of Management and Marketing*, 6(8), 240–245.
- Molinari, G., Alfonso, A., & Scaramellini, N. (2018). *Las Áreas Funcionales en las Organizaciones* (1a ed). Edulp.
- Moncada, R., & Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019*. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán].
<https://hdl.handle.net/20.500.12759/5002>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Xavier, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860–870. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Porter, M. (2010). *Ventaja competitiva Creación y sostenibilidad de un rendimiento superior*. Ediciones Pirámide. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=510620>
- Renaldo, N., Sudarno, S., & Hutahuruk, M. (2020). Internal Control System Analysis on Accounts Receivable in Sp Corporation. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 5(2), 73–

84. <https://doi.org/10.33062/ajb.v5i2.382>

Ricciotti, F. (2019). From value chain to value network : a systematic literature review. *Management Review Quarterly*, 70, 191–212. [https://doi.org/10.1007/s11301-019-00164-](https://doi.org/10.1007/s11301-019-00164-7)

7

Romero, J. (2019). *Control interno y sus componentes según COSO*. ContaFinanzas.

Ruan, S. (2020). Research on Strategic Cost Management of Enterprises Based on Porter ' s Value Chain Model. *Journal of Physics: Conference Series*, 1533, 1–5. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1533/2/022056>

Sánchez, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación En Docencia Universitaria*, 13(1), 101–122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), 36–40.

Simatupang, T., Piboonrunroj, P., & Williams, S. (2017). The emergence of value chain thinking. *International Journal Value Chain Management*, 8(1), 40–57.

<https://www.inderscience.com/info/inarticle.php?artid=82685>

Solís, V. Llamuca, S. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona: visión técnica evolutiva COSO, MICIL COCO, Dominio de las ciencias*, 6(2), 718-733.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>

Spinelli, F., & Mancuso, V. (2021). Toward Enabled Industrial Verticals in 5G: A Survey on MEC-Based Approaches to Provisioning and Flexibility. *IEEE Communications Surveys & Tutorials*, 23(1), 596–630. <https://doi.org/10.1109/COMST.2020.3037674>

Tambe, P., Cappelli, P., & Yakubovich, V. (2019). Artificial Intelligence in Human Resources Management: Challenges and a Path Forward. *California Management Review*, 61(4), 15–42. <https://doi.org/10.1177/0008125619867910>

- Valladares, J., Ordoñez, J., Zhungo, R., & Mendieta, P. (2020). Control Interno como instrumento de prevención del Impacto Ambiental y Económico de la minera río Blanco - Azuay. *Polo Del Conocimiento*, 5(12), 406–418. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2063>
- Vergíu, J. (2013). La cadena de valor como herramienta de gestión para una empresa de servicios. *Revista de La Facultad de Ingeniería Industrial*, 16.
- Vivar, A., Erazo, J., & Narváez, C. (2020). La cadena de valor como herramienta generadora de ventajas competitivas para la Industria Acuícola. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215002/576869215002.pdf>
- Wuennenberg, M., Muehlbauer, K., Fottner, J., & Meissner, S. (2023). Towards predictive analytics in internal logistics – An approach for the data-driven determination of key performance indicators. *CIRP Journal of Manufacturing Science and Technology*, 44, 116–125. <https://doi.org/10.1016/j.cirpj.2023.05.005>
- Zamora, E. A. (2016). Value Chain Analysis: A Brief Review. *Asian Journal of Innovation and Policy*, 5(2), 116–128. <https://doi.org/10.7545/ajip.2016.5.2.116>

IX. ANEXOS

9.1. ANEXO A. Matriz de consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	VARIABLES	Dimensiones	Metodología
¿De qué forma el control interno impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?	Determinar de qué forma el control interno impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	El control interno impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control	Tipo: Investigación básica Diseño: No experimental Enfoque: Cuantitativo
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Información y comunicación	Población: 524 empleados de la empresa Veta Dorada S.A.C.
¿De qué manera el ambiente de control impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?	Definir de qué manera el ambiente de control impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	El ambiente de control impacta de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.		Actividades de monitoreo	Muestra: 30 empleados de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.
¿De qué manera la evaluación de riesgos impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?	Identificar de qué manera la evaluación de riesgos impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	La evaluación de riesgos impacta en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.			Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
¿De qué manera las actividades de control impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?	Definir de qué manera las actividades de control impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	Las actividades de control impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa Minera Veta Dorada S.A.C.			
¿De qué manera la información y comunicación impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?	Determinar de qué manera la información y comunicación impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	La información y comunicación impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	Cadena de valor	Actividades primarias Actividades de apoyo	
¿De qué manera las actividades de monitoreo impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.?	Señalar de qué manera las actividades de monitoreo impactan en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.	Las actividades de monitoreo impactan de manera significativa en la cadena de valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.			

9.2. ANEXO B. Instrumento de recolección de datos

Ficha técnica del instrumento “Control interno y su impacto en la Cadena de Valor dentro de la empresa minera Veta Dorada S.A.C.”

Autor: Autoría propia

Año: 2023

Tipo de instrumento: Cuestionario

Muestra: 30 trabajadores

Número de ítem: 24

Aplicación: Encuesta Virtual.

Tiempo de administración: 15 minutos.

Instrucciones: Sírvase marcar la opción que considere conveniente.

1. Nunca
2. Casi nunca
3. Regularmente
4. Casi siempre
5. Siempre

Nº	ÍTEMS	ESCALA				
VARIABLE: CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control						
1	En la empresa cumplen los compromisos previamente acordados por los socios.					
2	Cada una de las áreas están ordenadas jerárquicamente por parte de gerencia.					
3	Los colaboradores tienen un adecuado compromiso profesional mediante la puesta en práctica de valores éticos.					
4	Las decisiones se toman mediante acuerdos derivados de la comunicación organizacional.					
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos						
5	La empresa cuenta con un programa contable confiable.					
6	El departamento contable constantemente realiza procesos de evaluación de riesgo.					
7	Constantemente se realizan procesos de rotación de cargos.					

DIMENSIÓN 3: Actividades de control						
8	La actualización de las bases de datos contables y las operaciones procesadas se realiza utilizando los registros contables.					
9	La totalidad de comprobantes, estados financieros e informes contables son revisados y aprobados por el departamento contable de la empresa.					
10	El contador general mantiene una comunicación eficiente con los encargados del manejo fondos e inversiones de la empresa.					
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación						
11	Se presentan los estados financieros de manera oportuna.					
12	Los informes contables y de gestión son útiles y apoyan la toma de decisiones.					
DIMENSIÓN 5: Actividades de monitoreo						
13	Se realizan planes de trabajo a fin de controlar los registros defectuosos.					
14	Los registros contables de cada área son supervisados adecuadamente.					
15	El personal de la empresa está al tanto de las políticas contables, resultados de control interno y las disposiciones normativas de la organización.					
VARIABLE: CADENA DE VALOR		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1: Actividades primarias						
1	En la empresa se cuenta con un sistema de registro al momento de recibir los minerales de la pequeña minería.					
2	La empresa no tiene dificultades para transformar los insumos en un producto final.					
3	La distribución de los productos se controla mediante un plan de acción.					
4	La empresa incentiva a los clientes al momento de comprar el producto final.					
5	Considera que el personal de acopio mantiene una buena comercialización con los proveedores.					
DIMENSIÓN 2: Actividades de apoyo						
6	La empresa tiene una buena organización estructural.					
7	El área de recursos humanos busca los mejores candidatos para ocupar los cargos dentro de la organización.					
8	En la empresa se utilizan herramientas tecnológicas para la transformación de los insumos.					
9	La empresa evalúa a sus proveedores antes de proceder a la adquisición de la materia prima.					

9.3. ANEXO C. Validación de instrumento

Lima, 22 de junio de 2023

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dr. Domingo Hernández Celis

Presente.

ASUNTO: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO**

De mi consideración

Es grato dirigirme a Ud. Para expresarle mi saludo de paz y bien y seguidamente hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Universidad Nacional Federico Villarreal, base 2015, como parte del desarrollo de mi investigación para obtener el grado de título requiero validar el instrumento titulado “**EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DENTRO DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C.**” Se hace necesario la elaboración de una encuesta para medir la relación del control interno que emplea la empresa y el valor que genera.

Por lo cual, siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención. Es por ello que me permito solicitarle su participación como juez, apelando a su trayectoria y reconocimiento como docente.

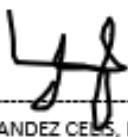
Agradeciendo por anticipado su participación, me despido de Ud. No sin antes expresarle mis sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente;

Gabriela Barragán Lima

Se adjunta:

- Carta de presentación
- Instrumentos de Evaluación
- Formato de Opinión de Expertos
- Matriz de consistencia de Proyecto


HERNANDEZ CELIS, DOMINGO

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES:

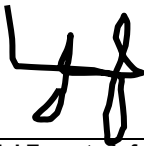
Apellidos Y Nombres del juez validador	DNI	Grado académico	Autor del Instrumento
HERNANDEZ CELIS, DOMINGO	40878290	DOCTOR	Gabriela Barragán Lima
Título: “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DENTRO DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C.”			

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100					
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100		
1. CLARIDAD	Es formulado con lenguaje apropiado.																				X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																					X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación																					X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																					X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.																					X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos trazados																					X	
7. CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																					X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																					X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																					X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95

LIMA, 07 DE JULIO DEL 2023	40878290		999774752
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto Informante	Teléfono N°

Lima, 22 de junio de 2023

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dra. Rosario Rodríguez Cribilleros
Presente.

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

De mi consideración

Es grato dirigirme a Ud. Para expresarle mi saludo de paz y bien y seguidamente hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Universidad Nacional Federico Villarreal, base 2015, como parte del desarrollo de mi investigación para obtener el grado de título requiero validar el instrumento titulado **“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DENTRO DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C.”** Se hace necesario la elaboración de una encuesta para medir la relación del control interno que emplea la empresa y el valor que genera.

Por lo cual, siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención. Es por ello que me permito solicitarle su participación como juez, apelando a su trayectoria y reconocimiento como docente.

Agradeciendo por anticipado su participación, me despido de Ud. No sin antes expresarle mis sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente;

Gabriela Barragán Lima

Se adjunta:

- Carta de presentación
- Instrumentos de Evaluación
- Formato de Opinión de Expertos
- Matriz de consistencia de Proyecto



RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES:


Apellidos Y Nombres del juez validador	DNI	Grado académico	Autor del Instrumento
RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO	06546186	DOCTORA	Gabriela Barragan Lima
Título: “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C.”			

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Es formulado con lenguaje apropiado.																				X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																				X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación																				X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																				X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.																				X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos trazados																				X
7. CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																				X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																				X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																				X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 100

Lima 04 de julio de 2023	06546186		990251516
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto Informante	Teléfono N°

Lima, 22 de junio de 2023

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dr. Raúl Carhuamaca Borda

Presente.

ASUNTO: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO**

De mi consideración

Es grato dirigirme a Ud. Para expresarle mi saludo de paz y bien y seguidamente hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Universidad Nacional Federico Villarreal, base 2015, como parte del desarrollo de mi investigación para obtener el grado de título requiero validar el instrumento titulado “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DENTRO DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C.” Se hace necesario la elaboración de una encuesta para medir la relación del control interno que emplea la empresa y el valor que genera.

Por lo cual, siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención. Es por ello que me permito solicitarle su participación como juez, apelando a su trayectoria y reconocimiento como docente

Agradeciendo por anticipado su participación, me despido de Ud. No sin antes expresarle mis sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente;

Gabriela Barragán Lima

Se adjunta:

- Carta de presentación
- Instrumentos de Evaluación
- Formato de Opinión de Expertos
- Matriz de consistencia de Proyecto



CARHUAMACA BORDA RAUL

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES:


Apellidos Y Nombres del juez validador	DNI	Grado académico	Autor del Instrumento
CARHUAMACA BORDA RAUL	41113662	Doctor en Contabilidad	Gabriela Barragán Lima
Título: “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA CADENA DE VALOR DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA S.A.C.”			

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Es formulado con lenguaje apropiado.																					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación																					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.																					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos trazados																					X
7. CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 100%

Lima 26 de junio de 2023	41113662		987801788
Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto Informante	Teléfono N°