

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER
EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN LA GESTIÓN
PATRIMONIAL DE LA EMPRESA MINERA SERVICIOS BULLMINING S.A.C.
PATAZ 2018.**

AUTOR:

Francisco Richard Cruzado Salinas

ASESOR:

Dr. Pedro Aponte Méndez

TRUJILLO – PERÚ

2019

ÍNDICE DEL CONTENIDO

ÍNDICE DEL CONTENIDO.....	i
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad Problemática.....	2
1.2 Formulación del problema.....	3
1.3 Justificación del problema.....	4
1.3.1 Conveniencia.	4
1.3.2 Relevancia Social.....	4
1.3.3 Implicaciones Prácticas.....	4
1.3.4 Valor Teórico.....	4
1.3.5 Utilidad Metodológica.....	4
1.4 Objetivos.....	5
1.4.1 Objetivo General.....	5
1.4.2 Objetivos Específicos.....	5
1.5 Antecedentes.....	5
1.5.1 Antecedentes Internacionales	5
1.5.2 Nacionales	6
1.5.3 Local	6
1.6 Bases Teóricas	7
1.6.1 El Sistema de Control Interno	7
1.6.2 Definición	7
1.6.3 Importancia de Control Interno	10
1.6.4 Control interno de inventarios	10
1.6.5 Tipos De Control Interno.....	11
1.6.6 Gestión Patrimonial	12
1.6.7 De la Empresa.....	14
1.6.7.1 Servicios Bullmining S.A.C.	14
1.6.7.2 Política De Seguridad Salud Ocupacional.....	14
1.6.7.3 Políticas De Medio Ambiente.....	14

1.6.7.4 Políticas De Calidad	14
1.6.7.4 Misión, Visión y Valores.....	15
a) Visión.....	15
b) Misión	15
c) Valores	15
1.7 Definición de Variables	15
1.8 Formulación de la hipótesis	15
II. MATERIALES Y MÉTODOLOGIA.....	17
2.1. Material de estudio	18
2.1.1 Población	18
2.1.2 Muestra	18
2.2 Técnicas, procedimientos e instrumentos.....	18
2.2.1 De recolección de información.....	18
2.2.2 De procesamiento de información.....	19
2.3 Operacionalización de variables	19
III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	20
3.1. RESULTADOS	21
3.1.1. SERVICIOS BULLMINING S.A.C. (PERÚ)	21
3.1.2. Encuesta realizada al personal administrativo que labora en la Empresa Servicios Bullmining S.A.C.	23
3.2 DISCUSION.....	37
IV. CONCLUSIÓN	38
CONCLUSIÓN	39
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	41
IV. ANEXO	44
45	
Fuente: Empresa Servicios Bullmining S.A.C.	45
Encuesta realizada al personal administrativo que labora en la Empresa Servicios Bullmining S.A.C.	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Ambiente de control interno confiable	23
Tabla N° 2 Protocolos de Seguridad	24
Tabla N° 3 Adecuada ubicación de los almacenes	25
Tabla N° 4 Existe comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa.....	26
Tabla N° 5 Evaluación de riesgos	27
Tabla N° 6 Cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega	28
Tabla N° 7 Información operativa.....	29
Tabla N° 8 Balance de Inventario 31 de Diciembre de 2018.....	32
Tabla N° 9 Balance de Inventario al 31 de Diciembre de 2019	33
Tabla N° 10 Balance de inventario Servicios y Otros contratados Anticipad. 31 de Diciembre de 2018	34
Tabla N° 11 Balance de inventario Servicios y Otros contratados Anticipad. 31 de Diciembre de 2019	35

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Ambiente de control interno confiable	23
Gráfico N° 2 Protocolos de Seguridad	24
Gráfico N° 3 Adecuada ubicación de los almacenes	25
Gráfico N° 4 comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa.....	26
Gráfico N° 5 Evaluación de riesgos	27
Gráfico N° 6 Cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega	28
Gráfico N° 7 Información operativa.....	29

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado El Sistema de Control Interno y su Repercusión en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. 2019, tiene como propósito dar a conocer la calidad en la gestión interna de la Empresa Minera Servicios Bulminig S.A.C.

El objetivo general, Demostrar la Repercusión del Sistema de Control Interno en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz 2019.

El problema es, Identificar cuál es la Repercusión del Sistema de Control Interno en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz; cuya hipótesis es la repercusión significativa del Sistema de Control Interno, en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C

La población o universo de interés en esta investigación, está conformada por la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. El tipo de investigación de acuerdo al fin que se persigue, es básica, no experimental; las técnicas que se desarrollan son la entrevista, el análisis documentario, los Cuestionarios y Observaciones. En el desarrollo del trabajo de investigación, se van a demostrar los resultados de la Repercusión del Sistema de Control Interno en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz, así como analizar y fortalecer técnicamente el control interno de la empresa, también evaluar la Gestión patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión Patrimonial, Empresa Minera, Servicios.

ABSTRACT

The present research work called "The Internal Control System and its Impact on the Patrimonial Management of the Bullmining Services Mining Company S.A.C. 2018 ", aims to publicize the quality of the internal management of Bulminig Mining Services Services S.A.C.

The general objective, Determine the Impact of the Internal Control System in the Management of the Mining Company Servicios Bullmining S.A.C. Pataz 2019.

The problem is, Identify what is the Impact of the Internal Control System in the Patrimonial Management of the Bullmining Services Mining Company S.A.C. Pataz; whose hypothesis is the significant impact of the Internal Control System, in the Patrimonial Management of the Bullmining Services Mining Company S.A.CL.

Population or universe of interest in this investigation is conformed by the Bullmining Services Mining Company S.A.C. The type of research according to the end pursued is basic, not experimental; the techniques that are developed are the interview, the documentary analysis and the Questionnaires. Observations In the development of the research work, the results of the Impact of the Internal Control System on the Patrimonial Management of the Mining Company Servicios Bullmining S.A.C. Pataz, as well as analyzing and technically strengthening the internal control of the company, also evaluating the asset management of the Bullmining Services Mining Company S.A.C. Pataz.

Keywords: Internal Control, Patrimonial Management, Mining Company, Services.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En los años pasados las empresas mineras no contaban con los recursos suficientes para satisfacer sus necesidades ya sea por las empresas nacionales e internacionales y por ende las personas tenían necesidades de diferentes índoles, fue eso lo que les impulso buscar cómo generar sus propias fuentes de ingresos es así que recurren conseguir por sus propios medios creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, utilizando la estrategia de auto-emplearse y emplear a sus familiares.

Para obtener un adecuado control interno se debe contar con procesos y políticas claramente definidas para el buen manejo eficiente de las actividades que se ejecuta en la empresa de tal manera que se encuentra desarrollada en una propuesta, de esta manera se evitará que la empresa se llene de stock de productos con el transcurrir del tiempo se establezcan como obsoletos, debido a esto presentan problemas las empresas destinadas a la compra y venta de productos, se realizar con anticipación una orden de compra planificada y calificada a los proveedores el cual deben ofrecer y distribuir productos de calidad e innovados que provoquen satisfacción al cliente.

Los elementos para un adecuado control interno sobre los inventarios se debe hacer, el conteo físico de inventarios una vez al año, contando con un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de ingreso al almacén y así poder proteger la mercadería de cualquier robo, daño o descomposición que pudiera provocarse de la misma manera en la distribución hacia los clientes, tener los registros de inventarios perenne en base a la mercadería de alto costo unitario, no tener un almacén con productos almacenado demasiado tiempo, el cual ocasionara producir costos innecesarios a la empresa.

(Samaniego, p. 103) Trujillo. El proceso para el control de inventarios es vital para la organización, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias de dicha organización; esto permite atender oportunamente las necesidades de los clientes logrando la consecución de los objetivos

planteados en el presente estudio y que de manera indirecta favorezca la creación de vínculos comerciales exitosos.

De allí, la importancia que los inventarios sean llevados en toda organización de una manera eficiente y asertiva, a través de un sistema de control interno que permita generar a la empresa información veraz, confiable y oportuna a corto plazo.

De esa manera logramos llegar a una obtención del anuncio de la realidad problemática la cual es la siguiente:

1.2 Formulación del problema

¿Cuál es la Repercusión del Sistema de Control Interno en la gestión patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz 2019?

1.3 Justificación del problema

Considerando los criterios Fernández y Baptista (2010, p.40-41) la presente investigación se justifica de la siguiente manera:

1.3.1 Conveniencia.

La investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno de la empresa Servicios Bullmining SAC. Y así puedan mejorar y llevar un buen control con la finalidad de proteger sus activos.

1.3.2 Relevancia Social

La investigación servirá principalmente para el empresario, administradores de negocios o la persona encargada de abastecimiento se puedan interesar en gestionar un control interno y, así La empresa Servicios Bullmining SAC, al tener un control adecuado de inventarios podrá evitar contingencias en los márgenes de ganancia tanto financiero como económico.

1.3.3 Implicaciones Prácticas

Se adquiere controlar el almacén de producción lo cual facilitara saber con qué recursos cuenta la empresa, el manejo adecuado de los inventarios de materiales, herramientas, Implementos de seguridad, maquinaria y equipo de perforación de todo el almacén en general, dar una solución a los problemas como perdidas y/o robos de materiales dentro y fuera de mina, y poder realizar las operaciones con éxito logrando obtener una mayor rentabilidad para la empresa Servicios Bullmining SAC.

1.3.4 Valor Teórico

Esta investigación servirá de ayuda a identificar los errores internos que se produce dentro de la Organización Servicios Bullmining SAC. Como es el área de almacén que muestran irregularidades mediante el control de fraude y el error que no benefician a la empresa de manera rentable y económica.

1.3.5 Utilidad Metodológica

1.3.6 El presente trabajo de investigación científica basado en el tema de control interno de inventarios se justifica porque nos permitirá tener ideas más claras de cómo se realiza el control interno de inventarios además nos ayuda a brindar mejor información para diferentes áreas (administración), nos permite conocer cuál es la relación que existe en el control interno de inventarios en la empresa minera así mismo afirmamos que el tema de investigación científica nos servirá como base para poder realizar otros estudios ya sea del sector productivo o servicios.

1.4 Objetivos.

1.4.1 Objetivo General.

Demostrar la Repercusión del Sistema de Control Interno en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz 2019.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar el funcionamiento el Sistema de Control Interno en la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C.
- Analizar la repercusión del Sistema de Control Interno en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C.
- Establecer la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C.

1.5 Antecedentes

1.5.1 Antecedentes Internacionales

Flores y rojas (2015) en su tesis titulada “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil” Guayaquil – Ecuador, metodología no experimental, no cuenta con un adecuado Sistema de Control Interno en lo referente a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se ha propuesto la entidad en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad. En la actualidad la tecnología está siendo el negocio que más demanda tiene, por lo cual

la competencia surge con más agresividad, ocasionando una disminución en las ventas esto lleva a que reduzca su personal dando como resultado un mal manejo del talento humano. Debido al poco personal con el que cuenta la empresa se asignan tareas a un solo empleado sin importar que el mismo no se encuentra capacitado para ejecutar dichas tareas o actividades.

Crespo y Suarez (2014) “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” Guayaquil – Ecuador, este Método de investigación es Inductivo, El presente trabajo concluye que optara a realizar el análisis, evaluación de las consecuencias y resultados obtenidos una vez estructurado el sistema de control interno, la cual nos facilitara suministrar e implementar soluciones optimas, el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio así poder desarrollarse de manera eficaz implantación de un sistema de Control Interno.

1.5.2 Nacionales

Honorio (2016) en su tesis titulada “caracterización de control interno de inventarios de las empresas privadas del sector de minería del Perú: caso Inversiones TMSI EIRL de Trujillo, 2016” la metodología es no experimental descriptivo, ha concluido que el control interno de Inventarios es muy necesario para una empresa para poder saber con lo que cuenta la empresa, en la investigación que hace referencia indica que la empresa carecía de un adecuado control interno, también se verifico que el personal no está bien capacitado ya que la empresa realiza muy pocas capacitaciones, y en el almacén no hay un orden definido para los inventarios. El objetivo es establecer un control, a fin de relacionar las metas de la organización, es decir, que debe coadyuvar a incrementar los resultados de la empresa o debe ayudar a mantener las relaciones con los clientes, de otra forma los procedimientos de control no tienen razón.

1.5.3 Local

Paiba y Villalobos (2013) en su trabajo titulado, Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A.

de la ciudad de Trujillo plantean: . Los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.

1.6 Bases Teóricas

1.6.1 El Sistema de Control Interno

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado , conceptualiza al sistema de control interno como el grupo de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registro, organización, procedimientos y métodos, conteniendo la condición de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado para la consecución de los objetivos indicados.

De acuerdo con Mantilla (2005), El informe COSO lo define como, un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñada para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos

1.6.2 Definición

Catácora F. (1996), expresa que el control interno: Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

En la perspectiva que aquí se acoge, podemos afirmar que un departamento que no aplique un control interno adecuado, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Hidalgo J. (1986), manifiesta que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier entidad. El control es la base en el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable; el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los EEFF sean confiables o no.

Mantilla S. (2005) en su libro sobre el Control Interno – Método COSO deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad en la información.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las investigaciones del Autor manifiesta que el Control Interno según COSO (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission) es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y

administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

(Meléndez, 2009). El control interno, es un hecho actual, y no pasado del siglo XXI. Es un instrumento de gestión para el apropiado manejo institucional, con el objetivo de garantizar, la obtención de los fines corporativos establecidos en todos los aspectos empresariales “financiero, operativo y normativo”. Es un sistema que asegura la gestión llevado a cabo por la organización, donde está involucrada íntegramente la totalidad del capital humano perteneciente a la entidad. Asimismo comenta que un apropiado sistema de control interno se basa en su virtud de dar confianza prudente para la ejecución de los objetivos inherentes de este sistema de propiciar límites sensatos para la cobertura de riesgos, de proteger adecuadamente el acatamiento a las políticas y procedimientos determinados, de propiciar la integridad e veracidad de su base informativa de favorecer al desempeño formal de sus funciones dentro del marco normativo del sector cual pertenece y de propiciar medidas contundentes a la cultura organizacional de evaluaciones de desempeño.

Según los criterios de Estipiñañ, Santillana, Mantilla y Cerna, et al. (2005, p37).

Aseguran que, el control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñañ (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, bajo el criterio Santillana (2001) agrega el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados (Mantilla 2005). Así mismo Mantilla y Cante (2005) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal. (p.37).

1.6.3 Importancia de Control Interno

Lo importante de un control de existencias interna proporciona muchas mejoras para la empresa, el aplicar estas medidas y desarrollarlo más a fondo ayuda a corregir errores que perjudica el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa, El control ayuda que el desempeño de labores de la organización y se aplica bien estas normas internas proporciona que las actividades de gestión se desarrollen eficientemente en todas las áreas y procesos que antes sufrían de errores. De la misma manera ayuda saber si existen perdidas de materiales por robo o deterioro, también fortalece la confianza en cada uno de los empleados por que están seguros de cómo realizar sus actividades propias, ayuda a obtener el mejor uso de los recursos con los que cuentan y a maximizar el beneficio y reducir los costos generales al mínimo, lo que reflejara en un aumento de la rentabilidad. La contraloría general de la república (CGP, 2016, pp.12-13).

1.6.4 Control interno de inventarios

El control interno de inventarios es el método que una empresa utiliza para mantener la información precisa relacionada con sus existencias, incluidas las materias primas, trabajos en curso y productos terminados. Las empresas deben mantener registros precisos relativos al inventario para efectos fiscales y contables de los ingresos, debido al impacto que los costos de inventario tendrán en los ingresos por la venta de artículos de inventario. Para mantener los niveles adecuados de costos de inventario, el inventario debe ser contado físicamente durante el año a efectos contables.

NIA 315 (213) menciona que:

El control interno considera tres pasos, el diseño, la Implementación y la aplicación de normas y procedimientos los mismos que permitan realizar los objetivos planteados por la organización empresarial, Las Normas de auditoria tiene como objetivo que el auditor entienda, a la entidad, a su entorno y a su estructura de control interno con el objeto de evaluar a la empresa.

NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”.

1.6.5 Tipos De Control Interno

Para que el sistema de Control Interno cuente con un alto grado de confiabilidad, debe estar en vigilancia permanente, para que pueda revisarse y actualizarse de manera constante. El Control Interno es una responsabilidad de la Administración de la Empresa y el papel frente al mismo, es el de evaluar y formular sugerencias. El control tiene muchas áreas de desempeño, todos los departamentos en los que se divide una organización necesitan ser controlados, por lo tanto, las áreas de desempeño dependen de los departamentos existentes en la empresa. Además, se debe mencionar que el control preventivo es realizado antes que se pueda producir algún error que influya al no cumplimiento de los objetivos. Por su parte el control correctivo se realiza después.

El Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad. La evaluación adecuada del Control Interno es para el Auditor un ahorro de tiempo y de labor durante el examen de los estados financieros. Es importante tener en cuenta que el control interno, si bien es efectivo, no es una garantía de que la empresa cumplirá sus objetivos. Los errores que cometen las personas y los errores informáticos no son tomados en cuenta por el control interno. Asimismo, el control interno asume que los trabajadores de la empresa son honestos y que no pasarán por alto las normas o alterarán los datos en beneficio propio o de la empresa.

Según Hellriegel & Jackson (2009) existen dos tipos de control organizacional: A. Controles Preventivos: Que consisten en mecanismos destinados a reducir errores y a minimizar la necesidad de acciones correctivas. B. Controles Correctivos: Corresponden a mecanismos orientados a reducir o eliminar conductas indeseables una vez que éstas se hayan presentado. (p. 354)

Así mismo **Vélez (2011)** los tipos de Control Interno son:

A. Control Interno Detectivo: Se plantean para encontrar errores después de que hayan ocurrido. Sirven como parte de un sistema de control y contrapeso. Determinan

qué tan eficientes son las políticas. Los ejemplos incluyen arqueo sorpresa, recuento del inventario, revisión y aprobación de los trabajos de contabilidad, auditorías internas, revisión por pares, cumplimiento de las descripciones y expectativas laborales. También ayudan a proteger los activos. Por ejemplo, si el cajero no sabe cuándo se contará su caja, puede ser más propenso a ser honesto.

B. Control Interno Preventivo: Los controles internos preventivos se ponen en marcha para evitar que se produzcan los errores e irregularidades. Mientras que los controles de detección, por lo general, ocurren irregularmente; los controles preventivos suelen ocurrir sobre una base regular. Van desde el bloqueo del edificio antes de la salida hasta la introducción de una contraseña antes de completar una transacción. Otros controles preventivos incluyen pruebas de precisión de oficina, copias de seguridad de datos informáticos, pruebas de drogas de los empleados, selección de empleados y programas de capacitación, separación de funciones, las 29 vacaciones forzadas, la obtención de la aprobación antes de procesar una transacción y tener el control físico sobre los activos (bloqueo de dinero en una caja fuerte, por ejemplo).

C. Control Interno Correctivo: Como su nombre lo indica, los controles internos correctivos se ponen en marcha para corregir los errores que se encontraron en los controles internos de detección. Cuando se comete un error, los empleados deben seguir cualquiera de los procedimientos que se han puesto en marcha para corregir el error, como informar del problema a su supervisor. Los programas de entrenamiento y disciplina progresiva de los errores son otros ejemplos de controles internos correctivos. (p. 79)

1.6.6 Gestión Patrimonial

Malásquez (2012) estableció que “La Gestión es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos, y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo” (p.1)

Hernández (2010) indicó que la Gestión es:

(a) El conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto.

(b) Dirección, administración de una empresa, negocio, para conseguir determinados fines.

El Diccionario Enciclopédico Gran Plaza y Jaime Ilustrado, señaló que: “La gestión es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera”. En otra concepción, gestión es definida como “el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa”.

Podemos inferir entonces que la gestión pública se encuentra configurada por los espacios institucionales y los procesos a través de los cuáles el Estado Peruano diseña e implementa políticas, suministra servicios, bienes y aplica regulaciones con el objeto de dar curso a sus funciones.

Uvalle (2004) indicó que: La gestión pública es el comportamiento dinámico, diferenciado e intercomunicado de la administración pública, y se encarga de fortalecer la capacidad instalada que ésta tiene. De este modo, mientras que la administración pública es la institución responsable de crear y favorecer las mejores condiciones de vida con base en la igualdad, la democracia y la equidad, la gestión pública es el sistema motor que tiene a su cargo el cumplimiento efectivo de los programas públicos. (p.64)

Barzelay. (2010, citado por Malásquez Anampa) sostuvo que: La Gestión Pública es el contenido esencial de la actividad correspondiente al Poder Ejecutivo, y se refiere a las actividades de gestión, que el titular de la misma desempeña sobre los bienes del Estado para suministrarlos de forma inmediata y permanente, a la satisfacción de las necesidades públicas y lograr con ello el bien general; dicha atribución tiende a la realización de un servicio público, y se somete al marco jurídico especializado que norma su ejercicio y se concretiza mediante la emisión y realización del contenido de actos administrativos (p.200).

1.6.7 De la Empresa

1.6.7.1 Servicios Bullmining S.A.C.

Es una empresa dedicada al cateo, prospección, explotación y explotación de concesiones mineras, y presta servicios en los “Procesos de Exploración, Preparación, Desarrollo y Explotación Minera”; conscientes de nuestra responsabilidad consideramos que la seguridad y salud de nuestros colaboradores y la protección del medio ambiente son las bases más importantes para el desarrollo de la persona y de nuestra empresa:

1.6.7.2 Política De Seguridad Salud Ocupacional

- Cumplir con la legislación vigente en materia de Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, y todos los requisitos aplicables a nuestra organización.
- Prevenir, reducir y/o evitar lesiones personales, riesgos ocupacionales y contaminación ambiental propios de nuestras actividades, mediante su identificación, evaluación, monitoreo y control, ofreciendo canales de comunicación y participación a las partes interesadas.
- Desarrollar e implementar programas de capacitación para nuestros colaboradores, que permitan fortalecer, incentivar y promover un comportamiento seguro y saludable, así como el respeto por el Medio Ambiente.

1.6.7.3 Políticas De Medio Ambiente

- Reducir los impactos negativos ambientales derivados de las materias, reciclables, papel, botellas y otros. Para la minimización y reducción de emisiones y prevención de la contaminación hasta niveles técnicamente y económicamente viable siempre que Sea posible.
- Preservar el Medio Ambiente, previniendo contaminar mediante la reducción de residuos y consumos de recursos naturales, combustibles y energía.

1.6.7.4 Políticas De Calidad

- Brindar servicio de calidad mediante la realización de procesos eficientes y eficaces con nuestros clientes.

Nuestra política integrada es comunicada a todo el personal empleado, obrero y demás colaboradores que trabajan en la Empresa de SERVICIOS BULLMINING S.A.C.

1.6.7.4 Misión, Visión y Valores

a) Visión

Ser la primera opción en servicios especializados en minería subterránea en el Departamento de la Libertad y desplegarlos a nivel Nacional, orientados a la satisfacción de nuestros clientes.

b) Misión

Prestar servicios especializados y efectivos en obras de minería, preservando la seguridad y salud en el trabajo de sus colaboradores, el medio ambiente y calidad del servicio controlando todos los riesgos con la aplicación constante de las mejoras técnicas operacionales contribuyendo de esta manera al desarrollo del país.

c) Valores

La cultura empresarial de la empresa de SERVICIOS BULLMINING S.A.C. promueve a práctica y desarrollo de 6 valores principales:

- Conducir todos los intereses de la organización de forma honesta.
- Generar confianza en nuestros clientes y proveedores.
- Construir una relación de lealtad con todos nuestros trabajadores.
- Actuar con compromiso y responsabilidad por los resultados que esperan nuestros clientes y accionistas
- Promover la capacitación para la mejora de la cultura de seguridad, cuidado del medio ambiente y calidad de los procesos en toda la organización.
- Reconocimiento del trabajo bien ejecutado.

1.7 Definición de Variables

Variable dependiente: El Sistema de Control Interno.

Variable independiente: La Gestión Patrimonial.

1.8 Formulación de la hipótesis

El Sistema de Control Interno, repercute significativamente en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C

II. MATERIALES Y MÉTODOLÓGIA

2.1. Material de estudio

2.1.1 Población

Según Arias, (2006). “La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p.81). La población o universo de interés en esta investigación, está conformada por la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C.

2.1.2 Muestra

Según Hernández et al. (2006). “La Muestra de estudio corresponde a la muestra no probabilística pues según la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características del investigador o del que hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico, ni en base a fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de una persona o grupo de personas y desde 67 luego, las muestras seleccionadas por decisiones subjetivas tienden a estar sesgadas”. (p.131). Está constituida por 16 trabajadores del área Administrativa de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C.

2.2 Técnicas, procedimientos e instrumentos

2.2.1 De recolección de información

Las principales técnicas que se han utilizado son:

- Entrevistas
- Documentario
- Cuestionarios
- Observaciones

Cuestionario Interno: Este instrumento se utiliza para recoger información relacionada a los almacenes de la Empresa.

Informes y documentos internos de la empresa: estos documentos facilitan la información sobre la estructura y la normatividad de la empresa.

2.2.2 De procesamiento de información

Ordenamiento y clasificación

Los datos obtenidos en la recolección, luego de aplicar las diversas técnicas, serán ordenados, clasificados, tabulados y analizados.

Proceso computarizado

El proceso computarizado que se empleara en esta investigación será elaborar las tabulaciones, gráficos y cálculos en el programa Excel.

Cuadros estadísticos

Se aplicará en la investigación, cuadros de barras para procesar la información recopilada.

2.3 Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente El Sistema de Control Interno.	Estupiñan (2006). El control interno Es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura la confiabilidad de sus estados contables frente a los fraudes y eficiencia operativa.	• Para medir esta variable se utilizará, técnicas de análisis documentario y encuesta	• Ambiente de control. • Almacén • Producto • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación.	• Confiabilidad de la mercadería que se encuentra almacenada. • Efectividad • Eficiencia • Calidad • Procedimientos.
Variable Dependiente La Gestión Patrimonial.	El Manual el Procedimientos del Control Patrimonial (2015) señala que el control patrimonial de las actividades que se desarrollan en torno al registro y el control de los bienes patrimoniales que pertenecen al órgano del estado, por cualquiera de los medios previamente mencionados, son ingresos al Patrimonio Institucional o asignación o cesión en uso, transferencia, dada de baja, toma de inventarios.	• Esta variable se aplicará el análisis documentario y la encuesta.	• Dimensión de activos fijos. • Dimensión de bienes no depreciables.	• Cantidad, cumplimiento, oportunidad. • Movimiento, información.

III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. RESULTADOS

3.1.1. SERVICIOS BULLMINING S.A.C. (PERÚ)

Principales Actividades: Transporte de Carga por Carretera

Nombre Completo: Servicios Bullmining S.A.C.

Servicios Bullmining S.A.C. es una empresa en Perú, con sede principal en Trujillo. Opera en Transporte de Carga por Carretera industria. La empresa fue fundada en 12 de agosto de 2013.

Política de seguridad salud ocupacional, medio ambiente y calidad.

Servicios Bullmining S.A.C.

Es una empresa dedicada al cateo, prospección, explotación y explotación de concesiones mineras, y presta servicios en los “Procesos de Exploración, Preparación, Desarrollo y Explotación Minera”; conscientes de nuestra responsabilidad consideramos que la seguridad y salud de nuestros colaboradores y la protección del medio ambiente son las bases más importantes para el desarrollo de la persona y de esta empresa:

Política de seguridad salud ocupacional

- Cumplir con la legislación vigente en materia de Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, y todos los requisitos aplicables a nuestra organización.
- Prevenir, reducir y/o evitar lesiones personales, riesgos ocupacionales y contaminación ambiental propios de nuestras actividades, mediante su identificación, evaluación, monitoreo y control, ofreciendo canales de comunicación y participación a las partes interesadas.
- Desarrollar e implementar programas de capacitación para nuestros colaboradores, que permitan fortalecer, incentivar y promover un comportamiento seguro y saludable, así como el respeto por el Medio Ambiente.

Políticas de medio ambiente

- Reducir los impactos negativos ambientales derivados de las materias, reciclables, papel, botellas y otros. Para la minimización y reducción de emisiones y prevención de la contaminación hasta niveles técnicamente y económicamente viable siempre que Sea posible.

- Preservar el Medio Ambiente, previniendo contaminar mediante la reducción de residuos y consumos de recursos naturales, combustibles y energía.

Políticas de calidad

- Brindar servicio de calidad mediante la realización de procesos eficientes y eficaces con nuestros clientes.

Su política integrada es comunicada a todo el personal empleado, obrero y demás colaboradores que trabajan en la Empresa de SERVICIOS BULLMINING S.A.C.

3.1.2. Encuesta realizada al personal administrativo que labora en la Empresa Servicios Bullmining S.A.C.

Variable Independiente: Sistema del Control Interno.

Ítem N°1: ¿La empresa cuenta con un Ambiente de control interno confiable?

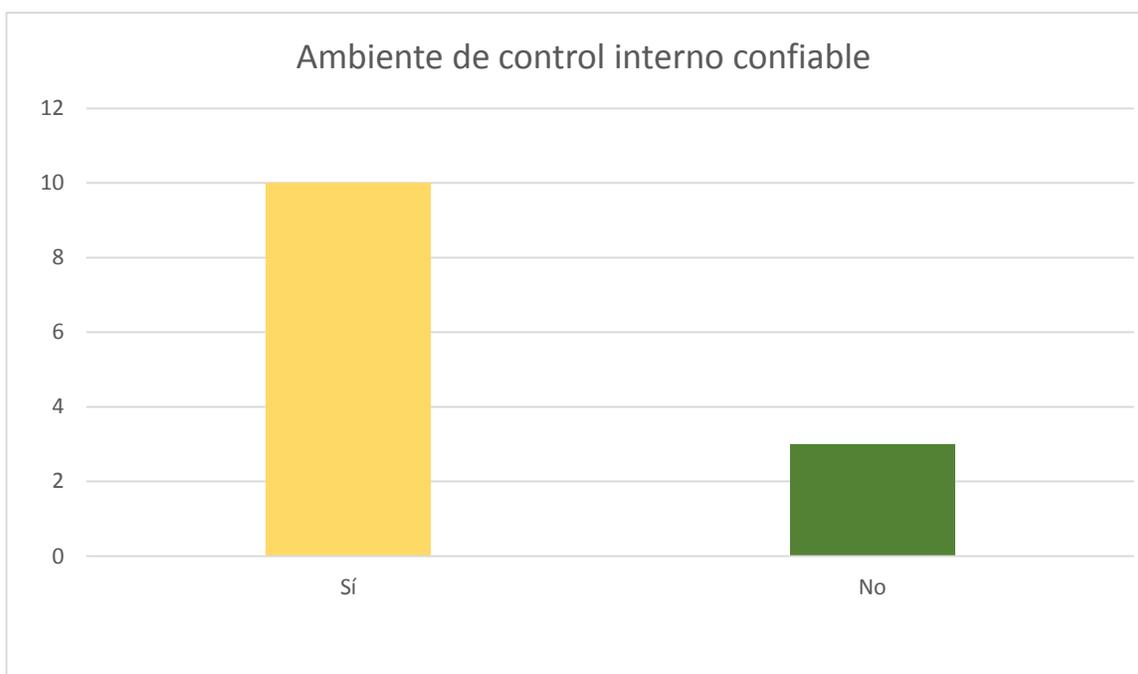
Tabla N° 1 Ambiente de control interno confiable

Alternativas	Respuestas
Sí	10
No	6
TOTAL	16

Elaboración propia

Fuente: Servicios Bullmining S.A.C. (Perú)

Gráfico N° 1 Ambiente de control interno confiable



Elaboración propia

Interpretación tabla N°1: Este Ítem arroja como resultado que el 63% de la población encuestada respondió que Sí, la empresa cuenta con un ambiente de control interno confiable; por otro lado un 37% de la población indicó lo contrario que No.

Ítem N°2: ¿El almacén cumple con los protocolos de seguridad?

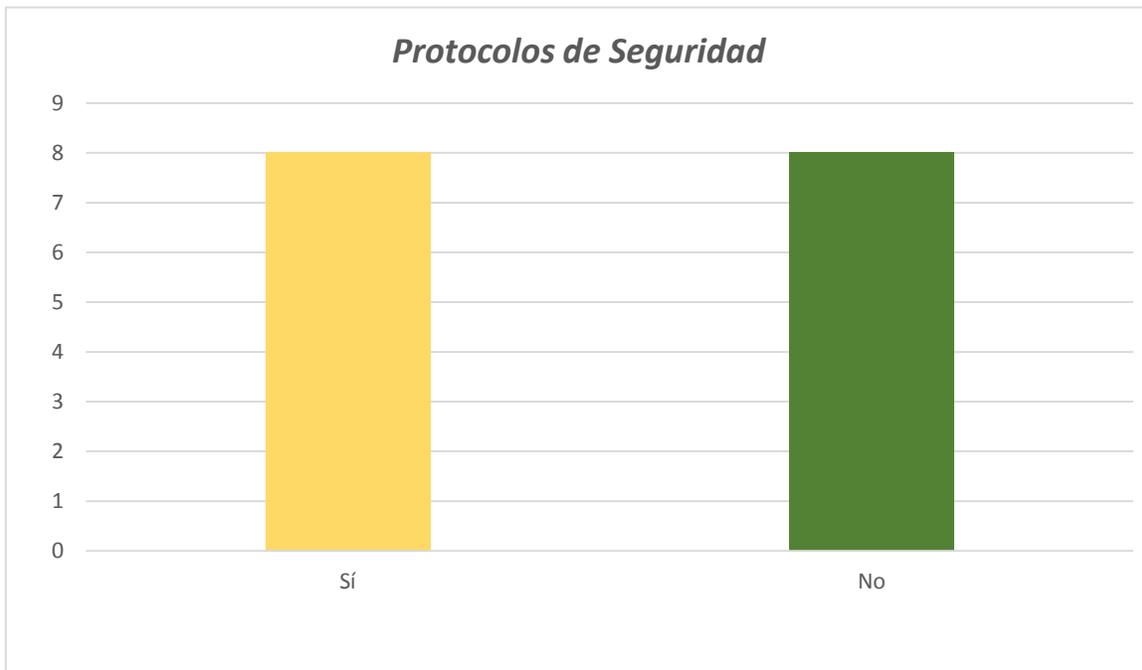
Tabla N° 2 Protocolos de Seguridad

Alternativas	Respuestas
Sí	8
No	8
TOTAL	16

Elaboración propia

Fuente: Servicios Bullmining S.A.C. (Perú)

Gráfico N° 2 Protocolos de Seguridad



Elaboración propia

Interpretación tabla N°2: en este caso la información recabada indica que el 50% de la población dijo que el almacén Sí cumple con los protocolos de seguridad, de igual forma el 50% restante indicó que No se cumple.

Ítem N°3: ¿Se cuenta con una adecuada ubicación de los almacenes?

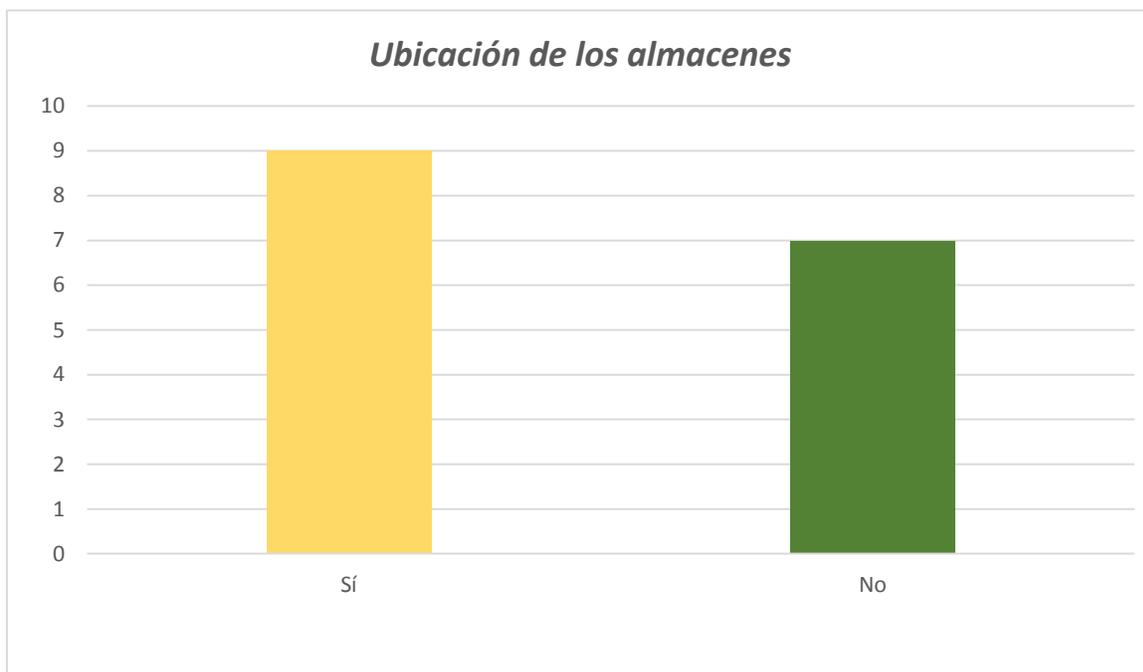
Tabla N° 3 Adecuada ubicación de los almacenes

Alternativas	Respuestas
Sí	9
No	7
TOTAL	16

Elaboración propia

Fuente: Servicios Bullmining S.A.C. (Perú)

Gráfico N° 3 Adecuada ubicación de los almacenes



Elaboración propia

Interpretación tabla N°3: Los resultados muestran que un 56% de la población manifestó que Sí se cuenta con una adecuada ubicación del almacén, por otro lado un 44% de la restante dice que No se cuenta con una adecuada ubicación.

Ítem N°4: ¿Existe comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa?

Tabla N° 4 Existe comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa

Alternativas	Respuestas
Sí	11
No	5
TOTAL	16

Elaboración propia

Fuente: Servicios Bullmining S.A.C. (Perú)

Gráfico N° 4 comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa



Elaboración propia

Interpretación tabla N°4: Un 69% de la población encuestada afirmó que Sí Existe comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa, mientras que el otro 31% reveló que No existe comunicación efectiva.

Ítem N°5: ¿Se realiza constantemente evaluación de riesgos?

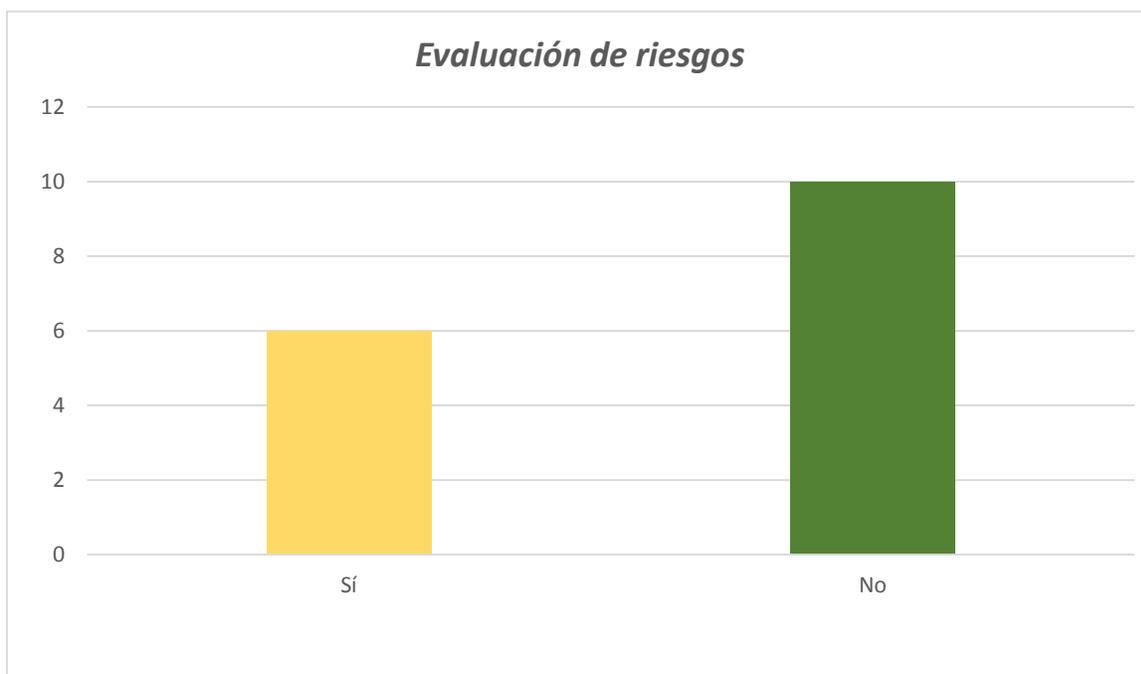
Tabla N° 5 Evaluación de riesgos

Alternativas	Respuestas
Sí	6
No	10
TOTAL	16

Elaboración propia

Fuente: Servicios Bullmining S.A.C. (Perú)

Gráfico N° 5 Evaluación de riesgos



Elaboración propia

Interpretación tabla N°5: en este caso, un 38% de la población expresó que Sí se realiza constantemente evaluación de riesgos, en contra parte un 62% manifestó que no se realiza dicha evaluación constantemente.

Ítem N°6: ¿Se efectúa verificación de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega?

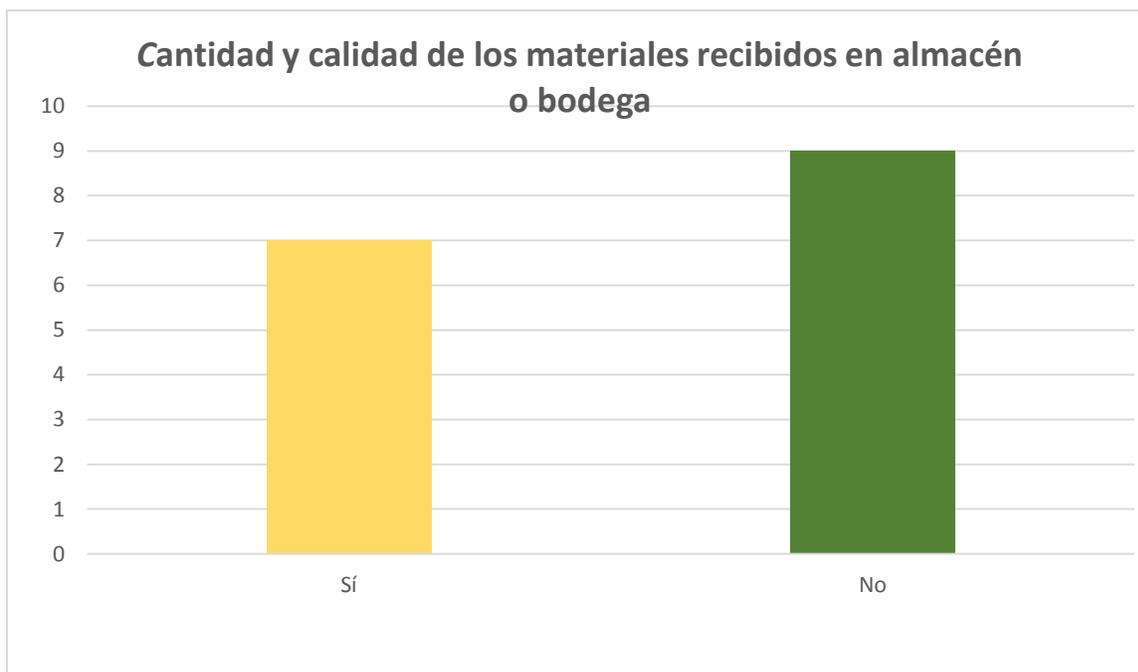
Tabla N° 6 Cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega

Alternativas	Respuestas
Sí	7
No	9
TOTAL	16

Elaboración propia

Fuente: Servicios Bullmining S.A.C. (Perú)

Gráfico N° 6 Cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega



Elaboración propia

Interpretación tabla N°6: en este Item un 44% de la población encuestada Sí se efectúa verificación de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega, mientras que el 56% restante indicó que No se efectúa dicha verificación.

Ítem N°7: ¿Se registra en forma completa y precisa el efecto de todas las transacciones contables y los hechos económicos?

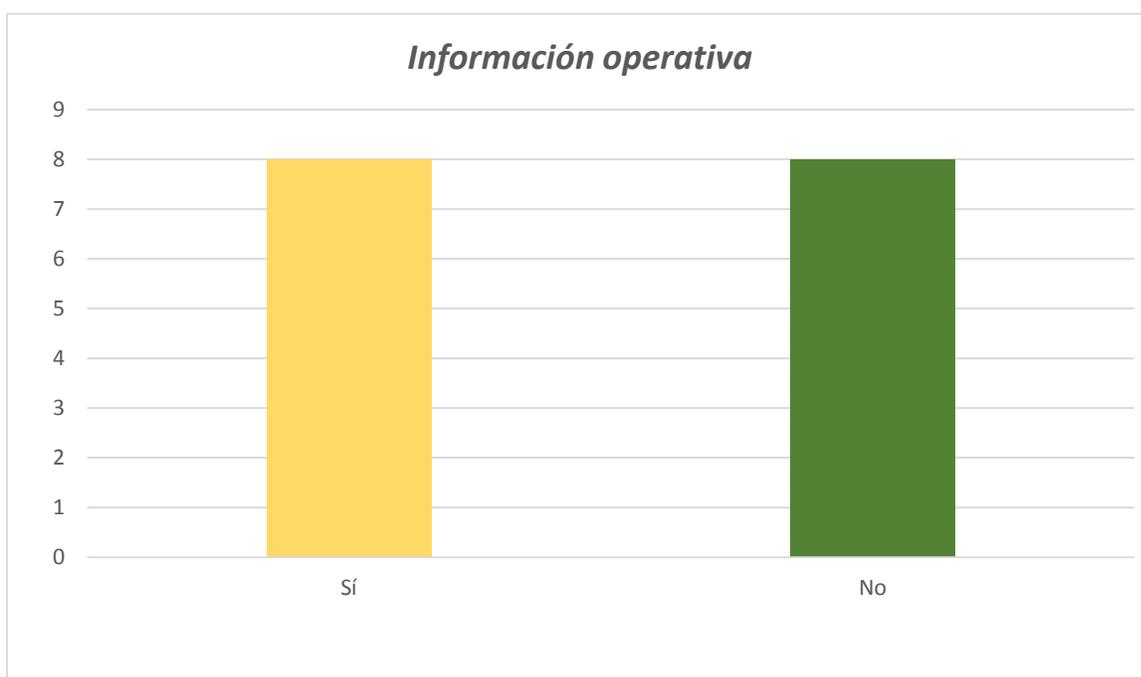
Tabla N° 7 Información operativa

Alternativas	Respuestas
Sí	16
No	0
TOTAL	16

Elaboración propia

Fuente: Servicios Bullmining S.A.C. (Perú)

Gráfico N° 7 Información operativa



Elaboración propia

Interpretación tabla N°7: Un 100% de la población encuestada respondió que Sí se registra en forma completa y precisa el efecto de todas las transacciones contables y los hechos económicos.

Variable Dependiente: Gestión Patrimonial

Tabla N° 8 Balance de Inventario 31 de Diciembre de 2018

SERVICIOS BULLMINING SAC

EXPLOTACION DE MINAS Y CANTERAS-EXTRACCION DE MINERALES

N.I.T.: 20477266542

BALANCE DE INVENTARIO

AL: 31 de Diciembre de 2018 - EXPRESADO EN SOLES

RUBRO	CUENTA	ENTIDAD	DESCRIPCION	ANALITICO	SUB TOTAL	TOTAL
A000			A C T I V O	0.00	0.00	0.00
A105			Caja y Bancos	0.00	0.00	1,325,627.75
	1011		CAJA MN	0.00	1,133,141.38	0.00
	104101		CUENTA CORRIENTE MONEDA NACIONAL	0.00	168,471.91	0.00
	10410102		CTA CTE BBVA 011-250-000100049996-80	0.00	3,141.91	0.00
	10410103		CTA CTE INTERBANK 616-3001292193	0.00	15,254.51	0.00
	1041011		CUENTA CORRIENTE - BCP 570-2464990-0-62	0.00	5.99	0.00
	10410113		SCOTIABANK SOLES	0.00	2,519.02	0.00
	1041021		SCOTIABANK ME	0.00	317.43	0.00
	106101		CTA AHORROS CLASICA BCP 570-35720768-0-37	0.00	2,775.60	0.00
A110			Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	0.00	0.00	856,510.31
			EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, Boletas y Otros			
	1212		Comprobantes	0.00	856,510.31	0.00
	1212	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	841,349.18	0.00	0.00
	1212	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA DE SALUD	15,161.13	0.00	0.00

Tabla N° 9 Balance de Inventario al 31 de Diciembre de 2019

SERVICIOS BULLMINING S.A.C.
SERVICIOS
R.U.C.: 20477266542

BALANCE DE INVENTARIO
AL: 31 de Diciembre de 2019 - EXPRESADO EN SOLES

UBRO	CUENTA	ENTIDAD	DESCRIPCION	ANALITICO	SUB TOTAL	TOTAL
A000			A C T I V O	0.00	0.00	0.00
A105			Caja y Bancos	0.00	0.00	109,927.52
	10111		CAJA MN-CAJA CHICA TRUJILLO	0.00	76,210.38	0.00
	10112		CAJA MN-CAJA CHICA MINA	0.00	1,420.90	0.00
	10410103		CTA CTE INTERBANK 616-3001292193	0.00	2,636.84	0.00
	10410104		CTA. CTE. BCP 570-2118271-0-51	0.00	10,296.22	0.00
	10410105		CTA. AHORROS .BCP 570-93669954-0-67	0.00	33.16	0.00
	1041011		CUENTA CORRIENTE - BCP 570-2464990-0-62	0.00	5.99	0.00
	10410113		SCOTIABANK SOLES	0.00	16,548.43	0.00
	106101		CTA AHORROS CLASICA BCP 570-35720768-0-37	0.00	2,775.60	0.00
A110			Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	0.00	0.00	155,604.38
			EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, Boletas y Otros			
	1212		Comprobantes	0.00	155,604.38	0.00
	1212	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	140,443.25	0.00	0.00
	1212	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA DE SALUD	15,161.13	0.00	0.00

Interpretación tablas N°8 y N°9: haciendo una comparación en los Balances de inventarios de los años 2018 y 2019 nos encontramos que durante el año 2018 el Activo en caja y bancos fue de 1,325, 627.75 soles, mientras que en el año 2019 dichos activos fueron de 109,927.52 evidenciando una disminución considerable en los activos en caja y banco, en cuanto a las cuentas por cobrar comerciales – terceros emitidas en cartera - Facturas, Boletas y Otros Comprobantes, se observó una cantidad de 856,510.31 soles en el año 2018, comparado al año 2019 donde se vislumbró un total de 155,604.38 soles, notándose también la disminución en contraparte al año 2018.

Tabla N° 10 Balance de inventario Servicios y Otros contratados Anticipad. 31 de Diciembre de 2018

SERVICIOS BULLMINING SAC

EXPLOTACION DE MINAS Y CANTERAS-EXTRACCION DE MINERALES

N.I.T.: 20477266542

BALANCE DE INVENTARIO

AL: 31 de Diciembre de 2018 - EXPRESADO EN SOLES

RUBRO	CUENTA	ENTIDAD	DESCRIPCION	ANALITICO	SUB TOTAL	TOTAL
A000			A C T I V O	0.00	0.00	0.00
A122			Servicios y Otros Contratados Anticipad	0.00	0.00	26,968.10
	1811		COSTOS FINANCIEROS - Por Anticipado	0.00	8,362.57	0.00
	1811	20100043140	SCOTIABANK PERU SAA	240.00	0.00	0.00
	1811	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	290.00	0.00	0.00
	1811	20100053455	BANCO INTERNACIONAL DEL PERU - INTERBANK	8,072.57	0.00	0.00
	18111		COSTOS FINANCIEROS, SCOTIABANK	0.00	240.00	0.00
	18111	20100043140	SCOTIABANK PERU SAA	240.00	0.00	0.00
	1821		SEGUROS - Contratados por Anticipado	0.00	18,365.53	0.00
	1821	00000000001	VARIOS	-26,495.69	0.00	0.00
	1821	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	2,261.87	0.00	0.00
	1821	20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	12,106.80	0.00	0.00
	1821	20332970411	EL PACIF.VIDA CIA DE SEGUROS Y REASEG.SA	13,311.35	0.00	0.00
	1821	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA DE SALUD	4,691.42	0.00	0.00
	1821	20454073143	LA POSITIVA VIDA SEGUROS Y REASEGUROS	12,264.78	0.00	0.00
	1821	20601978572	LA POSITIVA S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	225.00	0.00	0.00
A142			Materiales Aux. Suministros y Repuestos	0.00	0.00	107,065.59
	2524		OTROS SUMINISTROS - Suministros	0.00	107,065.59	0.00

Tabla N° 11 Balance de inventario Servicios y Otros contratados Anticipad. 31 de Diciembre de 2019

SERVICIOS BULLMINING S.A.C.

SERVICIOS

R.U.C.: 20477266542

BALANCE DE INVENTARIO

AL: 31 de Diciembre de 2019 - EXPRESADO EN SOLES

RUBRO	CUENTA	ENTIDAD	DESCRIPCION	ANALITICO	SUB TOTAL	TOTAL
A000			A C T I V O	0.00	0.00	0.00
A122			Servicios y Otros Contratados Anticipad	0.00	0.00	14,956.46
	1811		COSTOS FINANCIEROS - Por Anticipado	0.00	8,100.20	0.00
	1811	00000000001	VARIOS	-20.50	0.00	0.00
	1811	20100043140	SCOTIABANK PERU SAA	178.43	0.00	0.00
	1811	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	-110.00	0.00	0.00
	1811	20100053455	BANCO INTERNACIONAL DEL PERU - INTERBANK	8,292.27	0.00	0.00
	18111		COSTOS FINANCIEROS, SCOTIABANK	0.00	240.00	0.00
	18111	20100043140	SCOTIABANK PERU SAA	240.00	0.00	0.00
	1821		SEGUROS - Contratados por Anticipado	0.00	6,616.26	0.00
	1821	00000000001	VARIOS	-20,127.82	0.00	0.00
	1821	20100043140	SCOTIABANK PERU SAA	-100.00	0.00	0.00
	1821	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	-1,423.96	0.00	0.00
	1821	20100053455	BANCO INTERNACIONAL DEL PERU - INTERBANK	-10,225.31	0.00	0.00
	1821	20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	9,490.96	0.00	0.00
	1821	20332970411	EL PACIF.VIDA CIA DE SEGUROS Y REASEG.SA	12,335.37	0.00	0.00
	1821	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA DE SALUD	2,176.04	0.00	0.00
	1821	20454073143	LA POSITIVA VIDA SEGUROS Y REASEGUROS	14,440.98	0.00	0.00
	1821	20601978572	LA POSITIVA S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	50.00	0.00	0.00
A142			Materiales Aux. Suministros y Repuestos	0.00	0.00	445,629.14
	2522		LUBRICANTES - Suministros	0.00	163,150.50	0.00
	2523		ENERGIA - Suministros	0.00	6,139.96	0.00
	2524		OTROS SUMINISTROS - Suministros	0.00	186,790.51	0.00

2531

REPUESTOS - Materiales Auxiliares

0.00

89,548.17

0.00

Interpretación Tabla N°10 y N°11: en este caso se pudo constatar por medio del análisis documental que en el Balance de inventario del año 2018 específicamente en el área de Servicios y Otros Contratados Anticipado se encontró que hubo un total de 26,968.10, por su parte en el año 2019 se observó un total de 14,956.46; lo cual demuestra una disminución obvia de estos activos; por otro lado en lo referente a los activos de Materiales Aux. Suministros y Repuestos en el año 2018 se observó la cantidad de 107,065.59 soles, mientras que en el año 2019 hubo un aumento considerable la cifra total fue de 445,629.14, mostrando un aumento de 338,563.55 soles.

3.2 DISCUSION

El presente trabajo de investigación tiene como propósito Determinar la Repercusión del Sistema de Control Interno en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz 2018, en el mismo se aplicó una encuesta al personal que labora en dicha empresa y también se realizó un revisión documental para comprobar lo antes mencionado.

Barquero (2013) define el control interno como, el sistema que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. Luego de haber aplicado la encuesta y analizado los datos obtenido, se evidenció que el ambiente de control interno es confiable; mientras que el cumplimiento de los protocolos de seguridad se encuentran en disyuntiva ya que los resultados muestran que está dividido la mitad de la población encuestada manifestó que Sí se cumplen, en cambio la otra mitad dice que No; en cuanto a la ubicación de almacenes la mayoría de encuestados manifestó que Sí se encuentran bien ubicados.

En lo referente a la comunicación eficaz, se observó que sí existe dicha comunicación la cual es importante ya que los procesos deben realizarse cumpliendo con los requerimientos de los departamentos correspondientes. En el aspecto de Evaluación de riesgo, Según Mantilla (2007), la entidad debe de ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos señalados.

En el estudio de verificación de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega, Ferrín (2003) almacenamiento lo define como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios.

Las tablas N° 1 y 2 reflejan el Balance de los inventarios los cuales muestran los datos de los años 2018 y 2019, De acuerdo a lo planteado por Escudero (2011), el Inventario según el diccionario, “es un estado detallado y estimativo, de carácter periódico, de los bienes y derechos que posee en un momento determinado una empresa y las cantidades que adeuda”.

IV. CONCLUSIÓN

CONCLUSIÓN

Mediante el desarrollo de la investigación en la empresa prestadora de servicios BULLMINIG S.A.C., se logra evidenciar lo siguiente:

Se demostró que, el Control Interno es una herramienta fundamental en la gestión patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining SAC.

Se determinó que, el funcionamiento del Sistema de Control Interno hace más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón el autor finalmente estructura una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que, proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones; asimismo, se observó que algunos factores del ambiente de control deben mejorar, el control interno como tal no representa el remedio seguro a las ocasionales inconsistencias que, puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que, se podrían presentar.

Se analizó la repercusión del Sistema de Control Interno en la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C., se puede establecer la importancia de dicho sistema en la gestión patrimonial de la empresa en estudio.

Se estableció que, la Gestión Patrimonial de la Empresa Minera Servicios Bullmining S.A.C. se logra distinguir entre las diferentes modalidades de bienes patrimoniales analizando algunos ejemplos representativos y tipificándolos en función de sus rasgos característicos y estudiando la eficacia de la gestión de patrimonio, la cual requiere mejorar aspectos de organización.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, se busca con este trabajo de investigación brindar a la empresa prestadora de servicios BULLMINIG S.A.C., una seguridad razonable de que los objetivos y los resultados sea óptimo, oportuno eficiente y efectivo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias Odón, Fidas Gerardo (2006) “El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica (5°. ed.) Caracas – Venezuela. Recuperado de: <http://www.academia.edu/7373626/Fidas-Arias>.
- Barquero, M. (2013). “Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica”. 1era. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona – España.
- CATÁCORA, F. (1996). Sistemas y procedimientos contables. Venezuela: McGraw.
- DE CASTRO, Emilio. P GARCÍA DEL JUNCO, Julio Administración y Dirección 2.001 España: McGraw - Hill Interamericana de España, S.A.
- Empresa Servicios Bullmining S.A.C. 2018
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. (2010). Metodología de la investigación. México. Mc. Graw-Hill/ Interamericana de C.V, Editores, S.A. Quinta edición.
- Hernández, Fernández y Baptista (2006) en su libro “Metodología de la Investigación”.
- Hellriegel Don, Jackson Susan E. y Slocum Jhon W. Jr. (2009). Administración Un enfoque basado en competencias (traducido del libro Meaning A Competency Based Approach, 11ed. Publicado por Thomson South Western, 2008) Colombia – Mexico D.F. (editorial Cengage Learnig Editores S.A.)
- HIDALGO, J. (1986). Auditoria de estados financieros. (3° ed.). México: Mavesa.

Ley N° 28716. (2008). Ley de Control Interno de las Entidades de Estado.

Congreso de la República del Perú

Leyton, D. (2012). Investigación científica. Recuperado de:
<http://investigacionestodo.wordpress.com/2012/05/19/clases-y-tipos-de-investigacion-cientifica/>

MANTILLA, S. (2005). Control interno informe COSO. (1° ed.). Bogotá: Esfera editores Ltda.

Ministerios de Economía y Finanzas. (2016) la Resolución de Contraloría n.° 146-2019-CG del 15 de mayo, que aprueba la Directiva n.° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”. Recuperado de:
<https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Paiba y Villalobos (2013) Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGI

TH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

Peiro, A. (2019) Gestión de patrimonios. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-patrimonios.html#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20patrimonios%20consiste,sus%20recursos%20y%20necesidades%20futuras.>

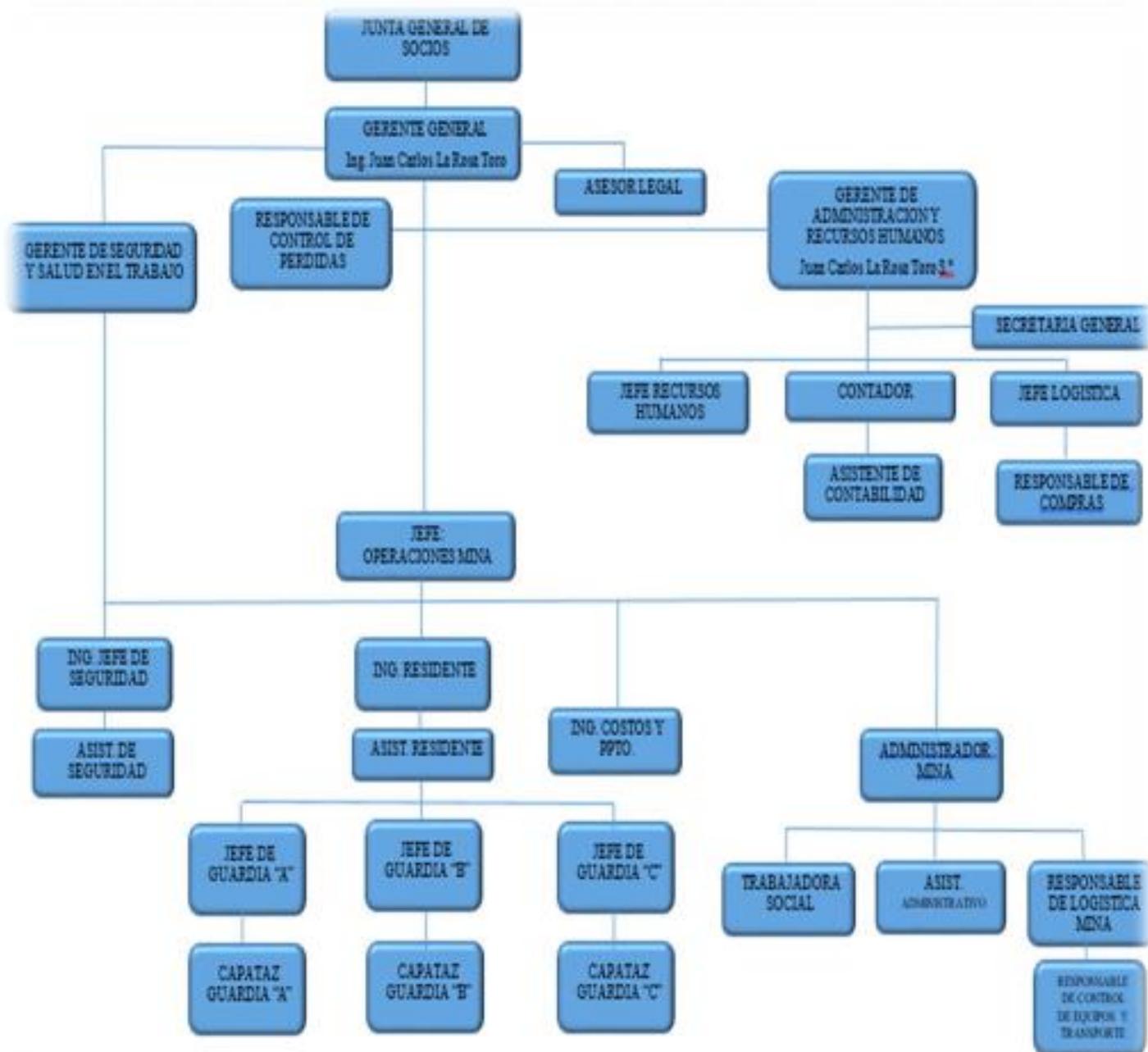
SPC Consulting Group 2014 ¿Qué es un Almacén? Recuperado de:

<https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

Vélez, E. (2011). Tesis. El control interno como herramienta fundamental para la administración de una empresa. Tesis para obtener el grado académico de Licenciado en contaduría pública del instituto tecnológico de Sonora – México. Publicado en diciembre de 2011. (Tomado el 22 de marzo de 2014). Disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-ControlInterno-Como-Herramienta-Fundamental/3259034.html>.

IV. ANEXO

ORGANIGRAMA BULLMINING S.A.C.



Fuente: Empresa Servicios Bullmining S.A.C.

Encuesta realizada al personal administrativo que labora en la Empresa Servicios Bullmining S.A.C.

Variable Independiente: Sistema del Control Interno.

ITEMS	ALTERNATIVAS	
	SÍ	NO
¿La empresa cuenta con un Ambiente de control interno confiable?	x	
¿El almacén cumple con los protocolos de seguridad?		x
¿Se cuenta con una adecuada ubicación de los almacenes		x
¿Existe comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa?	x	
¿Se realiza constantemente evaluación de riesgos?		x
¿Se efectúa verificación de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega?		x
¿Existe comunicación eficaz en las áreas respecto a la información operativa?	x	

Elaboración propia