

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO MODELO COSO PARA MEJORAR EL AREA DE LOGISTICA EN LA EMPRESA BIOCUBA SAC AÑO 2024

**Trabajo de suficiencia profesional para optar al título
profesional de:**

Contadora Pública

Autor:

MAYRA YESELA CASTAÑEDA PAREDES

Asesor:

Mg. Irvin Luis Llave Angulo

<https://orcid.org/0009-0007-8526-3502>

Trujillo - Perú

2026

Informe de Similitud






19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe


- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 19%  Fuentes de Internet
- 7%  Publicaciones
- 13%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
204 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Tabla de contenido

Dedicatoria.....	3
Agradecimiento	4
Índice de tablas	6
Índice de Figuras	7
RESUMEN EJECUTIVO	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	19
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	31
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	38
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	46
REFERENCIAS	48
ANEXOS.....	52

Índice de tablas

Tabla 1 Cronograma de implementación sistema de control interno	34
Tabla 2 Estado Situación Financiera BIOCUBA SAC periodo 2023 - 2024.....	35
Tabla 3 Estado de resultados BIOCUBA SAC periodo 2023 y 2024	36
Tabla 4 Indicador de inventarios respecto con ventas periodo 2023-2024	37
Tabla 5 Indicador de mermas respecto a inventarios periodo 2023 -2024.....	37
Tabla 6 Indicador de servicios atendidos periodo 2023-2024.....	37
Tabla 7 Estado de resultados de Biocuba en periodos 2024 y 2025.....	43
Tabla 8 Estado de Situación Financiera Biocuba SAC periodo 2024 - 2025.....	44
Tabla 9 Indicador de inventarios respecto con ventas periodo 2024 -2025	45
Tabla 10 Indicador de mermas respecto a inventarios 2024-2025	45
Tabla 11 Indicador de servicios atendidos periodo 2024-2025	45

Índice de Figuras

Figura 1 Estructura organizacional.....	11
Figura 2 Tratamiento de regeneración natural.....	12
Figura 3 Aplicación de ácido hialurónico	12
Figura 4 Plasma rico en plaquetas	13
Figura 5 Tratamiento de Ozonoterapia.....	13
Figura 6 Tratamiento de peeling carbón.....	14
Figura 7 Sueroterapia - cocktail de vitaminas	15
Figura 8 Normas para Ambiente de Control	25
Figura 9 Normas para Evaluación de Riesgos.....	25
Figura 10 Normas para Actividades de Control	26
Figura 11 Normas para Información y Comunicación.....	27
Figura 12 Normas para Supervisión	27
Figura 13 Cadena Logística.....	29
Figura 14 Nuevo organigrama Biocuba S.A.C.....	38
Figura 15 Flujograma de Compras en Biocuba SAC	41
Figura 16 Flujogramas de ingresos / salidas de inventarios	42

RESUMEN EJECUTIVO

La experiencia se desarrolló en el área de Logística de la empresa Biocuba SAC durante el año 2024, un entorno caracterizado por un alto flujo de inventarios y procesos críticos de abastecimiento. El problema principal radicaba en la falta de mecanismos de control y supervisión, lo que generaba deficiencias operativas, una mala atención al paciente y posibles riesgos de pérdida de activos y falta de fiabilidad en la información financiera.

Para afrontar esta situación, se ejecutó el proyecto de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO. Donde se utilizaron herramientas como matrices de riesgos, cuestionarios de autoevaluación y flujogramas de procesos para diagnosticar los cinco componentes del modelo COSO, como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Los resultados mostraron una optimización en la gestión de compras y una reducción significativa en las brechas de control de almacén. Se concluyó que la alineación con el estándar COSO no solo mitiga riesgos, sino que formaliza la cultura organizacional. Durante el proceso, se aplicaron competencias profesionales en auditoría interna, gestión por procesos y análisis estratégico, demostrando capacidad para la toma de decisiones basada en la eficiencia y la transparencia administrativa.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

REFERENCIAS

- Alvarado, K., y Cedeño, R. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador. *Cofin Habana*, 17(1), 1-12.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612023000100001
- Barahona, E., Coba, M., Castillo, S., Zamora, M., y Bermeo, E. (2025). Análisis del sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la Compañía CIDEROSA Sociedad Anónima año 2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(5), 373-392.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/19675>
- Bonin, E., Gómez, C., y Benítez, L. (2024). Logistics design to optimize response times and space in temporary warehouses. *Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 5(4), 183-194.
https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2665-01692023000400183
- Borbor, A., y López, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista InveCom*, 4(2), 1-13. https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2739-00632024000200185
- García, J., y García-Yovera, A. (2025). Sistema de control interno y gestión de inventarios de una empresa del sector agrícola, Ica. *Revista Horizonte Empresarial*, 12(4), 196-208. <https://doi.org/10.26495/9tx9e097>
- Huachaca, N., y Condori, Y. (2025). Internal control system in administrative management through public investment strategies. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153-171.
https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2739-00392025000100153
- López, D., Silva, J., y Bordón, M. (2024). Incidencia del Sistema de Control Interno en

la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar .
Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(1), 875-896.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/9464>

Mamani, N. (2025). *El control interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, 2024*. Tacna: Universidad Privada de Tacna [Tesis de Grado].
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/4301/Mamani-Yujra-Nelson.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2022). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>

Martínez, A., Jorna, A., y Pria, M. (2025). Caracterización logística del almacenamiento y distribución, almacenes de Región Metropolitana de Salud, El Salvador 2024-2025. *Horizonte sanitario*, 24(2), 534-544.
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74592025000200534&lng=pt&nrm=iso

Meléndez, J. (2021). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Organización Panamericana de la Salud. (2021). *Logística y gestión de suministros en el sector salud*. Washington: Organización Panamericana de la Salud.
<https://iris.paho.org/items/05e52e37-15b4-4efa-b77e-c0fe93b6304b>

Palacios, M., y Vereau, V. (2025). El Control interno como estrategia para el sistema de costos. *Revista SCIÉNDO*, 28(3), 353-362.

<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/6947>

- Parravicini, E., Vizarreta, A., y Geldres, C. (2025). Confianza y transparencia en la ayuda social: la importancia del control interno en beneficencias. *Revista Impulso*, 5(10), 414-426. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2959-90402025000200414&script=sci_arttext
- Pinargote, M., Mera, I., y Negrín, E. (2025) Characterisation of the logistics in the company Fletimpex Ecuador S.A. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 70-84. <https://ve.scielo.org/pdf/gprecg/v7n12/2739-0039-gprecg-7-12-70.pdf>
- Posligua, E., Díaz, P., Serna, S., y Moreno, L. (2025). Internal control to the inventory area and its impact on cost reduction: Peschifsa S.A. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 330-346. <https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/179/564>
- Quilambaqui, J., Montero, M., y Jaramillo, C. (2025). El control interno y su relación con la contabilidad pública. *UNIVERSIDAD Y SOCIEDAD | Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 17(5), 1-11. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v17n5/2218-3620-rus-17-05-e5345.pdf>
- Román, C., Caballero, R., Alvarado, B., Maytan, S., Riveros, G., y Lengua, R. (2025). Control interno y aseguramiento de los servicios en una empresa peruana de desarrollo tecnológico. *Revista InveCom*, 6(1), 1-9. https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2739-00632026000102044
- Ruíz, E., Adarme, W., y Gaitán, H. (2024). Estrategia de abastecimiento colaborativo para el sector salud derivado de un estudio clínico de Covid-19. *Ingeniería y Desarrollo*, 42(1), 1-21. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0122-34612024000100003
- Tello, Á., Tenelema, A., y Travez, J. (2025). Analysis and optimization of business productive management. *Revista Minerva*, 6(16), 60-72.

https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2697-36502025000100060

Troya, T. (2025). Análisis de los procesos de adquisición de medicamentos en la administración pública de salud. *Revista InveCom*, 6(1), 1-12.

<https://ve.scielo.org/pdf/ric/v6n1/2739-0063-ric-6-01-e601115.pdf>

Yucra, H. y Jiménez, E. (2025). Control Interno y su Relación en la Gestión de Almacén en las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Puno.

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 9(6), 6349-6370.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i6.21802

Zavaleta, G., Zavaleta-Castro, M., y Quilia, J. (2024). Inventory control and profitable management in footwear commercial mypes. *Economía & Negocios*, 6(1), 182-

194. <https://revistas.unjbg.edu.pe/index.php/eyn/article/view/1825/2111>