

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Propuesta de control interno basado en el modelo Coso III en
una empresa productora de truchas**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Nancy Estefany Tiña Aquino

Yessica Saida Linares Vilca

Asesor:

Mtro. César Calla Bernedo

Juliaca, noviembre de 2024

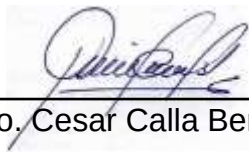
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mtro. César Calla Bernedo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO III EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE TRUCHAS”** de los autores **Nancy Estefany Tiña Aquino** y **Yessica Saida Linares Vilca** tiene un índice de similitud de 18% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 15 días del mes de setiembre del año 2026.



Mtro. Cesar Calla Bernedo

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquani, a los 28 día(s) del mes de noviembre del año 2024, siendo las 10:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Fídal Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente (a) Mg. Víctor J. Jara Huacatucana el (la) secretario(a): Mtro. Roderick Agustín Celi Sencu y los demás miembros: Mtro. Edgar Mamani Pínta y el (la) asesor(a): Mtro. Cesar Cella Berrodo con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado Propuesta de Control interno basado en el modelo Case III en una empresa productora de Fruchas del(los) bachiller(es):

- Nancy Estefany Tíña Aquino
- Jessica Aida Linares Vilca
-

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Pública

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Nancy Estefany Tíña Aquino

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>B+</u>	<u>May Buena</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (a): Jessica Aida Linares Vilca

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>B+</u>	<u>May Buena</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]
Presidente

[Firma]
Secretario

[Firma]
Miembro

[Firma]
Secretario

Miembro

Bachiller (c)

ÍNDICE

RESUMEN	5
INTRODUCCIÓN.....	5
METODOLOGÍA.....	8
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	8
CONCLUSIONES.....	13
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	13
ANEXOS.....	15

Propuesta de control interno basado en el modelo Coso III en una empresa productora de truchas

Proposal for internal control based on the Coso III model in a trout production company

Nancy Estefany Tiña Aquino¹; Yessica Saida Linares Vilca²; Cesar Calla Bernedo³

1 Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Carretera Central Ñaña, Chosica Lima.

*Autor correspondiente: nancyt.aquino@gmail.com (N. Tiña).

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, como objetivo principal el de, gestionar un modelo de control interno basado en el sistema COSO III, aplicado en la empresa productora de truchas "Titikaka Trout Perú S.C.R.L.", en tanto, la investigación aplicada es de enfoque cualitativo, y diseño descriptivo transversal; con la finalidad de obtener información de la empresa a estudiar; para ello adaptándose la técnica de la entrevista, así mismo, yuxtapuesto a la ficha de observación, teniendo como base a los 17 principios del sistema COSO III, así como la revisión bibliográfica. Fruto del trabajo estudiado se tiene como resultado, que la propuesta de control interno basado en el modelo sistema COSO III, se encuentra dividido en la descripción actual de los cinco componentes dentro de la empresa, arribándose a la conclusión, que la empresa productora de truchas viene aplicando el control interno, de forma empírica lo cual sostiene que los procesos que se desarrollan de forma inadecuada incumpliendo a lo que establece el sistema COSO III, hallándose la importancia de incorporar un sistema de control interno a la empresa estudiada considerándose, que es una unidad productora de recursos para el consumo humano.

Palabras clave: control interno; coso III

ABSTRACT

The main objective of this research work is to manage an internal control model based on the COSO III system, applied to the trout producing company "Titikaka Trout Perú S.C.R.L.", therefore, the applied research is of qualitative approach, and transversal descriptive design; with the purpose of obtaining information from the company to be studied; for this purpose adapting the interview technique, likewise, juxtaposed to the observation sheet, having as a basis the 17 principles of the COSO III system, as well as the bibliographic review. The result of the work studied is that the internal control proposal based on the COSO III system model is divided into the current description of the five components within the company, reaching the conclusion that the trout producing company has been applying internal control in an empirical way, which sustains that the processes that are developed inadequately do not comply with the COSO III system, finding the importance of incorporating an internal control system to the company studied, considering that it is a producing unit of resources for human consumption.

Keywords: internal control; coso III

INTRODUCCIÓN

El desarrollo y consolidación de las grandes organizaciones empresariales se encuentra estrechamente relacionado con los procesos de gestión implementados desde sus primeras etapas. Muchas empresas que actualmente poseen una estructura sólida iniciaron como pequeños negocios y, conforme incrementaron sus operaciones, tuvieron que fortalecer sus sistemas administrativos mediante la planificación, estructuración, gestión y supervisión. Este proceso de adaptación les permitió responder a las nuevas exigencias de su

crecimiento, aunque no estuvo exento de dificultades y limitaciones en su aplicación. Bajo esta perspectiva, el control interno adquiere una relevancia significativa, debido a que contribuye a ordenar las actividades, reducir posibles deficiencias y orientar los recursos hacia la consecución de los objetivos planteados por la organización. Por esta razón, Pereira (2019) sostiene que una organización que carece de mecanismos adecuados de control interno tendrá dificultades para alcanzar un crecimiento sostenible.

En tanto, se ha definido al control interno, de distintas maneras y en diferentes

ocasiones; tal como lo señalan Moreno-Neri et al (2020), en su estudio, en la que sostienen al control interno como una actividad primordial para operar la empresa, asimismo mencionan que es un factor importante para la administración de cualquier empresa; Entre tanto Camacho-Villota et al. (2017) afirma al control interno, como un proceso continuo y sistemático, Se reconoce al equipo directivo como responsable de la gestión y supervisión del control interno, involucrando también a los funcionarios y colaboradores de la entidad. De manera conjunta, todos deben considerar el control interno como una herramienta fundamental para fortalecer la gestión institucional y contribuir al cumplimiento adecuado de los objetivos establecidos. En esa misma línea, Meléndez (2016) señala que el control interno constituye un mecanismo de gestión integrado por un conjunto de normas, métodos y procedimientos establecidos dentro de la organización. Su diseño y aplicación corresponde a los directivos, responsables de la gestión y demás colaboradores de la entidad, con el propósito de salvaguardar los bienes y recursos institucionales, mejorar la eficiencia de las actividades desarrolladas y contribuir al incremento de la rentabilidad. Para Estupiñán (2006), el control interno representa un sistema de acciones y procedimientos que una organización establece con el propósito de resguardar sus bienes y recursos, además de asegurar que los registros contables proporcionen información veraz y acorde con su situación económica. Su adecuada implementación favorece el desarrollo ordenado de las actividades y facilita el cumplimiento de los objetivos institucionales, especialmente mediante la prevención, detección y disminución de aquellos factores que podrían generar riesgos para las operaciones. En consecuencia, la efectividad de este sistema no está determinada exclusivamente por los procesos administrativos ni por las herramientas tecnológicas disponibles, sino también por el nivel de compromiso, responsabilidad y participación del personal que integra la organización. El modelo COSO constituye un marco de referencia que contribuye a fortalecer la seguridad y confianza en la gestión institucional, favoreciendo el logro de los objetivos establecidos por la organización. (COSO 2013). Asimismo, el sistema, agrupa cinco componentes integrados como un procedimiento para evaluarlo, lo que lo considera como

idóneo; demás está decir, porque mide la eficiencia y eficacia en los distintos departamentos de una empresa. (Moreno et al. 2020). En tanto, Rojas (2018) sostiene que, el uso de los componentes es esencial y aplicarlo a nivel de la organización de manera adecuada, mejora el desempeño de la entidad, tales como el manejo administrativo. De lo anterior se señala que, los cinco componentes del control interno son: Entorno de control, Frías (2015) afirma que este componente es lo que marca la pauta de una entidad o empresa. Siendo éste que de forma relevante influencia sobre los demás componentes, de igual forma este componente lleva la iniciativa del funcionamiento de una entidad u organización y tiene influencia sobre la conciencia la gestión de los empleados en cuanto al control, forma el fundamento de la totalidad de los elementos los elementos del control interno, brindando disciplina y estructura. Respecto a la evaluación de riesgos, esta se orienta principalmente a reconocer y examinar aquellos factores que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Este análisis permite establecer las acciones y estrategias más apropiadas para afrontar y reducir los riesgos identificados. Por su parte, las actividades de control comprenden el conjunto de políticas, normas y procedimientos implementados por la organización, cuya finalidad es garantizar la aplicación de medidas adecuadas para prevenir o mitigar los riesgos que puedan dificultar el logro de los objetivos establecidos es por ello que Frías (2015) también afirma que este componente forma la base para así poder determinar cómo es que debe desarrollar la administración de los riesgos; información y la comunicación, se basa en elaborar informes reales, las cuales se reúne información operativa, tales como financiera y normas que permitan dirigir y verificar la empresa de manera oportuna, agregando Frías (2015) dice que soporta la base para realizar la identificación, captura de igual forma el intercambio de información en los tiempos y es que es así que permitirá al personal realizar debidamente sus responsabilidades asignadas. Asimismo, es de vital importancia una comunicación eficaz con terceros, ante ello se señala a, clientes, proveedores, organismos de control y accionistas; en tanto, el ultimo componente es actividades de supervisión, que se constituyen en la forma en que los sistemas de control interno llegan a requerir supervisión, es decir un proceso que realiza

la comprobación de que se mantenga el uso apropiado y funcionamiento del sistema por mucho tiempo. Siempre cuando, el sistema de control interno sea más veraz, es cuando se integran los controles ya que apoyan a gestionar los riesgos y asegurar el cumplimiento de la empresa.

Por otra parte, la acuicultura en Perú presenta un gran potencial debido a la abundante disponibilidad de recursos, tal como lo señala Comex Perú (2021). Asimismo, las cifras que presenta el Ministerio de Producción (Produce), Se señala que durante el año 2022 la producción acuícola alcanzó las 37 169 toneladas métricas, registrándose un incremento del 7,6 % en comparación con el volumen de producción obtenido en el año 2021 y más del doble que en 2015 de acuerdo a la información de Comex Perú (2023). Esta situación indica que, con el paso de los años, se viene incrementando la producción en el sector acuícola, sector muy importante en las zonas rurales y zonas costeras ya que el principal beneficio es la creación de empleo, el desarrollo económico, tanto por las grandes empresas y pequeñas, convirtiéndose en su principal actividad económica y un medio de vida y alimentación. (Sociedad Nacional de Pesquería 2020); En la región Puno la producción acuícola se presenta en su mayoría mediante la producción de trucha arcoíris (*Oncorhynchus mykiss*), siendo asimismo un sector que encabeza la producción nacional de trucha, teniendo el lago Titicaca como la fuente principal del recurso hídrico para la realización de esta especie a gran escala; todo esto debido al alto consumo de la población, de este considerado superalimento, que es rico nutricionalmente en ácidos grasos omega 3 y demás; teniendo en conocimiento estos datos podemos decir que la producción de trucha es importante tanto para la economía de nuestro país como para el consumo de la población; por consiguiente, una empresa dedicada a este rubro requerirá tener una buena administración y por ende un buen control dentro de la empresa; Para crecer empresarialmente, Urdanegui (2019) afirma que es necesario "controlar". De esta manera medimos el desempeño del negocio y así lo podemos comparar con lo que se proyecta, para analizar las diferencias, percibir las fallas que se hayan podido presentar y llegar a un plan para su posterior mejora. Ramón (2004) sostiene que, durante los últimos años, El control interno se ha consolidado como un

elemento fundamental en las organizaciones del sector privado, debido a que favorece la optimización de los procesos y fortalece la eficiencia y efectividad de la gestión empresarial. Su implementación permite establecer mecanismos orientados a prevenir el incumplimiento de las disposiciones normativas y de los principios contables que regulan las actividades de las organizaciones.

En relación con esta importancia, Shapiarma, Pérez y Vásquez (2020) desarrollaron una investigación enfocada en la importancia de establecer un sistema integral de control interno en la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C., con el propósito de mejorar la supervisión y el desarrollo de sus operaciones. El estudio fue desarrollado desde un enfoque cuantitativo, bajo un diseño de investigación no experimental, con alcance descriptivo y de corte transversal. Los resultados obtenidos permitieron determinar la presencia de limitaciones y deficiencias en los procedimientos y mecanismos establecidos para el control interno de la entidad, situación que se manifestó en diversos inconvenientes de naturaleza administrativa y financiera.

De manera similar, Paredes (2021) orientó su investigación a la formulación de una propuesta de sistema de el fortalecimiento del control interno en el área de ventas de la empresa Inkagraf Editorial e Industria Gráfica y Publicitaria E.I.R.L. Para alcanzar este propósito, efectuó un estudio basado en un diseño no experimental y de carácter propositivo, buscando plantear mecanismos que contribuyeran al fortalecimiento de los procesos de control dentro de dicha área. De igual forma Machacuay (2021). Su investigación resalta la relevancia de implementar un sistema de control interno en la gestión de inventarios de una empresa ensambladora, lugar donde realiza su diagnóstico y análisis correspondiente para así poder comprender la presentación de los objetivos, la fundamentación y las acciones necesarias para contribuir a su mejora. Asimismo, el presente estudio empleó como metodología un diseño de investigación de carácter archivístico, utilizando como técnica que se utilizó fue la guía de entrevistas, ficha de observación, y la revisión documentaria. De igual forma Tejada & Guadalupe (2016). Mencionan en su investigación que la Empresa Redjos S.A.C. en relación a los riesgos logísticos, se

detectó una cantidad importante de riesgos y carencias.

Por ello, es fundamental establecer un sistema de control interno que sea eficiente y eficaz para optimizar. Asimismo, Idrogo (2020). En su investigación sobre la empresa COINSSA PERU SAC, el objetivo principal fue proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la empresa. Además, se utilizó un diseño no experimental con un enfoque descriptivo para llevar la investigación. Por otro lado, Botia, (2016). En su investigación desarrollada, se tuvo por objetivo general evaluar y presentar una propuesta para la mejora del sistema de control, dentro una empresa piscicultura, con el objetivo de en la consecución, se concluyó que la investigación fue relevante y represento una aportación clave para que los directivos de la entidad se enfocaran y reconocieran la importancia de los riesgos organizacionales, estos problemas surgen por falta de información y la ausencia de la implementación de las instrumentos esenciales para un funcionamiento adecuado dentro de la empresa, lo que contribuye al uso de herramientas que favorecen.

Tal como lo muestra Yachapura (2006). La cría y venta de truchas en el departamento de Puno esta mayormente basada en prácticas empíricas, debido a la ausencia de un planeamiento estratégico claro para lograr una producción eficiente. Esto ha generado que los productores enfrenten dificultades tanto internas como externas, lo que limita su desarrollo como productores competitivos. como consecuencia de ello la producción de truchas se ve afectado en el producto final que se les ofrece a los consumidores. La empresa productora de truchas Titikaka Trout Perú S.C.R.L. no es ajena a tal problema, en ese sentido, la investigación tiene por objetivo realizar una propuesta de control interno basado en el Modelo COSO III.

METODOLOGÍA

El enfoque de esta investigación es cualitativo, según Guerrero, (2016). Este tipo de investigación busca conceptualizar la realidad a partir de los datos obtenidos de la población o las personas estudiadas. El principal objetivo no es su medición, antes bien es el de cualificar y llevar a cabo la descripción del fenómeno social basado en los rasgos clave, tal como son percibidos por los propios actores involucrados en la situación, además, la

investigación empleó un diseño no experimental, según lo señalado por Hernández et al. (2017), que se realiza sin manipular intencionalmente las variables, del cual Tamayo, (2014). Quien explica que esta modalidad se centra en describir, recopilar, evaluar e interpretar información sobre las condiciones actuales y los procesos que presentan los fenómenos objeto de estudio, basándose en hechos reales, y su característica principal es brindar una interpretación correcta.

Hernández et al. (2014) consideran que la población comprende la totalidad de casos que presentan características determinadas y que forman parte de una investigación. Conociendo esto la población de la investigación es la empresa Titikaka Trout Perú S.C.R.L. En tanto la muestra está compuesta por cinco trabajadores de la parte administrativa de la entidad. Salamanca (2017), se sostiene que, en la investigación cualitativa, la información es la que dirige el proceso de muestreo, por lo que es fundamental que esta se desarrolle dentro del propio campo de estudio. De este modo, debe cumplir con todos los requisitos conceptuales del estudio, en lugar de ajustarse estrictamente a normas metodológicas preestablecidas.

Las técnicas de recolección de datos usados es la observación y entrevista, utilizando como instrumentos la ficha de observación y la guía de entrevista, las que se aplicaron a la parte administrativa de la entidad. Finalmente, se llevó a cabo la verificación documental para corroborar la información. La entrevista es un instrumento más utilizado para compilar información, sin embargo, su flexibilidad permite obtener datos más profundos y precisos, inclusive aquellos que tanto el entrevistador como el entrevistado no habían identificado previamente, dado que se ajusta al contexto y a las características de la persona entrevistada.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

EL diagnóstico actual de investigación parte del uso de la entrevista, en donde es de importancia conocer si la empresa en la actualidad cuenta con un control interno, ya que nos permitirá realizar una mejor descripción del trabajo de investigación. A continuación, se realiza la descripción de general de los aspectos relevantes de la entidad.

La empresa productora de truchas Titikaka Trout Perú S.C.R.L. se localiza en el barrio

San Salvador del distrito de Pomata Provincia de Chucuito en el Departamento de Puno; tiene como actividad principal desde 1996 el cultivo y la crianza de truchas arcoíris (*Oncorhynchus mykiss*), posicionándose entre una de las empresas líder de la región y reconocida en el país, abasteciendo a consumidores tanto a nivel nacional como internacional.

Aplicada la entrevista, se encuentra que la empresa cuenta con misión, visión, tal como podemos observar en su página web, sin embargo, necesita mejorarlas de acuerdo a los objetivos definidos

En tanto se pudo encontrar con un organigrama "figura 1"; indagando sobre el mismo existe desconocimiento por parte de los colaboradores.

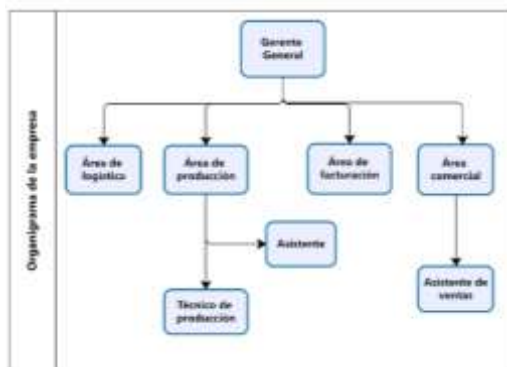


Figura 1. Fuente: Empresa productora de truchas Titikaka Trout Perú S.C.R.L.

Igualmente, se tiene conocimiento la existencia de un "Manual de buenas

prácticas" la misma que prioriza el área de producción, poniendo de soslayo las diferentes áreas; en ente, realiza control mediante registros, anotaciones y otros que en muchos casos no son eficientes.

Asimismo, se tiene una comunicación con sus trabajadores de forma verbal, no siendo de manera adecuada ya que afecta en la producción y por tanto en las ventas.

Por otra parte, la empresa realiza, la supervisión mediante la gerencia de manera inopinada, a través del encargado de cada área.

A propósito de la entrevista realizada, se pudo detectar, que ocurre frecuentemente inconvenientes en el área de producción, a causa de la inadecuada comunicación de sus colaboradores; asimismo el clima presentado en la zona influye mucho en tales problemas.

En tanto en el presente trabajo, se ha determinado la siguiente zona de un riesgo mayor asimismo significativo.

Área	Riesgo
Producción	Medio/alto

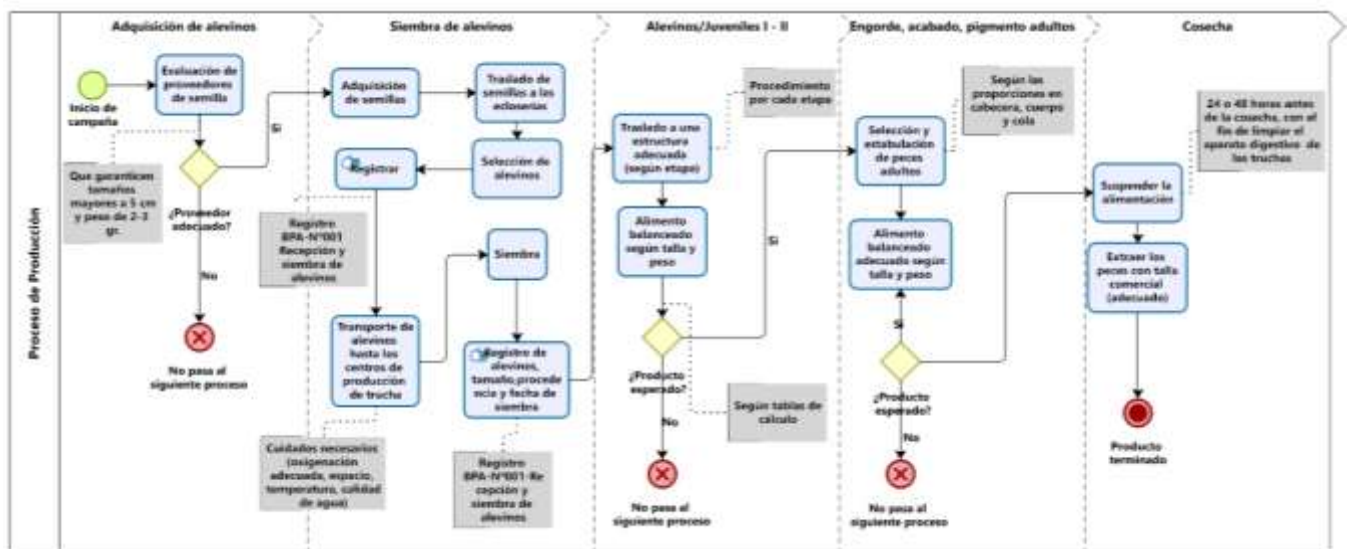


Figura 2. Flujograma proceso de producción, empresa Titikaka Trout Perú S.C.R.L.

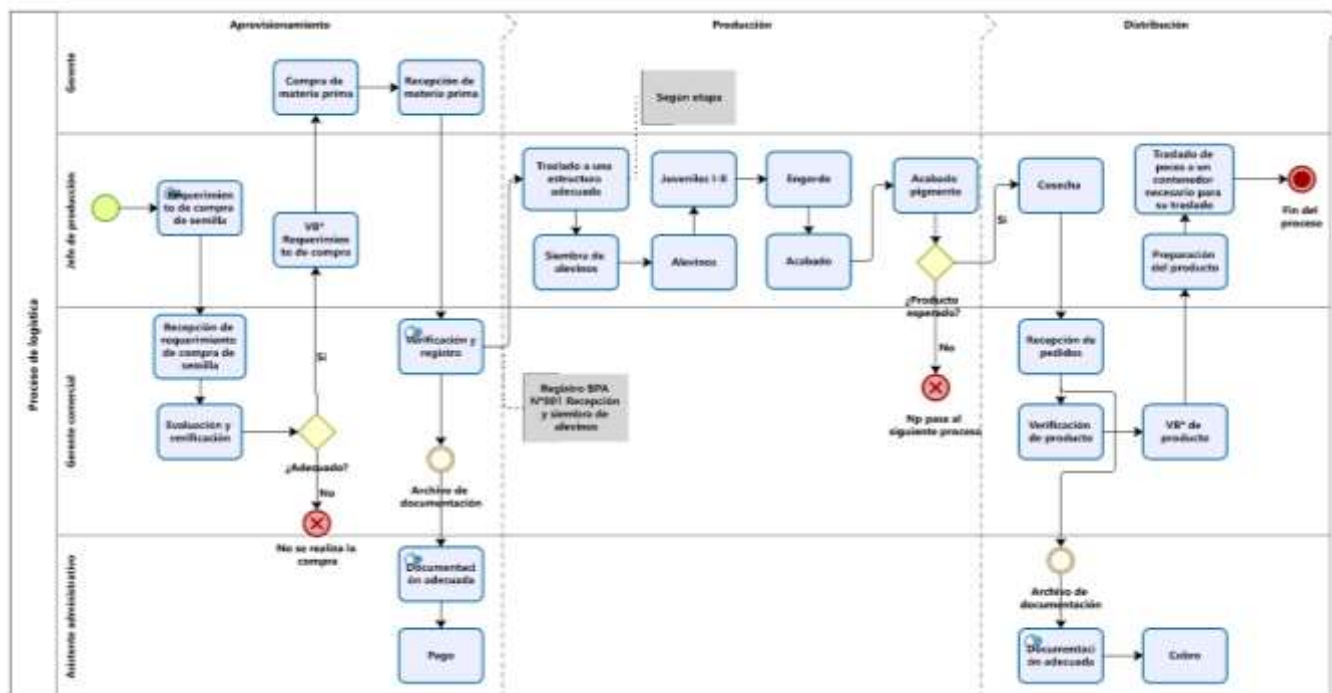


Figura 3. Flujograma proceso de logística, empresa Titikaka Trout Perú S.C.R.L.

Resultados de la ficha de observación, en donde se intenta comprender la situación actual de la empresa productora de truchas, basado en los cinco componentes y 17 principios del Modelo COSO III

Entorno de control

Componente N° 1	Deficiencias
Entorno de control	La empresa no cuenta con organigrama adecuado Los flujogramas que cuenta la empresa solo se basan al área de producción No existe un responsable de supervisión Las funciones de cada colaborador no se encuentran bien establecidas por ende no son comunicadas como es debido.

La empresa gestiona sus valores de manera empírica; es decir, aunque la administración tiene valores establecidos, el compromiso es el que predomina en la institución, asimismo la responsabilidad, la puntualidad, trabajo en equipo, respeto, honestidad y servicio, la empresa también motiva a los trabajadores sobre los valores éticos con reuniones por la mañana en donde se transmite la palabra de Dios (empresa cristiana), se realiza un control de actividades de forma empírica (gerente general, dueña) ya que la empresa aún no cuenta con personal (específico) encargado, por consiguiente, no se realiza

la supervisión del desempeño ni la independencia entre ellos, así mismo, la organización dispone de un organigrama sin embargo está desprovisto de líneas de reporte y autoridad, este motivo es la razón por la cual no se asignan responsabilidades a los trabajadores; cada actividad que deben realizar se les comunica únicamente de forma verbal. Al momento de formalizar el contrato de personal, se considera la recomendación y la voluntad de trabajar; pocas veces es relevante el profesionalismo del personal, sin embargo, se realiza la capacitación de cada uno de ellos en razón a que el rubro es de consumo humano y requiere personal capacitado (es también de vital importancia el entusiasmo, las ganas por desarrollar el trabajo encargado, la proactividad), ya en la empresa, se realiza reuniones y/o capacitaciones para el personal en el tema de giro de negocio (producción de truchas) mas no en otras áreas que también deberían recibirlas; cada jefe de área toma como responsabilidad la buena realización del área del que se encuentra a su cargo, pues no cuenta con un personal para asignar responsabilidades basado al control interno con la finalidad de obtener la consecución de objetivos.

Evaluación de riesgos

Componente N°2	Deficiencias
Evaluación de riesgos	No cuenta con objetivos establecidos, únicamente para el área de producción La parte de los riesgos no son identificados de manera adecuada por ende no se realiza su evaluación

La empresa tiene objetivos comerciales globales, como el cumplimiento de pedidos de calidad; sin embargo, no cuenta con objetivos claros y bien definidos que permitan el reconocimiento y evaluación de los riesgos vinculados; Por otro lado, la empresa identifica los riesgos de forma empírica en ciertas ocasiones; por lo tanto, no analiza los riesgos de manera adecuada. El gerente considera el fraude como un riesgo que podría afectar considerablemente, pero su prevención se realiza solo de manera empírica. Es fundamental contar con técnicas que apoyen a la detección de todo tipo de fraudes; la empresa no realiza la evaluación que podrían afectar, es importante realizar procedimientos documentos para el reconocimiento y evaluación de los cambios que podría afectar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de control

Componente N° 3	Deficiencias
Actividades de control	No realizan actividades de control adecuados No existe actividades de control para prevenir y/o corregir No cuenta con Manual de Organización y funciones (MOF)

Los jefes de cada área son los responsables de verificar las actividades que llevan a cabo, pero van al objetivo de realizar la producción encargada, no cuentan con actividades de control que coadyuven a la mitigación de riesgos, Respecto a las actividades de control sobre la tecnología en la empresa no se tiene bien definido ni lo desarrolla, se tiene implementado sistemas básicos que ayudan a la producción, es necesario es necesario implementarlos ya que es de vital apoyo para la consecución de objetivos, La gerencia es la encargada de indicar al personal las actividades a realizar, no cuenta con actividades de control a través

de políticas (aún no cuenta la organización con políticas bien definidas) y en consecuencia no se lleva a la práctica.

Información y comunicación

Componente N°4	Deficiencias
Información y comunicación	No se tiene información de relevancia al momento de la observación No se emite documentación y/u oficios

La empresa de forma parcial utiliza información relevante, son los jefes de área los que realizan los que obtienen y generan la información (de calidad) sobre cada área respectivamente, se le da conocer a gerencia y se toma decisiones que ayuden al buen funcionamiento del control interno y de la organización, Los procedimientos y políticas no se tienen aún integrados, por lo que los objetivos y responsabilidades no se puede indicar al personal, todas comunicaciones de actividades propias del rubro son transmitidas por medio de los jefes de cada área, pero es de importancia la comunicación interna esenciales para el buen desempeño del control interno, En cuanto a la comunicación con terceros (proveedores y clientes) la empresa tiene una buena relación brindándoles la mejor atención respectivamente, sin embargo, no se cuenta con un procedimiento establecido adecuado en cuanto a la comunicación externa de los temas que perjudican el desempeño del control interno.

Actividades de supervisión

Componente N°5	Deficiencias
Actividades de supervisión	Las pruebas o evaluaciones no se llevan a cabo continuamente No se evalúa y por ende no se transmite las deficiencias de control interno de manera apropiada No se lleva a cabo la prevención de pérdidas o incidencias

La empresa no lleva a cabo evaluaciones constantes y/o independientes respecto al control interno, la gerencia es la que se encarga de observar las actividades que efectúa el personal, Los encargados (jefes de cada área) al ver las respectivas deficiencias son comunicadas a la gerencia, o cuando éstas son pedidas,

pero de igual forma no se tiene un monitoreo bien establecido para el buen funcionamiento de la empresa.

Propuesta de control interno basado en el modelo COSO III en una empresa productora de truchas

Entorno de control

- Definir valores de acuerdo a sus necesidades de la empresa
- Mejorar la estructura organizacional (organigrama), definir las áreas y las responsabilidades acorde a los requerimientos de la organización.
- Asignar políticas y procedimientos de control interno a quienes son encargados de cada área de la entidad a fin de que cada persona tenga comprensión adecuada del cargo en el que se desempeña
- Para una selección adecuada de personal, implementar un Instructivo de reclutamiento y elección de colaboradores con el que se muestre transparencia, eficiencia y el debido control en el proceso de elección de los colaboradores.
- Realizar capacitaciones de manera mensual

Evaluación de riesgos

- Realizar la definición de objetivos (corto, mediano, largo plazo), estructurarlos y plasmarlos en documentación que servirá de ayuda a futuro para mejorar su posición en el mercado.
- Elaborar flujogramas de procesos a fin de identificar los riesgos
- Realizar un plan adecuado de identificación de riesgos
- Incorporar políticas empresariales de evaluación de riesgo
- Incentivar al personal mediante capacitaciones sobre riesgos (control interno) tanto dentro como fuera de la empresa, para que exista una cultura de información adecuada y un trabajo responsable.

Actividades de control

- Respecto a este ítem se propone sistematizar los distintos procesos de cada área, ya que será de mayor facilidad las actividades de control.

- Definir y realizar un manual de operaciones y funciones (MOF), a fin de que todo el personal cuente con sus responsabilidades y funciones bien definidas y por lo tanto realizar un mejor trabajo.
- Establecer políticas y procedimientos adecuados para cada función contra el riesgo
- Formato estándar de supervisión a los procesos para que se realice una evaluación de cada uno de los procesos elaborados y así resolver posibles errores.

Información y comunicación

- Realizar bajo documentos, que ayuden a tener una información útil y de valor tanto interno como externo
- Documentar los datos o información de cada área, así como la comunicación entre ellas
- Elaborar un mural para la comunicación entre el personal, con el que será de ayuda para que se pueda
- identificar con la empresa y así pueda existir un ambiente de control grato
- Implicar a los trabajadores en las estrategias que tiene la empresa, escuchar sus apreciaciones, para lograr los objetivos trazados.
- Formato de sugerencias del personal, en donde indiquen su perspectiva referente a los aspectos destacados del desempeño organizacional
- Planificación de reuniones con el personal para informar los logros obtenidos, las metas y otros puntos importantes en la empresa
- Políticas empresariales de información y comunicación

Actividades de supervisión y monitoreo

- Tener un personal a cargo de la supervisión y el seguimiento del personal, para que pueda existir una comunicación oportuna de las carencias o fallas del control interno
- Ejecutar que el responsable de cada área verifique periódicamente las actividades, si fueron realizados de manera correcta y así facilitar y apoyar la gestión del gerente general
- Realizar procedimientos para las actividades de supervisión.

CONCLUSIONES

Con la información presentada sobre el control interno dentro de la empresa Titikaka Trout Perú S.C.R.L. se infiere lo siguiente:

Respecto al entorno de control llegó a identificarse que, en la entidad presenta una falta de una estructura específica en donde pueda detallarse los valores éticos, su realización y su debida supervisión para la consecución de los objetivos, y que supuestamente por la filosofía de sus propietarios se viene desarrollando, en forma empírica.

Respecto a la evaluación de riesgos, se obtuvo que no se viene dando el hecho de identificar los riesgos, sin embargo, lo vienen realizando según el conocimiento que se tiene; considerando, un plan para mitigarlos de forma adecuada tal como se observa en el control interno, la misma que, no se tiene presente en la empresa, sin embargo, es menester reconocer que en las distintas áreas de la empresa existen riesgos, pero más allá de eso no se muestra ningún actuar.

En el rubro de actividades de control, pudimos concluir que se realiza de manera empírica tales con conocimientos básicos, pero con la carencia sobre los controles adecuados, dentro de ellos políticas y procedimientos los cuales son de ayuda para que pueda cumplirse o desarrollarse los objetivos trazados, y así también la mitigación de riesgos.

En información y comunicación resalta la poca interacción entre el personal y terceros, teniendo como repercusión dentro de su entorno interno inclusive reflejándose en lo externo.

Respecto a la supervisión y monitoreo, la entidad, lo realiza de manera empírica, observándose la falta de actividades que supervisen, evalúen los controles internos del proceso logístico de forma óptima.

Al realizar el análisis respectivo del control interno, se propuso mejoras a realizar de manera inmediata ya que estas serán de vital ayuda e importancia para la consecución adecuada de los objetivos trazados.

Finalmente podemos concluir mencionando que, la empresa viene

aplicando un control interno inadecuado, observando y analizando esto a causa de la falta de información, la gerencia solo tiene conocimiento de forma empírica, lo cual se trasluce en problemas, como la falta de experiencia dentro de la aplicación de un verdadero control interno lo que permitiría obtener más comunicación con su entorno. Siendo la empresa una institución especializada en la producción alimentaria apta para el consumo humano de alta demanda en el mercado, más aun con la llegada del postcovid 19, se considera de vital importancia implementar dentro de la entidad un sistema de control interno adecuado basado en el modelo COSO puesto que es una herramienta confiable a desarrollar, lo que permitirá arribar a una buena aplicación del control interno de forma eficaz y eficiente observándose claramente la integración de las diferentes áreas de la empresa, para un mejor resultado de los objetivos trazados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

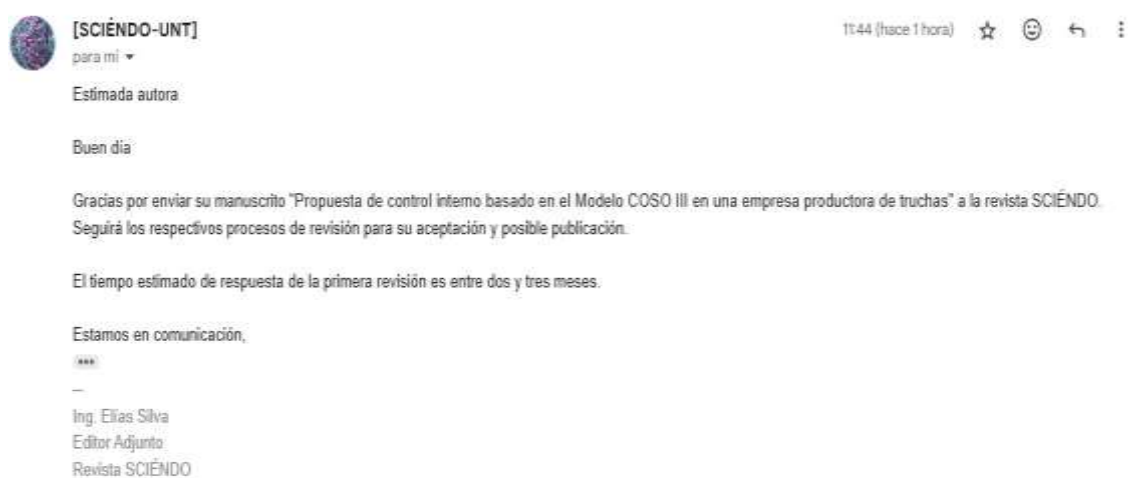
- Botia, P. (2016). Evaluación y propuesta de mejoramiento al sistema de control interno, en la piscicultura Lago de Tota S.A. "Piscicola S.A.". Recuperado de: <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/1598/TGT-333.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Camacho, W., Gil, D., Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Observatorio de la economía latinoamericana, Ecuador.
- Comex Perú (Sociedad de Comercio Exterior del Perú). (2021). Exportaciones del sector acuicultura crecieron un 34.7% en el periodo enero – mayo de 2021. Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/exportaciones-del-sector-acuicultura-crecieron-un-347-en-el-periodo-enero-mayo-de-2021>
- Comex Perú (Sociedad de Comercio Exterior del Perú). (2023). Una radiografía al sector acuicola. Recuperado de: [https://www.comexperu.org.pe/articulo/una-radiografia-al-sector-acuicola#:~:text=Seg%C3%BAAn%20cifras%20del%20Ministerio%20de,en%202015%20\(14%2C647%20TM\)](https://www.comexperu.org.pe/articulo/una-radiografia-al-sector-acuicola#:~:text=Seg%C3%BAAn%20cifras%20del%20Ministerio%20de,en%202015%20(14%2C647%20TM).)
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO (2013). Control Interno – Marco Integrado - Resumen ejecutivo. Instituto de auditores internos de España – España
- Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes. Bogotá: ECO Ediciones.
- Guerrero, M. (2016). La investigación cualitativa. Recuperado de: <https://doi.org/10.33890/innova.v1.n2.2016.7>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: Interamericana Editores S.A.

- Hernández, R., et al. (2017). Fundamentos de la investigación. España. Editorial McGraw-Hill/Interamericana
- Idrogo, T. (2020). Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA Perú S.A.C. Chiclayo 2018. Tesis. Universidad César Vallejo. Chiclayo – Perú.
- Machacuay, D. (2021). Control interno para la gestión de inventarios en una empresa ensambladora. Recuperado de: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5244>
- Meléndez, J. (2016) Control interno. 1º Edición. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Ancash – Perú.
- Moreno, J., Obregón, M., & Arellano, S. (2020). El monitoreo al control interno en empresas dedicadas al cultivo de atún aleta azul en Baja California. Recuperado de: DOI: <https://doi.org/10.29105/vtga6.1-588>
- Paredes, L. (2021). Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado en el área de ventas para la empresa Inkograf Editorial e Industria Gráfica y publicitaria E.I.R.L. Juliaca – Puno, 2019.
- Pereira, C. (2019). Control Interno en las empresas: su aplicación y su efectividad Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Ciudad de México.
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. Quipukamayoc, 11 (22), 81–87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Rojas, W., Chiriboga, M. & Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Salamanca, A., Martín-Crespo, C. (2007). El muestreo en la investigación cualitativa. Recuperado de: <https://produccioncientifica.ucm.es/documentos/618a1674284ce15c8f46571a>
- Shapiarma, J. Pérez, J. & Vásquez, C. (2020). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. Recuperado de: <https://doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>
- Sociedad Nacional de Pesquería (2020). Acuicultura: Proceso, potencial y retos para su desarrollo. Recuperado de: <https://www.snp.org.pe/acuicultura/#::~:~:text=La%20acuicultura%20es%20muy%20importante,medio%20de%20vida%20y%20alimentaci%C3%B3n.>
- Tamayo, M. (2014). El proceso de la investigación científica. México D.F. Editorial – Limusa.
- Tejada, D., Guadalupe G. (2020). Evaluación del control interno basado en el modelo COSO 2013 para mejorar la gestión logística de la empresa Redjos S.A.C. año 2018. Tesis. Universidad Peruana Unión. Lima – Perú.
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. Review of Global Management, 4(1), 13. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Yachapura, A. (2006). Producción y comercialización de truchas en el departamento de Puno y nuevo paradigma de producción. Tesis. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima-Perú.

ANEXOS

ANEXO 1

Evidencia de la Sumisión



ANEXO 2

Copia de Resolución de inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo.



"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO"

RESOLUCIÓN N° 584-C-2024/UPeU-FCE-CF

Naña, Lima, 05 de noviembre de 2024

VISTO:

El expediente, de (del) los (la, las) bachiller(es): **Nancy Estefany Tiña Aquino**, identificado(a) con código Universitario N° 201222140 y **Yessica Saida Linares Vilca**, identificado(a) con código Universitario N° 201222151, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la sustentación de tesis;

Que el Comité Dictaminador ha emitido su dictamen aprobando el informe de tesis en formato artículo, presentado por el (la) (los, las) bachiller(es): **Nancy Estefany Tiña Aquino y Yessica Saida Linares Vilca**, de acuerdo con las normas establecidas;

De conformidad con la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 05 de noviembre de 2024 y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar la sustentación de: **Nancy Estefany Tiña Aquino y Yessica Saida Linares Vilca**, para que sustenten su Informe de Tesis; conducente al Título Profesional de Contador Público.

1. Designar el Jurado de sustentación, encargado de gestionar la sustentación respectiva, el mismo que queda constituido por los siguientes miembros:

Miembros del Jurado De Sustentación	Tesis	Título	Fecha y hora	Modalidad
Presidente: Mg. Victor Yujra Sucatirara Secretario: Mtro. Rodolfo Aguado Call Socorro Vocal I: Mtro. Edgar Mamani Tito Asesor: Mtro. Cesar Calla Bernado	Nancy Estefany Tiña Aquino Yessica Saida Linares Vilca	Propuesta de control interno basado en el modelo COSO III en una empresa productora de truchas.	28 de noviembre de 2024, a las 10:00 am, en el directorio general FCE.	Presencial

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dra. Maritza Soledad Arana Rodriguez
DECANA



Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

ANEXO 3

Guía de Entrevista

Guía de Entrevista control interno

Entidad : Empresa Titikaka Trout Peru S.C.R.L.

Área :

Responsables : Entrevistador :

1. ¿La empresa cuenta con una misión, visión y objetivos?
.....
2. ¿Cuenta con un organigrama la empresa?
.....
3. ¿Cuenta con manual y reglamento para desempeñar su cargo?
.....
4. ¿Los servicios que brinda son eficientes y efectivos?
.....
5. ¿Qué clase de actividades de control realiza (anotaciones de actividades, tareas realizadas, control sobre la materia prima)?
.....
6. ¿La comunicación con su personal es verbalmente, o con documentos?
.....
7. ¿Informan oportunamente los cambios de política de la entidad?
.....
8. ¿Controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado?
.....
9. ¿Se encuentra establecido un flujograma en el proceso general?
.....
10. ¿Tiene un flujograma en cada proceso?
.....
11. ¿En qué área ocurre problemas frecuentemente? Y ¿Qué problemas tuvo?
.....
12. ¿Usted cree que es importante el uso de las herramientas del control interno para la toma de decisiones?
.....

ANEXOS 4

Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN					
TITIKAKA TROUT PERU S.C.R.L.					
Calificación: 1= Malo 2= Regular 3= Bueno 4= Excelente					
Componentes y Principios		Calificación			
		1	2	3	4
Entorno de control					
1	Muestran compromiso con la integridad y los valores éticos				
2	Ejerce responsabilidad de supervisión del control interno				
3	Establecen estructura, autoridad y responsabilidad				
4	Demuestran compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes				
5	Existen responsabilidades de las personas a nivel de control interno				
Evaluación de riesgos					
6	Realizan de forma específica objetivos adecuados				
7	Identifican y analizan los riesgos				
8	Evalúan el riesgo de fraude				
9	Identifican y analizan cambios significativos				
Actividades de control					
10	Seleccionan y desarrollan actividades de control que contribuye a la mitigación de riesgos				
11	Seleccionan y desarrollan controles generales sobre tecnología				
12	Realizan la Implementación a través de políticas y procedimientos				
Información y comunicación					
13	Utilizan información pertinente (relevante y de calidad)				
14	Existe una buena comunicación interna				
15	Existe una buena Comunicación externa				
Actividades de supervisión					
16	Realizan evaluaciones continuas y/o separadas				
17	Evalúan y comunican las deficiencias				