



**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS**

**FACULTAD DE NEGOCIOS**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y  
ADMINISTRACIÓN**

**El control interno y su impacto en el estado de resultados de la empresa  
HANDFAST S.A.C., 2023**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el título profesional de Contador Público

**AUTOR(ES)**

Perez Grijalva, Dennis Paul	0009-0007-8367-210X
Rodríguez Chacon, Francisco	0009-0008-3492-7855

**ASESOR(ES)**

Toledo Barron Walter Leonel	0000-0002-1203-0739
-----------------------------	---------------------

**Lima, 06 de noviembre de 2024**

### **Dedicatoria**

A Dios por guiarme siempre a pesar de las dificultades. A mi madre, mi hermano y mi prima, que llegar hasta aquí sin su apoyo incondicional no hubiera sido posible, por todo su esfuerzo y sacrificio de haber recorrido junto a mi este camino hasta alcanzar las metas propuestas, todo este logro sería imposible sin ellos.

**Dennis Paul Pérez Grijalva**

A Dios por guiarme en mi camino profesional y del bien. A mi valiente madre, por su amor incondicional desde mi niñez. A mi perseverante padre, por su sacrificio y su buena voluntad para ayudarme a ser un profesional. A mis hermanos , por ser mi soporte sentimental en mi carrera y apoyarme en mi camino profesional. Mi éxito académico es un reflejo de todo el amor que me dio mi familia, todos ellos son el motor a seguir creciendo profesionalmente.

**Francisco Rodríguez Chacón**

## Resumen

El propósito de este trabajo es determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de Handfast S.A.C. durante el año 2023. El problema se manifiesta en la duplicación de registro contables, errores de digitalización en la contabilidad de ingresos y gastos, así como la falta de control sobre la evaluación y mitigación de riesgos operativos y financieros.

Para solucionar esta situación se ofrecieron tres alternativas: implementar un software contable (Global SAP), centralizar la contabilidad de compras y gastos, y contratar un profesional de control interno. Se eligió la última opción, debido a su mayor impacto en la gestión de riesgos y rentabilidad.

El análisis se basa en el marco teórico COSO 2017, un modelo que facilita la identificación y evaluación de riesgos para mejorar la calidad de la información financiera y apoyar la toma de decisiones estratégicas. La supervisión de expertos en control interno permitirá crear una matriz de riesgos que priorice los riesgos y desarrolle planes de mitigación, promoviendo la sostenibilidad a largo plazo.

Los resultados esperados incluyen una reducción significativa de los errores de registro, una mayor transparencia financiera y un uso optimizado de los recursos, lo que contribuirá significativamente a que Handfast S.A.C. aumente su rentabilidad en los próximos años. Además, la creación de un entorno de control interno fortalecerá la estructura organizacional para que la empresa responda de manera más efectiva a los desafíos futuros y asegure su sostenibilidad financiera.

**Palabras clave:** Control interno; COSO 2017; rentabilidad; margen de utilidad neta

INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON THE INCOME  
STATEMENT OF HANDFAST S.A.C., 2023.

**Abstract**

The purpose of this work is to determine the impact of internal control on the profitability of Handfast S.A.C. during the year 2023. The problem is manifested in the duplication of accounting records, digitalization errors in the accounting of income and expenses, as well as the lack of control over the evaluation and mitigation of operational and financial risks.

Three alternatives were offered to solve this situation: implement accounting software (Global SAP), centralize the accounting of purchases and expenses, and hire an internal control professional. The last option was chosen, due to its greater impact on risk management and profitability.

The analysis is based on the COSO 2017 theoretical framework, a model that facilitates the identification and assessment of risks to improve the quality of financial information and support strategic decision making. Supervision by internal control experts will enable the creation of a risk matrix that prioritizes risks and develops mitigation plans, promoting long-term sustainability.

Expected results include a significant reduction in recording errors, increased financial transparency, and optimized use of resources, which will significantly contribute to Handfast S.A.C.'s increased profitability in the coming years. In addition, the creation of an internal control environment will strengthen the organizational structure to enable the company to respond more effectively to future challenges and ensure its financial sustainability.

**Keywords:** internal control; COSO 2017; profitability; net profit margin

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	7%
2	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	2%
3	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	2%
4	<a href="http://upc.aws.openrepository.com">upc.aws.openrepository.com</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://doaj.org">doaj.org</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://revistas.javeriana.edu.co">revistas.javeriana.edu.co</a> Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%
8	<a href="http://gestion.pe">gestion.pe</a> Fuente de Internet	<1%
9	<a href="http://repositorio.unap.edu.pe">repositorio.unap.edu.pe</a> Fuente de Internet	

## Tabla de contenido

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO 1: PRESENTACIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA</b> .....	<b>10</b>
<b>1.1. Contexto de la organización</b> .....	<b>10</b>
<i>1.1.1. Presentación</i> .....	<b>10</b>
<i>1.1.2. Planeamiento estratégico</i> .....	<b>11</b>
<i>1.1.3. Posicionamiento de la marca</i> .....	<b>12</b>
<i>1.1.4. Análisis de información financiera relevante</i> .....	<b>13</b>
<i>1.1.5. Análisis externo</i> .....	<b>15</b>
<b>1.2. Diagnóstico de la situación problemática</b> .....	<b>16</b>
<i>1.2.1. Descripción en detalle de la situación problemática abordada</i> .....	<b>16</b>
<i>1.2.2. Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática</i> .....	<b>17</b>
<i>1.2.3. Objetivo general y específicos del estudio de caso</i> .....	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO 2: IDENTIFICACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS PARA LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA Y DESARROLLO</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1. Marco teórico-conceptual</b> .....	<b>18</b>
<i>2.1.1. Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática</i> .....	<b>18</b>
<i>2.1.2. Conceptos clave relacionados con la situación problemática</i> .....	<b>20</b>
<i>2.1.3. Enfoque metodológico</i> .....	<b>21</b>
<b>2.2. Alternativas propuestas</b> .....	<b>22</b>
<i>2.2.1. Descripción de las alternativas y alineamiento con la solución del problema</i> .....	<b>22</b>
<b>CAPÍTULO 3: DISCUSIÓN DE LA ALTERNATIVA ELEGIDA E IMPLICANCIAS DE DICHA DECISIÓN</b> .....	<b>24</b>
<b>3.1. Análisis comparativo de las alternativas identificadas</b> .....	<b>24</b>
<i>3.1.1. Análisis de ventajas y desventajas respecto a cada una de las alternativas</i> .....	<b>24</b>
<b>2.1. Justificación de la alternativa elegida</b> .....	<b>27</b>
<i>2.1.1. Propuesta de solución vinculados con los objetivos de la empresa</i> .....	<b>27</b>
<i>2.1.2. Factibilidad y viabilidad</i> .....	<b>27</b>
<i>2.1.3. Beneficios esperados</i> .....	<b>27</b>
<i>2.1.4. Sostenibilidad en el largo plazo</i> .....	<b>28</b>
<i>2.1.5. Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida</i> .....	<b>28</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>29</b>

<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>29</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>30</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>33</b>

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Organigrama de Handfast S.A.C. ....	11
<b>Figura 2</b> Reporte de producción del sector servicios prestados a empresas, 2022-2023 . .....	12
<b>Figura 3</b> Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera de Handfast S.A.C., 2022-2023 .....	13
<b>Figura 4</b> Análisis horizontal y vertical del estado de resultados de Handfast S.A.C., 2022-2023 .....	14



## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Personal entrevistado.....	22
<b>Tabla 2</b>	Ventajas y desventajas.....	24
<b>Tabla 3</b>	Impacto de las alternativas en la empresa .....	25
<b>Tabla 4</b>	Costos de las alternativas en la empresa.....	26
<b>Tabla 5</b>	Plazos de las alternativas en la empresa .....	26
<b>Tabla 6</b>	Ventajas y desventajas sobre los costos y plazos .....	26

## INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, el control interno se considera un pilar fundamental para la gestión eficiente de riesgos y la mejora de la rentabilidad, especialmente en empresas que buscan optimizar sus operaciones y minimizar errores financieros. El marco teórico COSO 2017 ofrece una estructura integral que permite a las organizaciones identificar, evaluar y gestionar riesgos de manera sistemática, favoreciendo la toma de decisiones estratégicas basadas en información confiable (Bergaz *et al.*, 2021; Ananzeh, 2024). A través de cinco componentes esenciales, COSO 2017 promueve un enfoque holístico que integra procesos operativos y financieros, facilitando una mayor transparencia y eficiencia en la gestión de recursos (Rodríguez-López, 2021).

La presente investigación se enfoca en analizar el impacto del control interno, basado en el marco COSO 2017, en la rentabilidad de la empresa Handfast S.A.C. durante el año 2023. La implementación de este modelo, bajo la supervisión de expertos, permite desarrollar una matriz de riesgos que no solo prioriza riesgos críticos sino también facilita la creación de planes de mitigación. Según Gómez *et al.* (2022), el control interno se presenta como un mecanismo esencial para asegurar la precisión y confiabilidad de la información financiera, factor clave para la sostenibilidad organizacional. La presente investigación se apoya en estudios recientes que destacan cómo una mejora en los sistemas de control puede incrementar significativamente la rentabilidad y contribuir a la sostenibilidad de las empresas (León *et al.*, 2023; Escobar *et al.*, 2023).

Bajo este contexto, en el presente trabajo de investigación se detallará como el control interno de auditoría, bajo el marco del COSO 2017, impactará en el estado de resultados 2023 de una empresa del sector outsourcing; de igual manera se plantearán tres alternativas de solución para la problemática presentada.

## **CAPÍTULO 1: PRESENTACIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA**

### **1.1. Contexto de la organización**

#### **1.1.1. Presentación**

##### **1.1.1.1. Historia**

La empresa Handfast S.A.C., con RUC 20520823744 y ubicada en Lima, se dedica al outsourcing de servicios de manufactura en diversas plantas de producción de vidrios y plásticos. Fundada en 2009 por cuatro socios bajo el régimen de sociedad anónima cerrada, comenzó con 15 empleados que se encargaban del mantenimiento de maquinaria para la fabricación de plásticos. Desde entonces, la empresa ha experimentado un crecimiento notable y en la actualidad cuenta con más de 80 trabajadores especializados en trabajos de manufactura de vidrios y plásticos que incluyen el manejo de procesos productivos, el mantenimiento preventivo y correctivo, y la optimización de operaciones.

A lo largo de los años, Handfast S.A.C. ha logrado consolidarse en el sector de servicios a terceros, destacándose por su capacidad para adaptarse a las necesidades específicas de sus clientes y mantener altos estándares de calidad. Su expansión y éxito se reflejan en su cartera de clientes importantes, como Owens-Illinois y HEINZ-GLAS, que confían en la empresa para gestionar aspectos significativos de sus operaciones de manufactura.

##### **1.1.1.2. Productos/servicios**

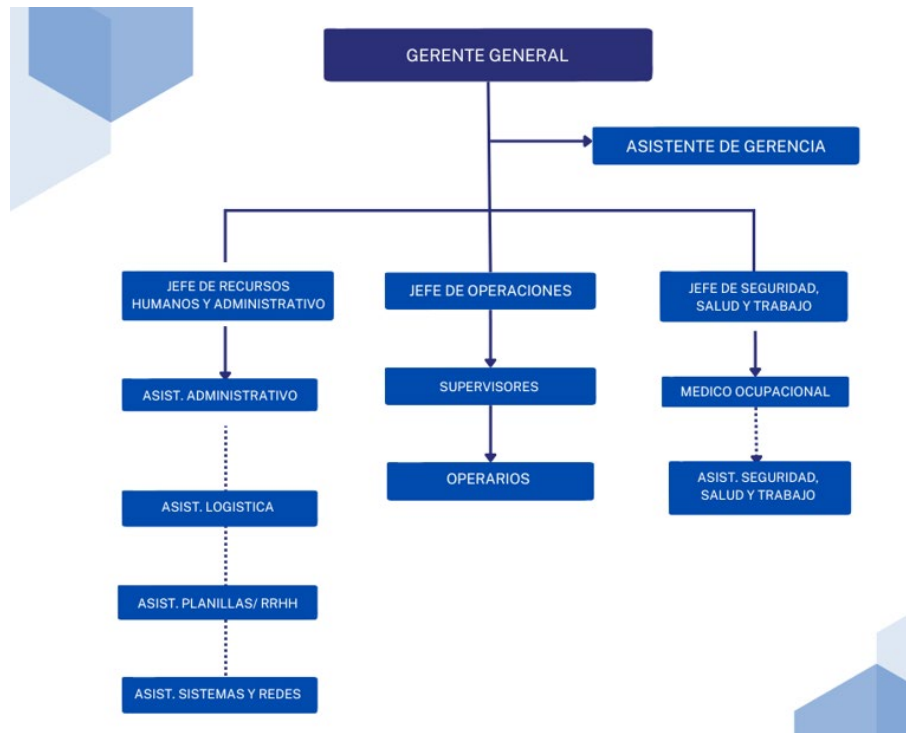
Outsourcing: Handfast se dedica al tipo de servicios de manufactura por subcontratación, al realizar trabajos de manufactura y tercerización en diversas industrias, manteniendo óptimos estándares de calidad de servicio, promoviendo la cultura de seguridad entre sus trabajadores.

##### **1.1.1.3. Principales procesos**

- **Reselección de envases:** revisar los envases devueltos o recogidos para detectar daños, suciedad o defectos.
- **Embalaje y etiquetado:** empacar productos terminados y colocar las etiquetas correspondientes.
- **Montaje de productos:** ensamblar componentes según las especificaciones del producto.
- **Preparación de materiales:** organizar y verificar la disponibilidad de los productos a paletizar.

A continuación, se muestra el organigrama de la empresa:

**Figura 1**  
*Organigrama de Handfast S.A.C.*



*Nota.* Elaboración propia.

## **1.1.2. Planeamiento estratégico**

### **1.1.2.1. Misión**

Lograr una relación estratégica y de confianza mutua con nuestros clientes, apoyando su éxito, proveyéndoles de servicios de alta calidad y soluciones innovadoras con una adecuada atención al cliente que nos permita crecer sosteniblemente en el tiempo y reafirme la permanencia de nuestra empresa en el mercado, generando un adecuado retorno de la inversión; mereciendo siempre la confianza plena de los colaboradores y clientes.

### **1.1.2.2. Visión**

Consolidarnos como una empresa de servicios de alta calidad en el corto plazo, logrando con nuestro negocio en operaciones manuales ser la empresa líder en los servicios que ofrecemos a nivel nacional, contando con la plena satisfacción de nuestros clientes y brindando oportunidades de desarrollo, respeto y justa retribución a nuestros colaboradores, equipo humano con altas cualidades y con conocimiento de las actividades de la empresa.

### **1.1.2.3. Valores**

Los valores de la empresa se fundamentan en aplicar los siguientes valores: ética; trabajo; y salud, seguridad, medio ambiente y calidad.

### 1.1.3. Posicionamiento de la marca

Según la encuesta mensual del sector servicios del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el top 4 del tamaño que ocupan los principales subsectores de servicios a terceros es el siguiente:

- Agencias de viajes y operadores turísticos (42.88 %)
- Publicidad e investigación de mercados (3.47 %)
- Actividades profesionales, científicas y técnicas (1.93 %)
- Actividades de servicios administrativos y de apoyo (1.08 %)

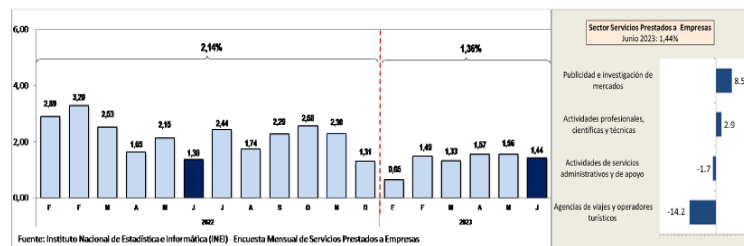
En el tercer lugar se ubica Handfast, el cual, con la actualización e innovación que está realizando, busca posicionarse como el líder en este subsector.

### Figura 2

Reporte de producción del sector servicios prestados a empresas, 2022-2023

#### PRODUCCIÓN DEL SECTOR SERVICIOS PRESTADOS A EMPRESAS, 2022 - 2023

(Variación porcentual respecto a similar mes del año anterior)



Nota. Elaboración propia.

### 1.1.4. Análisis de información financiera relevante

**Figura 3**

Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera de Handfast S.A.C., 2022-2023

HANDFAST S.A.C.											
Estado de Situación Financiera											
En soles											
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022											
ACTIVO	2023	Análisis Vertical	2022	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	PASIVO Y PATRIMONIO					
						Cuentas	2023	Análisis Vertical	2022	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,942,787.41	96%	2,975,823.84	96%	-1%	Tributos por pagar	227,794.67	7%	511,405.31	16%	-55%
Activo diferido	45,445.27	1%	43,472.30	1%	5%	Remuneraciones por pagar	138,281.85	4%	103,939.10	3%	33%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2,988,232.68</b>	<b>97%</b>	<b>3,019,296.14</b>	<b>97%</b>	<b>-1%</b>	Obligaciones financieras CP	245,964.17	8%	425,161.18	14%	-42%
						<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>612,040.69</b>	<b>20%</b>	<b>1,040,505.59</b>	<b>34%</b>	<b>-41%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, planta y equipo	106,597.64	3%	106,597.64	3%	0%	Obligaciones financieras LP	560,643.37	18%	637,741.76	21%	-12%
Depreciación de PPE	- 21,057.16	-1%	- 21,057.16	-1%	0%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>560,643.37</b>	<b>18%</b>	<b>637,741.76</b>	<b>21%</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL NO ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>85,540.48</b>	<b>3%</b>	<b>85,540.48</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,172,684.06</b>	<b>38%</b>	<b>1,678,247.35</b>	<b>54%</b>	<b>-30%</b>
						<b>PATRIMONIO NETO</b>					
						Capital Social	8,000.00	0%	8,000.00	0%	0%
						Resultados acumulados	1,418,589.27	46%	536,494.39	17%	164%
						Resultados del ejercicio	474,499.83	15%	882,094.88	28%	-46%
						<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>1,901,089.10</b>	<b>62%</b>	<b>1,426,589.27</b>	<b>46%</b>	<b>33%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,073,773.16</b>	<b>100%</b>	<b>3,104,836.62</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,073,773.16</b>	<b>100%</b>	<b>3,104,836.62</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>

Nota. Información extraída de una fuente de la empresa para el estudio del trabajo de suficiencia profesional.

**Figura 4**

*Análisis horizontal y vertical del estado de resultados de Handfast S.A.C., 2022-2023*

HANDFAST S.A.C.					
Estado de Resultados					
En soles					
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022					
	2023	Analisis Vertical	2022	Analisis Vertical	Analisis Horizontal
Ventas netas	5,192,142.03	100%	5,613,534.17	100%	-8%
Costo de ventas	3,468,276.13	67%	3,544,366.87	63%	-2%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,723,865.90</b>	<b>33%</b>	<b>2,069,167.30</b>	<b>37%</b>	<b>-17%</b>
Gasto Operativos	1,040,749.70	20%	813,887.06	14%	28%
<b>Utilidad operativa</b>	<b>683,116.20</b>	<b>13%</b>	<b>1,255,280.24</b>	<b>22%</b>	<b>-46%</b>
Gastos financieros	30,604.03	1%	23,166.94	0%	32%
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>652,512.17</b>	<b>13%</b>	<b>1,232,113.30</b>	<b>22%</b>	<b>-47%</b>
Impuesto a la Renta	178,012.34	3%	350,018.42	6%	-49%
<b>Utilidad neta</b>	<b>474,499.83</b>	<b>9%</b>	<b>882,094.88</b>	<b>16%</b>	<b>-46%</b>

	2023		2022
ROA	$\frac{474,500}{3,073,773}$	15.44%	$\frac{882,095}{3,104,837}$
			28.41%

*Nota.* Información extraída de una fuente de la empresa para el estudio del trabajo de suficiencia profesional.

En el estado de situación financiera de Handfast, la cuenta más significativa es la de efectivo, que representa aproximadamente el 96 % del total de activos. Esto se debe a que la empresa utiliza *factoring* para cobrar las facturas de sus clientes anticipadamente, la política de cobros de la empresa son los 25 de cada mes, y el depósito por *factoring* por parte de la entidad financiera tarda dos días hábiles en realizar la transferencia de dinero.

En la sección de pasivos, se observa una disminución del 55 % en los impuestos y tributos por pagar de un año a otro. La principal razón es que Handfast ha realizado pagos tributarios y fiscales que habían sido provisionados en 2022.

La cuenta de obligaciones financieras está compuesta por la deuda con reactiva Perú, otorgada en 2021. Hasta la fecha, la empresa está cumpliendo con sus pagos de manera regular, lo que ha llevado a una reducción del 12 % en esta cuenta en comparación con el año anterior.

En cuanto a los gastos de gestión de la empresa, estos aumentaron en un 28 % durante el año 2023. Esta variación es ocasionada por dos factores principales: los gastos de seguro que tuvieron un mayor devengo en el tercer trimestre y un incremento de gastos de combustibles por los tres vehículos que tiene la empresa.

Por último, se realizó el cálculo del ROA. Para el año 2023, este representó un 15.44 %; esto significa que, por cada sol de activos, la empresa genera S/0.15 en beneficios netos. El activo principal de la empresa son sus 3 vehículos propios que son utilizados para el transporte de operarios.

### **1.1.5. Análisis externo**

#### **1.1.5.1. Político**

Con el Decreto de Emergencia 013-2023, publicado en el diario oficial El Peruano, el Gobierno peruano modificó el literal b) del artículo 3 3.1 del Decreto de Urgencia 011-2022. Esta reforma establece nuevas medidas económicas y financieras encaminadas a reestructurar los créditos apoyados por el programa Reactiva Perú y medidas de financiamiento que fomenten la inversión privada (Gestión, 2023).

Dicho programa fue creado para ofrecer apoyo financiero a las empresas afectadas por la pandemia, proporcionando liquidez mediante créditos respaldados por el Estado. La nueva normativa busca adaptar estas medidas a la evolución actual de la economía, permitiendo ajustes en los pagos y ofreciendo mayores facilidades para la inversión. Este decreto resulta particularmente positivo para Handfast S.A.C., ya que durante la pandemia pudo acceder al programa Reactiva Perú para enfrentar problemas de liquidez, obteniendo un préstamo que ascendió a S/599,297.00, cuyo pago fue pactado en un plazo de 5 años.

#### **1.1.5.2. Económico**

Según el boletín de producción del INEI, el producto interno bruto cayó un 0.74 % en diciembre y el PIB creció en solo tres de los 12 meses de este año, lo que provocó una caída del 0,55 % en PIB a finales de 2023 (Amcham, 2024).

La empresa Owens Illinois Perú, dedicada a la fabricación de envases de vidrio, se prepara para ejecutar nuevos proyectos en su planta de Lurín, con el objetivo de buscar una mayor eficiencia en sus procesos de fabricación (Gestión, 2024). Owens es uno de sus principales clientes en el mercado de Handfast S.A.C. y busca con esta inversión la actualización de equipos y la mejora de instalaciones, la cual contribuirá a una mayor capacidad productiva y al incremento de ingresos por outsourcing para Handfast S.A.C., con el cual busca afianzarse en el mercado y expandir sus oportunidades de negocio, a pesar de la incertidumbre económica por la cual atraviesa el país en 2024.

#### **1.1.5.3. Social**

El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, a través de la Dirección de Prevención y Solución de Conflictos Laborales y Responsabilidad Social Laboral Empresarial (DPSCLRSEL), logró que Owens Illinois Perú S.A. y su sindicato en beneficio de 176 empleados suscriban un convenio colectivo favorable. Además, la empresa actualizará el bono de formación manteniendo los requisitos y condiciones actuales sin cambios (MTPE, 2022).

Este acuerdo colectivo influye en la relación entre Handfast S.A.C. y Owens Illinois Perú, debido a que genera una mayor estabilidad laboral y mejora las condiciones de trabajo para ambas planillas. Esto podría resultar en una colaboración más sólida y confiable entre ambas empresas.

#### **1.1.5.4. Ecológico**

Según lo mencionado en Vidrio mejor planeta (2023), en el año 2023, en agosto, se llevó a cabo el 5.º Simposio Internacional de Reciclaje, respaldado por Recíclame, una



asociación civil, sin ánimos de lucro, constituida por empresas nacionales y multinacionales referentes en reciclaje, en Lima, Perú. Una de las iniciativas más notables fue la colaboración entre Owens-Illinois y Sinba, que inauguraron el primer *hub* de reciclaje de vidrio de la ciudad. Este proyecto tiene como objetivo recuperar la mayor cantidad posible de vidrio consumido en Lima, un material 100 % reciclable e infinitamente reutilizable.

Handfast se sumó a este evento ecológico con el compromiso de implementar un área de reciclaje en la oficina principal. Asimismo, se inculcó una cultura de reciclaje a todo el personal de la empresa con el fin de concientizar respecto de la educación de reciclaje empresarial.

## **1.2. Diagnóstico de la situación problemática**

### ***1.2.1. Descripción en detalle de la situación problemática abordada***

La situación descrita revela una serie de problemas significativos debido a la ausencia de control interno. La situación problemática se detalla a continuación.

- No existe un sistema de automatización de registros de transacciones.
- Las compras de la empresa son registradas por dos asistentes de forma manual.
- No existe una revisión de los registros de ingresos y gastos por parte de la gerencia.

La consecuencias de estas deficiencias de la problemática se detalla a continuación.

- Habría una gran cantidad de errores, omisiones o manipulación de las transacciones.
- El registros de las mismas compras en dos ocasiones o que se cometan errores en los registros
- Dificultad para tomar decisiones estratégicas. Esto puede llevar a tomar decisiones erróneas o desinformadas sobre inversiones y presupuestos.

El asistente de gerencia emite y registra los ingresos por los servicios brindados a sus clientes. Se calcula que la empresa emite en promedio de 40 a 50 facturas por cobrar mensualmente y que tienen un valor total estimado de S/420,000.00, y cada factura tiene montos diferentes debido al tipo de actividad prestada a sus clientes. El asistente utiliza un formato en Excel para registrar los ingresos y lo envía al contador externo, que cuenta con un software contable para recepcionar la información. Este proceso de registro manual por parte de la gerencia ocasiona errores numéricos e inadecuada documentación por lo cual se calcula que mensualmente no se registran ingresos entre S/2,500.00 y S/4.500.00.

Por otro lado, la cantidad de facturas de compras que recibe la empresa asciende entre 100 y 130 mensuales; las principales compras son gastos de alimentos, equipos de protección personal y seguros. El responsable de registrar los gastos de compras es el asistente de gerencia y logística, que comparten una hoja de cálculo de Google Spreadsheets. Este proceso de registro ocasiona errores duplicados, ya que la misma compra puede registrarse más de dos veces. Además, todas las facturas de compras son impresas y enviadas junto con la información registrada al contador externo de la empresa.

Por último, se calcula mensualmente que no se registran todos los gastos de compras, motivo por el cual se estima que la empresa no registra entre S/10,000.00 y S/15,000.00 en sus gastos operativos.

### ***1.2.2. Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática***

**Justificación teórica:** los principios de control interno del COSO subrayan la necesidad de utilizar sistemas automatizados y control interno riguroso para garantizar la exactitud y la fiabilidad de los informes financieros respecto a la rentabilidad de estos principios.

**Justificación práctica:** el presente trabajo proporciona a las empresas del sector de outsourcing instrumentos para utilizar sistemas automatizados y controles internos para gestionar de forma precisa y eficiente las transacciones financieras. La ausencia de estos mecanismos puede dar lugar a errores, ineficiencias y mala gestión, lo que puede afectar negativamente a la exactitud e integridad de los resultados financieros.

**Justificación metodológica:** la implementación de control interno requiere un enfoque organizado que incluya el análisis de riesgos, la selección de herramientas apropiadas y la capacitación adecuada del personal. Los tres pilares aseguran un desarrollo efectivo del estudio no experimental, protegiendo la integridad de los datos sin intervenir ni manipular las variables estudiadas.

**Relevancia:** nuestro estudio de investigación aporta en proporcionar información para las empresas que prestan servicios de outsourcing en cuanto a la implementación del control interno, el cual impacta en la rentabilidad de la empresa.

### ***1.2.3. Objetivo general y específicos del estudio de caso***

#### ***1.2.3.1. Objetivo general***

Determinar el impacto del control interno en la rentabilidad del año 2023 de la empresa Handfast S.A.C.

#### ***1.2.3.2. Objetivos específicos***

Determinar el impacto de la identificación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023 de la empresa Handfast S.A.C.

Determinar el impacto de la evaluación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023 de la empresa Handfast S.A.C.

Determinar el impacto de la revisión y desempeño del control en la rentabilidad del año 2023 de la empresa Handfast S.A.C.

## CAPÍTULO 2: IDENTIFICACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS PARA LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA Y DESARROLLO

### 2.1. Marco teórico-conceptual

#### 2.1.1. *Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática*

##### 2.1.1.1. *Variable independiente: control interno*

###### a. Antecedentes nacionales

Referente al concepto de la variable independiente, revisamos el siguiente *paper* nacional para que nos brinde un mayor conocimiento sobre la variable. Según Rodríguez-López (2021, como se cita en Estupiñán *et al.*, 2017) define al control interno como: políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para brindar razonabilidad y seguridad sobre el logro de los objetivos comerciales, y la prevención o detección y corrección de eventos adversos. El objetivo de este estudio a nuestro trabajo de investigación referente al control interno es el de brindar una seguridad razonable sobre una organización y el logro de sus metas a través de la formación de una cultura institucional de autocontrol, su metodología es de enfoque descriptivo-mixto, y la contribución es que ayuda a identificar riesgos potenciales que pueden afectar las operaciones de la empresa.

###### b. Antecedentes internacionales

Con relación al concepto de la variable independiente, se revisamos los siguientes *papers* internacionales, los cuales nos dan un mayor entendimiento de la variable. Vega de la Cruz y Marrero (2021, como se cita en Vega y Nieves, 2016) mencionan que los sistemas de control interno (CI) se han convertido en un aspecto muy importante para las organizaciones que quieren seguir siendo competitivas y permanecer en el mercado. La prioridad es crear sistemas que garanticen los procesos y cumplan con los parámetros básicos para demostrar su efectividad en la implementación, los cuales brinden beneficios a clientes o usuarios cuyas necesidades son satisfechas con los productos y servicios de las empresas mencionadas. El objetivo del presente trabajo de investigación sobre el control interno es mostrar la evolución del sistema de control interno hacia una integración total, su metodología es de enfoque descriptivo - cualitativo, y el aporte radica en destacar su importancia como un factor competitivo para cualquier empresa, justificando así su efectividad en toda organización.

De igual manera, Gómez *et al.* (2022) señalan que el control interno es un proceso integral que proporciona a la organización una seguridad razonable en la aplicación de normas, leyes y otras regulaciones para lograr las metas y objetivos establecidos, y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. El objetivo del presente trabajo de investigación es el de evaluar el sistema de control interno utilizando como metodología de evaluación de control interno el Marco de Gestión Integral de Riesgo (Coso II) en las áreas de gerencia general, contabilidad y ventas en una empresa cuya actividad económica es la intermediación de servicios turísticos, su metodología es de enfoque descriptivo – cuantitativo, y su contribución es el de mostrar que este servirá como un mecanismo para generar confianza en la información, además de identificar y evaluar los riesgos que afectan tanto a la investigación como a la empresa.

Del mismo modo, Ananzeh (2024) indica que las evaluaciones del control interno, especialmente de los riesgos de gestión, pueden cambiar la calidad de los informes financieros, un factor clave a menudo ignorado en estudios anteriores. Hasta ahora, la

mayoría de las investigaciones se ha centrado únicamente en los informes financieros sin considerar otras áreas del control interno en las empresas. El trabajo en curso sobre el control interno, tiene como objetivo considerar específicamente la situación de las corporaciones jordanas, su metodología es de enfoque descriptivo - mixto, y la contribución a nuestra investigación, destaca que mejorar la evaluación del control interno puede impactar positivamente en la calidad de la información financiera, lo cual es fundamental para la toma de decisiones tanto internas como externas.

Asimismo, Badamasi (2024, como se cita en Kasim *et al.*, 2016), sostiene que la longitud de un sistema de control interno eficiente aumenta la credibilidad en el marco de acción que gestiona las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades de una empresa para mantener el resultado empresarial deseado. El objetivo de este trabajo es el de contribuir a la base de conocimientos que examina el papel mediador del comportamiento ético de los auditores internos, su metodología es de enfoque cuantitativo, y nos ofrece un aporte significativo en relación con el control interno, destacando que un control interno eficaz aumenta la credibilidad y permite que las empresas fortalezcan su reputación y la confianza entre las partes interesadas, lo cual es esencial para la sostenibilidad en el largo plazo.

### ***2.1.1.2. Variable dependiente: rentabilidad***

#### **1. Antecedentes nacionales**

En relación con el concepto de la variable dependiente, revisamos los siguientes *papers* nacionales para que nos brinden un mayor conocimiento sobre la variable. Pinedo (2021, como se cita en Gerencie.com, 2017) refiere que la rentabilidad se refiere al beneficio, ganancia, utilidad o ventaja derivada de una inversión de recursos o dinero. El objetivo de este trabajo investigativo, en relación con la rentabilidad, es el de determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro de zapatería del distrito de Callería, la metodología utilizada es el de enfoque descriptivo - cuantitativo, y su importancia consiste en su capacidad para medir el éxito de las inversiones y proporcionar criterios claros para evaluar los resultados financieros de diversos proyectos o actividades.

De igual manera, Espino (2021, como se cita en Lizcano & Castelló, 2004), menciona que la rentabilidad es un concepto amplio que permite diferentes enfoques y predicciones, y actualmente existen diferentes puntos de vista sobre lo que se puede incluir en este concepto en relación con una empresa. El objetivo de esta investigación, en términos de rentabilidad, es el de describir las características de la Financiamento, rentabilidad y auditoría de la micro y pequeña empresa del sector servicio en el Perú, su metodología es de enfoque descriptivo - cualitativo, y el beneficio radica en que, al incluir una variedad de enfoques, se puede realizar predicciones mucho más informadas sobre el rendimiento futuro de la empresa, lo cual es crucial para la planificación estratégica.

Del mismo modo, Quispe (2021, como se cita en Revista de Consultoría, 2014), apunta que la rentabilidad se refiere a la capacidad para producir suficiente utilidad o ganancias. El objetivo de este trabajo, en relación la rentabilidad, es el de determinar las características de financiamiento, rentabilidad y auditoría en la micro y pequeña empresa del sector servicio, su metodología es de enfoque descriptivo - cuantitativo, y su aporte radica en que proporciona información crucial para la toma de decisiones estratégicas, tales como inversiones, expansión o reestructuración.

Asimismo, León *et al.* (2023); Baldera e Idrogo (2019) y Contraloría General de la República del Perú (2014) mencionan que la rentabilidad financiera es la capacidad de los activos de la organización para generar valor, independientemente de cómo se financien, lo que permite comparar la rentabilidad entre entidades sin tener en cuenta sus diferentes estructuras financieras. El objetivo de esta investigación, en términos de rentabilidad, es el de analizar el control interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote, su metodología es de enfoque descriptivo - cuantitativo, y su contribución radica en que nos permitirá evaluar el desempeño que tiene la empresa en la generación de beneficios, lo cual determinará si puede seguir operando o si debe reconsiderar los obstáculos que enfrenta para continuar en el sector.

## **2. Antecedentes internacionales**

En conexión con el concepto de la variable dependiente, revisamos los siguientes documentos:

Según Citarella e Insignares (2021, como se cita en Revista Suma de Todos, s.f.), toda empresa debe incluir pronósticos de ganancias para evaluar y comparar el análisis de desempeño en la parte económica y financiera de la empresa con el negocio en el que opera. Los pronósticos financieros pueden variar y crear diferentes escenarios donde se identifican los riesgos que pueden afectar a la organización a fin de desarrollar estrategias para mitigar su impacto negativo. El objetivo de esta investigación, respecto de la rentabilidad, es el de analizar la proyección de la rentabilidad de las empresas a través de la auditoría financiera, su metodología es de enfoque cuantitativo, y su relevancia consiste en destacar que, para que una empresa pueda verificar sus beneficios, debe estar atenta a los movimientos financieros, especialmente aquellos de montos significativos, para tener una mayor certeza en su rentabilidad al final de cada periodo.

Escobar *et al.* (2022, como se cita en Daza, 2016) menciona que la rentabilidad se refiere a la capacidad de una empresa o cualquier tipo de actividad económica de obtener ganancias luego de cumplir con sus obligaciones de inversión. El objetivo de esta investigación, en términos de la rentabilidad, es el de promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos, su metodología es de enfoque descriptivo - cuantitativo, y su aporte significativo es que se puede comparar la rentabilidad de diferentes empresas dentro del mismo sector, lo que facilita la identificación de tendencias y la adopción de mejores prácticas.

### **2.1.2. Conceptos clave relacionados con la situación problemática**

#### **2.1.2.1. Dimensiones de la variable independiente: Control interno**

Según Coso (2018), el control interno es realizado por la junta directiva, el equipo directivo y otros empleados de una organización, con el fin de proporcionar una garantía adecuada sobre el logro de metas relacionadas con operaciones, información financiera y cumplimiento de regulaciones. Para la presente investigación se tomará los siguientes dos de componentes del control interno como las dimensiones a tratar:

#### **Identificación de los riesgos**

Según Bergaz *et al.* (2021), este principio es una directriz y un método para definir y formalizar el ciclo identificar-medir-gestionar e implementarlo en el proceso de gestión de riesgos de la empresa. Además, este principio propone dos conceptos adicionales a fin de entenderlo con más detalle:

- **Identificación:** enfoca una autoevaluación de riesgos y controles, identificar eventos de pérdidas.
- **Key Risk Indicators:** actúa como indicador de seguimiento prospectivo para advertir sobre riesgos crecientes o emergentes.

El propósito de este principio es que la empresa tenga conocimiento de los posibles riesgos a ocurrir, y pueda clasificarlos de acuerdo con su grado de ocurrencia.

### **Evaluación de los riesgos**

Según Bergaz *et al.* (2021), la evaluación de riesgos sirve para realizar un análisis probabilístico basándose en criterios de probabilidad, impacto, velocidad de materialización, frecuencia de ocurrencia, etc. Con ello se busca evaluar los riesgos detectados y tomar decisiones respecto de la función de riesgos ya planteados para lograr la estrategia y los objetivos de la empresa.

#### **2.1.2.2. Dimensiones de la variable dependiente: rentabilidad**

Mendieta *et al.* (2022), Arteaga & Cadena (2019) y Argüelles *et al.* (2013) señalan que los indicadores de rentabilidad o márgenes de acumulación son medidas empleadas para evaluar la capacidad de una empresa en cuanto a la generación de ganancias respecto de sus ingresos, costos operativos, activos o patrimonio de los accionistas en el transcurso de los años.

#### **Margen de utilidad neta**

Según Marchena (2023), el margen neto es un índice de la rentabilidad de una compañía una vez que se han restado todos los costos y gastos relacionados con la fabricación o comercialización de productos o servicios, incluidos los impuestos. Con ello se busca comparar la rentabilidad entre distintas compañías del mismo sector.

#### **ROA**

Según Vargas (2021), la rentabilidad sobre activos (ROA) se calcula dividiendo las utilidades antes de impuestos entre el total de activos. Este indicador refleja la eficacia con la que los activos se utilizan para generar ganancias; con ello se busca medir qué tan bien utiliza la empresa sus activos para generar ingresos. Los activos de los que dispone la empresa principalmente son los que se encuentran en la cuenta de propiedades, plantas y equipos.

#### **2.1.3. Enfoque metodológico**

El diseño del presente trabajo es no experimental, puesto que las variables no fueron manipuladas en ningún contexto. Además, dado que la información se recopila durante un periodo, es horizontal.

Además, se utilizó la entrevista no estructurada como instrumento, ya que al personal entrevistado se le presentó un listado con preguntas abiertas.

El presente trabajo se desarrollará bajo las siguientes premisas:

##### **a. Tipo: investigación cualitativa**

Según Vera (s.f.), implica el estudio de la calidad de actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una situación o problema específico.

### **b. Diseño: no experimental**

Según Escamilla (s.f.), se refiere a un estudio en el que no hay manipulación intencional de variables.

### **c. Nivel: descriptivo**

Según Ramos (2020), se tiene un conocimiento previo de las características del fenómeno que se está investigando, y el principal objetivo es determinar cómo se manifiesta en un grupo específico de personas.

### **d. Instrumento: entrevista no estructurada**

Según Trindade (2017), es la herramienta que nos permitirá acercarnos de manera más natural y abierta a los participantes de nuestra población de estudio, evitando que se sientan invadidos o analizados, con el objetivo de establecer la confianza y la conexión requerida para recopilar la información necesaria.

**Tabla 1**

*Personal entrevistado*

<b>Puesto</b>	<b>Profesión</b>	<b>Personal Interno/Externo</b>
Gerente general	Ingeniero industrial	Interno
Asistente de gerencia	Ingeniero industrial	Interno
Especialista en control interno	Project leader de auditoría interna	Externo

*Nota.* Elaboración propia.

## **2.2. Alternativas propuestas**

### **2.2.1. Descripción de las alternativas y alineamiento con la solución del problema**

Con el propósito de cumplir con el objetivo general y específicos, proponemos tres alternativas.

#### **2.2.1.1. Primera alternativa**

Implementar el *software* Global Sap, el cual tiene como objetivo facilitar el registro de ingresos y gastos minimizando los errores manuales. Además, el programa impactará positivamente pues se obtendrá un margen de ganancia neta con exactitud.

Beneficios de la alternativa:

- Automatización del proceso.
- Reducción de errores manuales.

#### **2.2.1.2. Segunda alternativa**

Consolidar las actividades de registro de compras y gastos, las cuales asumirá el asistente de gerencia.

Beneficios de la alternativa:

- Reducción de los errores de registros duplicados.
- Optimización de tiempo.

### **2.2.1.3. Tercera alternativa**

Contratar un profesional de control interno con experiencia en el COSO 2017 y con especialización en gestión de riesgos empresariales, el cual elaborará una matriz de riesgos para identificar y evaluar riesgos en coordinación con la gerencia.

Beneficios de la alternativa:

- Implementación de un ambiente de control interno en la empresa
- Identificación de riesgos para implementar planes de acciones preventivos que permitan mitigar o reducir el impacto de dichos riesgos.



## CAPÍTULO 3: DISCUSIÓN DE LA ALTERNATIVA ELEGIDA E IMPLICANCIAS DE DICHA DECISIÓN

### 3.1. Análisis comparativo de las alternativas identificadas

#### 3.1.1. Análisis de ventajas y desventajas respecto a cada una de las alternativas

**Tabla 2**

*Ventajas y desventajas*

<b>Primera alternativa</b>	
<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Automatización de los registros de compras y gastos.</li> <li>2. Disminución de los errores de registros manuales.</li> <li>3. Acceso a la nube de almacenamiento de documentos.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Complejidad de utilizar el programa.</li> <li>2. Costos y gastos asociados a la implementación del programa.</li> </ol>
<b>Segunda alternativa</b>	
<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reducción del riesgo operativo.</li> <li>2. Mejoramiento de la transparencia de la información registrada.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sobrecarga de trabajo al asistente de gerencia.</li> </ol>
<b>Tercera alternativa</b>	
<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Implementación de un ambiente de control interno.</li> <li>2. Identificación de riesgos financieros que impactarían a la rentabilidad.</li> <li>3. Evaluación de los riesgos (bajo, medio y alto) para implementar planes de acción para mitigar dichos riesgos.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Demora en la adaptación de la implementación de las actividades control interno por parte de la gerencia.</li> </ol>

*Nota.* Elaboración propia.

#### 3.1.1.1. Viabilidad

La alternativa escogida para la solución del problema fue la tercera, la contratación de un profesional de control interno con experiencia en el COSO 2017. Esta elección se debe a las siguientes razones:

- La empresa tiene los recursos para solventar el gasto del profesional contratado.
- El tiempo estimado para contratar al profesional es breve y está dentro de los parámetros establecidos.
- El crecimiento de la empresa es óptimo para el siguiente año y se necesita un área de control interno para prevenir riesgos.

#### **Ventajas de la viabilidad**

- La alternativa elegida soluciona la problemática bajo un sistema de control interno
- La alternativa elegida disminuye los errores manuales.

## Desventajas de la viabilidad

- Adaptación al cambio sobre el control interno.

### 3.1.1.2. Impacto en la empresa

**Tabla 3**

*Impacto de las alternativas en la empresa*

Primera alternativa	Segunda alternativa	Tercera alternativa
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Gestión eficiente de los registros de ingresos y gastos.</li><li>✓ Reducción de errores numéricos.</li><li>✓ Automatización de las transacciones de la empresa.</li><li>✓ Elaboración de reportes financieros y proyecciones.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Reducción de posibles fraudes generados por los registros de gastos.</li><li>✓ Establecimiento de una claridad en las responsabilidades de la empresa.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Creación de controles internos para mitigar los riesgos relacionados a la rentabilidad.</li><li>✓ Detección de posibles riesgos financieros.</li><li>✓ Desarrollo de planes preventivos para mitigar futuro riesgos.</li></ul>

*Nota.* Elaboración propia.

## Ventajas

- Un mayor control sobre los riesgos financieros que abordan a la empresa.
- Facilidad para la toma de decisiones gerenciales sobre los posibles riesgos financieros de la empresa.

## Desventajas

- Dificultad para implementar un ambiente de control interno a los procesos de la empresa.

### 3.1.1.2.1. Áreas que tienen relación con la problemática

**Gerencia general:** el gerente general podrá monitorear y revisar los posibles riesgos financieros que afecten la rentabilidad de la empresa. Además, los controles implementados ayudarán a la toma de decisiones estratégicas para mejorar la rentabilidad.

**Administrativo:** el asistente de gerencia tendrá la responsabilidad de ejecutar los controles implementados por el analista de control interno.

**Contabilidad:** el contador externo recibirá la información correcta sobre los registro contables.

### 3.1.1.3. Costos y recursos para su implementación

- **Primera alternativa:** la implementación del *software* será por un importe de S/60,000.00 anuales.
- **Segunda alternativa:** la consolidación del trabajo de registros y gastos por parte del asistente de gerencia tendrá un costo de S/18,000.00 anuales.
- **Tercera alternativa:** la contratación de un analista de control interno será por un importe S/30,000.00 anuales.

**Tabla 4***Costos de las alternativas en la empresa*

<b>Primera alternativa</b>	<b>Segunda alternativa</b>	<b>Tercera alternativa</b>
S/60,000.00	S/18,000.00	S/30,000.00

*Nota.* Elaboración propia.**3.1.1.4. Plazos para la implementación**

- **Primera alternativa:** el tiempo estimado para la implementación del *software* es de 2 semanas.
- **Segunda alternativa:** el tiempo estimado para implementar una segregación de funciones detallada es de 10 días.
- **Tercera alternativa:** el tiempo estimado para la contratación de un profesional de control interno es de 10 días.

**Tabla 5***Plazos de las alternativas en la empresa*

<b>Primera alternativa</b>	<b>Segunda alternativa</b>	<b>Tercera alternativa</b>
2 semanas	10 días	10 días

*Nota.* Elaboración propia.**Tabla 6***Ventajas y desventajas sobre los costos y plazos*

<b>Primera alternativa</b>	
<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
1. El costo se encuentra dentro de la capacidad de los recursos de la empresa. 2. El tiempo para la implementación del programa es corto y preciso.	1. El costo es más alto que las demás alternativas.
<b>Segunda alternativa</b>	
<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
1. El costo para la implementación es más económico. 2. El tiempo de implementación es más corto que otras alternativas.	1. No soluciona gran parte del problema asociados a los riesgos.
<b>Tercera alternativa</b>	
<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
1. El costo se encuentra dentro de la capacidad de los recursos de la empresa. 2. El tiempo de implementación es corto y preciso. 3. Cubre la problemática principal. 4. Creación de un ambiente de control para mitigar riesgos.	1. Adaptación al cambio y dificultad para entender el ambiente de control en la empresa.

*Nota.* Elaboración propia.

## **2.1. Justificación de la alternativa elegida**

Se determinó que la alternativa más adecuada para dar solución a la problemática identificada es la tercera, que conlleva contratar a un profesional especializado en control interno. Se eligió porque la empresa podrá identificar riesgos financieros que afectan a la rentabilidad. Además, buscará disminuir los errores de registros de compras y gastos con los controles que brinda el profesional de control interno.

Asimismo, se espera tener una matriz de riesgos y controles para la empresa, ya que esta herramienta ayuda a identificar, evaluar y priorizar los riesgos en función de su impacto y probabilidad, así como a determinar los controles necesarios para mitigarlos.

### **2.1.1. Propuesta de solución vinculados con los objetivos de la empresa**

#### **2.1.1.1. Objetivo general**

Dado que se contratará un profesional especializado en control interno y gestión de riesgos empresariales, este profesional será responsable de elaborar una matriz de riesgos para identificar y evaluar los riesgos financieros. Reducir estos riesgos puede mejorar la rentabilidad de una empresa al prevenir pérdidas inesperadas y mejorar la gestión de recursos.

#### **2.1.1.2. Objetivos específicos**

Respecto al objetivo específico 1, la propuesta planteada está relacionada a la elaboración de planes de acción preventivos, ya que, al identificar los riesgos financieros, el especialista en control interno propondrá e implementará planes de medidas preventivas. Estos planes estarán diseñados para mitigar los riesgos identificados y minimizar su impacto en la rentabilidad de la empresa.

Asimismo, la propuesta planteada relacionada al objetivo específico 2 es realizar una evaluación periódica de los riesgos financieros, ya que el profesional de control interno llevará a cabo evaluaciones regulares de los riesgos identificados, determinando la probabilidad de ocurrencia y su impacto potencial en la rentabilidad. Esto permitirá implementar controles más efectivos para prevenir pérdidas financieras.

Finalmente, la propuesta planteada relacionada al objetivo específico 3 es llevar a cabo una evaluación de control interno de manera frecuente, con la cual se garantizará el cumplimiento de todas las actividades con los objetivos financieros de la empresa, lo que ayudará a aumentar el margen de beneficio y reducir las pérdidas.

#### **2.1.2. Factibilidad y viabilidad**

Respecto de los principales recursos utilizados para la implementación de la propuesta, se considera lo siguiente:

- El personal de recursos humanos deberá realizar entrevistas exhaustivas a los candidatos para encontrar el perfil ideal que pueda ocupar el puesto.
- Handfast S.A.C. deberá considerar el sueldo mensual acorde al mercado para el analista de control interno, el cual ascenderá a S/2,500.00, además de los beneficios de ley que le corresponden.

#### **2.1.3. Beneficios esperados**

El principal beneficio que se obtendrá es la implementación de un ambiente de control interno, ya que se usará la experiencia del especialista y se creará un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa y monitorear mejor las transacciones para evitar errores contables, los cuales puedan afectar la rentabilidad de la empresa.

#### ***2.1.4. Sostenibilidad en el largo plazo***

La sostenibilidad en el largo plazo depende de la contratación de un analista de control interno, quien promoverá un ambiente para un mejor control interno. Se busca fomentar una cultura organizacional basada en la transparencia, asegurando que todos los empleados comprendan la importancia de los procedimientos de control, lo que fortalecerá la estructura de la empresa a futuro.

#### ***2.1.5. Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida***

La implementación del control interno sigue el enfoque COSO 2017, un modelo que proporciona una estructura organizada para gestionar los riesgos y garantizar el cumplimiento de las metas financieras. Con base en este enfoque, el especialista contratado implementará controles efectivos con los cuales se mejorará el control interno y optimizará la rentabilidad de la empresa. Tanto los antecedentes nacionales como los internacionales considerados en el contexto del estudio confirman que un control interno adecuado puede mejorar la confiabilidad de los estados financieros, lo que incide directamente en la toma de decisiones estratégicas y, por tanto, en la rentabilidad de la empresa.

El impacto potencial de contratar un analista de control interno es significativo en términos de mejoras operativas y financieras. La empresa experimentará menos errores de registro y mejorará su capacidad para predecir riesgos financieros. En el largo plazo, se espera que las mejoras continuas en la gestión de riesgos y las estructuras de control interno mejoren la rentabilidad en los próximos años, reduciendo costos operativos innecesarios y mejorando el retorno sobre los activos (ROA).

En general, contratar a este profesional no solo soluciona el problema de descontrol de la empresa, sino que también sienta unas bases sólidas para el desarrollo sostenible de la empresa de modo que esta pueda afrontar los retos financieros futuros de con mayor eficiencia y menor riesgo.

## CONCLUSIONES

- Se concluye que la implementación de un control interno adecuado tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa. La mejora en la gestión de riesgos financieros y operativos, a través de controles efectivos, reduce significativamente los errores en el registro de ingresos y gastos, lo que incrementa la precisión de la información financiera.
- Se establece que la identificación de riesgos financieros es fundamental para la rentabilidad de la empresa. A través de esta identificación, el especialista en control interno podrá desarrollar e implementar planes de acción preventivos diseñados para mitigar dichos riesgos y reducir su impacto negativo en la rentabilidad de Handfast S.A.C. Estos planes contribuirán a una gestión más eficiente y a la sostenibilidad financiera de la empresa.
- Se infiere que la evaluación periódica de los riesgos financieros es esencial. El profesional de control interno llevará a cabo revisiones regulares de los riesgos, evaluando su probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueden tener en la rentabilidad de la empresa. Esto facilitará la implementación de controles más efectivos, contribuyendo a prevenir pérdidas financieras y a fortalecer la estabilidad económica de Handfast S.A.C.
- Se determina que la realización de auditorías internas frecuentes es clave para garantizar el cumplimiento de todas las actividades con los objetivos financieros de la empresa. Esto permitirá incrementar el margen de beneficio y reducir las pérdidas, asegurando una gestión más eficiente y alineada con las metas financieras de Handfast S.A.C.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda capacitar a todo el personal clave sobre la importancia de la identificación y mitigación de riesgos para asegurarse de que los controles internos sean implementados y mantenidos de manera efectiva en toda la organización.
- Handfast S.A.C. debe crear indicadores claros de rendimiento financiero y operativos que permitan medir la efectividad de los controles internos y el impacto de los riesgos en la rentabilidad, ajustando las estrategias según sea necesario.
- Se debe fomentar una cultura organizacional que valore la transparencia y el cumplimiento de los controles internos, involucrando a todos los empleados en la identificación y gestión de riesgos.
- Es esencial que Handfast S.A.C. desarrolle y mantenga una matriz de riesgos para identificar, clasificar y priorizar los riesgos financieros y operativos, así como para asegurarse de que los planes de acción preventiva se actualicen periódicamente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amcham (2024). *INEI: PBI peruano vuelve a caer en diciembre y cierra el 2023 con una contracción de 0.55%*. <https://amcham.org.pe/news/inei-pbi-peruano-vuelve-a-caer-en-diciembre-y-cierra-el-2023-con-una-contraccion-de-0-55/>
- Ananzeh, H. (2024). The impact of internal control of non-financial reporting-related weaknesses on audit fees: does external audit size matter?. *Discover Sustainability*, 5(1), 1-17. <https://doi.org/10.1007/s43621-024-00376-2>
- Badamasi, N., Ahmad, A. & Ghazali, M. (2024). Exploring the dynamics of internal audit effectiveness: Unravelling the mediating effect of internal auditors' ethical conduct. *Multidisciplinary Science Journal*, 7(2), 2025074-2025074. <https://doi.org/10.31893/multiscience.2025074>
- Bergaz, A., Casares, I., Diez, J., Gancedo, M., Lianes, D., Losada, M. & Sánchez, M. (2021). *Auditoría interna y gestión de riesgos*. Mcasares.es. Recuperado el 17 de setiembre de 2024, de <https://www.mcasares.es/wp-content/uploads/2023/05/2021-10-Auditori%CC%81a-interna-y-gestion-de-riesgos.pdf>
- Citarella, M. & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-gnosis*, 10(10), 141-149. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8703309>
- Committee of sponsoring organizations [COSO]. (2018). *Gestión de riesgos empresariales relacionados con el medio ambiente, social y gobierno*. [https://www.coso.org/\\_files/ugd/3059fc\\_20dfe42c36ca4f1d8d6af7a4cccf5ca3.pdf](https://www.coso.org/_files/ugd/3059fc_20dfe42c36ca4f1d8d6af7a4cccf5ca3.pdf)
- Escamilla, M. (s.f.) Diseño no experimental. *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, México*. [https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI\\_Presentaciones/licenciatura\\_en\\_mercado\\_tecnia/fundamentos\\_de\\_metodologia\\_investigacion/PRES38.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercado_tecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf)
- Escobar, H., Surichaqui, L. & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Espino, S. (2021). *Caracterización del financiamiento, rentabilidad y auditoría en la micro y pequeña empresa del sector servicio "Florimax" SAC–Ayacucho, 2020*. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24410/AUDITORIA\\_FINANCIAMIENTO\\_ESPINO\\_SOTO\\_SUSY\\_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24410/AUDITORIA_FINANCIAMIENTO_ESPINO_SOTO_SUSY_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, M. (2024). Owens Illinois alista proyecto de inversión en planta de Lurín. *Gestión*. <https://gestion.pe/economia/empresas/owens-illinois-alista-proyecto-de-inversion-en-planta-de-lurin-empaques-fabricacion-equipos-produce-demanda-bebidas-noticia/>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J. & Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778110006.pdf>

- Handfast S.A.C. (2024). *Acerca de nosotros*. <https://handfast.com.pe/nosotros.html>
- Handfast S.A.C. (2024). *Inicio*. <https://handfast.com.pe/index.html>
- Handfast S.A.C. (2024). *Servicios*. <https://handfast.com.pe/servicios.html#smiservi1>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática [INEI]. (2023). *Sector servicios prestados a empresas aumentó 1,44% en junio 2023*.  
<https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/sector-servicios-prestados-a-empresas-aumento-144-en-junio-2023-14523/>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática [INEI]. (2024). *Encuesta mensual del sector servicios*.  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/6664123/5791992-boletin-del-sector-servicios-n-7-julio-2024.pdf>
- Instituto de Auditores Internos de Ecuador. (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño*.  
[https://iaiecuador.org/documentos/Resumen\\_ejecutivo\\_cosoERM.pdf](https://iaiecuador.org/documentos/Resumen_ejecutivo_cosoERM.pdf)
- Instituto de Auditores Internos de Ecuador. (2020). *COSO – Gestión de riesgo empresarial*.  
[https://iaiecuador.org/documentos/Webinar\\_COSO\\_ERM\\_20200421\\_FRACIN ES.pdf](https://iaiecuador.org/documentos/Webinar_COSO_ERM_20200421_FRACIN ES.pdf)
- Lee, C. (2023). Vidrio o plástico: ¿cuál es mejor para el medio ambiente? *BBC News*.  
<https://www.bbc.com/mundo/vert-fut-65472044>
- León, C., Maguiña, O. & León, F. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista de ciencias sociales*, 29(7), 66-76. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034421>
- Marchena, O. (2023). Los ratios financieros y su relación con la rentabilidad en una empresa de maquinaria pesada. *Escritos Contables Y De Administración*, 14(1), 39-65. <https://revistas.uns.edu.ar/eca/article/view/3576/2333>
- Mendieta, E., Navarrete, O. & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de contabilidad*, 23, 6.  
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2022). Acuerdo laboral: Owens Illinois Perú S. A. y sindicato suscriben convenio colectivo favorable a 176 trabajadores. *Gob.pe*.  
<https://www.gob.pe/institucion/mtpe/noticias/667014-acuerdo-laboral-owens-illinois-peru-s-a-y-sindicato-suscriben-convenio-colectivo-favorable-a-176-trabajadores>
- Pinedo, K. (2021). *Auditoría, Tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales Sector Comercio, rubro Zapatería del Distrito de Callería, 2021*.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22751/AUDITORIA\\_TRIBUTACION\\_PINEDO\\_VIGO\\_KINN\\_DANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22751/AUDITORIA_TRIBUTACION_PINEDO_VIGO_KINN_DANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- Quispe, J. (2021). *Financiamiento, rentabilidad y auditoría en la micro y pequeña empresa del sector servicio “Constructora Terralpa” SAC–Ayacucho, 2020.* [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23769/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_QUISPE\\_%20CISNEROS\\_%20JIMY\\_%20JOSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23769/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_QUISPE_%20CISNEROS_%20JIMY_%20JOSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1-6. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Redacción Gestión. (2023). Reactiva Perú: empresas podrán solicitar reprogramación de los créditos. *Gestión*. <https://gestion.pe/economia/reactiva-peru-empresas-podran-solicitar-reprogramacion-de-los-creditos-mypes-bancos-cofide-noticia/?ref=gesr>
- Rodríguez-López, G. (2021). Control interno y la prevención del fraude. *Journal of business and entrepreneurial studie*. <https://www.journalbusinesses.consultorioampuero.com/index.php/revista/articulo/view/234/556>
- Trindade, V. (2017). La entrevista no estructurada en investigación cualitativa: una experiencia de campo. *Universidad Nacional de La Plata (UNLP), Argentina*. [https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/64407/Documento\\_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/64407/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vargas, D. (2021). *Análisis comparativo de los indicadores de rentabilidad de la banca primer piso (Bancolombia, Davivienda) y de segundo piso (Bancóldex) a partir de un estudio de caso.* <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/71ef8e27-db72-4065-85e3-05d0814f088b/content>
- Vega de la Cruz, L. & Marrero, F. (2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión.* <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Vera, L. (s.f.). La investigación cualitativa. *Universidad Nacional de La Plata (UNLP), Argentina*. [https://www.trabajosocial.unlp.edu.ar/uploads/docs/velez\\_vera\\_\\_investigacion\\_cualitativa\\_pdf.pdf](https://www.trabajosocial.unlp.edu.ar/uploads/docs/velez_vera__investigacion_cualitativa_pdf.pdf)
- Vidrio mejor planeta (2023). *Lima avanza a paso firme en el reciclaje de vidrio.* <https://www.vidriomejorplaneta.com/blog/lima-avanza-a-paso-firme-en-el-reciclaje-de-vidrio/>

## ANEXOS

### Anexo 1

#### Matriz de revisión documental

	<b>Referencia completa APA</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Metodología</b>	<b>Conclusiones</b>	<b>Aporte</b>
<b>1</b>	Ananzeh, H. (2024). The impact of internal control of non-financial reporting-related weaknesses on audit fees: does external audit size matter? <i>Discover Sustainability</i> , 5(1), 1-17. <a href="https://doi.org/10.1007/s43621-024-00376-2">https://doi.org/10.1007/s43621-024-00376-2</a>	Considerar específicamente la situación de las corporaciones jordanas.	Metodología de enfoque descriptivo - mixto. De igual manera el diagnóstico obtenido es que subraya la importancia crítica del control interno en la gestión de riesgos dentro de las corporaciones, particularmente en relación con los informes financieros y no financieros.	Se concluyó que al realizar también un análisis de sensibilidad y segregar las empresas en función de sus auditores, el estudio confirma los conocimientos anteriores sobre cómo las características de las firmas de auditoría influyen en la relación entre información no financiera y los honorarios de auditoría.	Mejora la evaluación del control interno puede tener un impacto positivo en la calidad de la información financiera, lo que es fundamental para la toma de decisiones tanto internas como externas.
<b>2</b>	Badamasi, N., Ahmad, A. & Ghazali, M. (2024). Exploring the dynamics of internal audit effectiveness: Unravelling the mediating effect of internal auditors' ethical conduct. <i>Multidisciplinary Science Journal</i> , 7(2), 2025074-2025074. <a href="https://doi.org/10.31893/multiscience.2025074">https://doi.org/10.31893/multiscience.2025074</a>	Contribuir a la base de conocimientos que examina el papel mediador del comportamiento ético de los auditores internos.	Metodología de enfoque cuantitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es que una serie de resultados significativos sobre la eficacia de la auditoría interna (IAE), especialmente en el caso de las agencias gubernamentales del estado de Kano, Nigeria.	Se concluyó que se propone y valida el modelo estratégico de eficacia de la auditoría interna con el efecto de mediación de la conducta ética de los auditores internos.	Un control interno eficaz aumenta la credibilidad y sugiere que las empresas pueden fortalecer su reputación y confianza entre las partes interesadas, lo cual es esencial para la sostenibilidad a largo plazo.
<b>3</b>	Citarella, M. & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. <i>Ad-gnosis</i> , 10(10), 141-149. <a href="https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8703309">https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8703309</a>	Analizar la proyección de la rentabilidad de las empresas a través de la auditoría financiera.	Metodología de enfoque descriptivo - cualitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es que muchas empresas enfrentan dificultades para proyectar su rentabilidad debido a la falta de una auditoría financiera eficaz.	Se concluyó que las entidades deben contar con un sistema de administración financiera que permita evaluar los estados financieros para obtener las metas que toda empresa se propone, reduciendo costos y simplificando tareas innecesarias y que no estén actualizadas.	Se precisa destacar que para que toda empresa pueda verificar sus beneficios, debe estar atenta a los movimientos que se realicen, en mayor importancia los que son de montos considerables para la empresa, para tener una mayor certeza en su rentabilidad al final de cada periodo.

4	<p>Escobar, H., Surichaqui, L. &amp; Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. <i>Visión de futuro</i>, 27(1), 160-181.</p> <p><a href="https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es">https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es</a></p>	Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos.	Metodología de enfoque descriptivo - cuantitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es que las deficiencias incluyen problemas en la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación y el monitoreo.	Se concluyó que el control interno tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa de servicios generales de Chosica en el 2021, ya que se evidenció mediante los análisis de los ratios financieros, que a medida que el control interno mejora la rentabilidad se ve afectada directamente y por ende se obtiene mejores resultados.	Se puede comparar la rentabilidad de diferentes empresas dentro del mismo sector, para que con ello se pueda identificar tendencias y tener mejores prácticas.
5	<p>Espino, S. (2021). <i>Caracterización del financiamiento, rentabilidad y auditoría en la micro y pequeña empresa del sector servicio "Florimax" SAC-Ayacucho, 2020.</i></p> <p><a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24410/AUDITORIA_FINANCIAMIENTO_ESPINO_SOTO_SUSY_MERCEDES.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24410/AUDITORIA_FINANCIAMIENTO_ESPINO_SOTO_SUSY_MERCEDES.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a></p>	Describir las características de la Financiamiento, rentabilidad y auditoría de la micro y pequeña empresa del sector servicio en el Perú y la empresa "FLORIMAX" S.A.C., ubicada en Ayacucho.	Metodología de enfoque descriptivo - cualitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es el financiamiento es un factor crucial que influye de manera positiva en el crecimiento y la rentabilidad de la empresa, mejorando la capacidad operativa y financiera de las MYPES.	Se concluyó que los resultados hallados fue que las MYPES financian su actividad con la entidad bancaria, el crédito es para mejoramiento y ampliación, si necesita financiamiento y que el financiamiento influye de manera positiva en la MYPE.	Incluir una variedad de enfoques, se pueden realizar predicciones mucho más informadas sobre el rendimiento futuro de la empresa, lo que es esencial para la planificación estratégica.
6	<p>Gómez, H., Formoso, A., Niama, J. &amp; Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. <i>Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas</i>, 4(3), 37-46.</p> <p><a href="https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778110006.pdf">https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778110006.pdf</a></p>	Evaluar el sistema de control interno utilizando como metodología de evaluación de control interno el Marco de Gestión Integral de Riesgo (Coso II) en las áreas de gerencia general, contabilidad y ventas en una empresa cuya actividad económica es la intermediación de servicios turísticos.	Metodología de enfoque descriptivo - cuantitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es se reflejaron en bajos niveles de confianza y altos riesgos de control en cada componente del COSO II.	Se concluyó que la administración y todo el personal de la agencia deben tener conocimiento de cada uno de los controles que se han elaborado para el proceso de control interno, para contribuir al desarrollo y logro de objetivos de la organización, por lo tanto, es importante fomentar el ambiente de control de la organización.	Sirve como un mecanismo con el cual se busque tener confianza en la información, y se identifique y evalúe los riesgos, que puedan tener un impacto en la investigación y/o empresa.
7	<p>León, C., Maguiña, O. &amp; León, F. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. <i>Revista de ciencias sociales</i>, 29(7), 66-76.</p> <p><a href="https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034421">https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034421</a></p>	Analizar el control interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote, particularmente en la Empresa León & Asociados Auditores Consultores, en el año 2020.	Metodología de enfoque descriptivo - cuantitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es que se sugiere que una mejora en el control interno impacta de manera favorable en la rentabilidad.	Se concluyó que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa, toda vez que se aplicaron lineamientos y/o directrices sobre las actividades administrativas económicas y financieras en un determinado ejercicio económico, lo cual sirvió	Nos permitirá evaluar el desempeño que tiene la empresa para generar beneficios, lo que permitirá que la empresa se mantenga en marcha o deba replantearse el cómo está teniendo inconvenientes de seguir en el sector.

				para que los gerentes y/o trabajadores de la empresa observaran que existe una relación positiva media entre el control interno y la rentabilidad.	
8	<p>Pinedo, K. (2021). <i>Auditoría, Tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales Sector Comercio, rubro Zapatería del Distrito de Callería</i>, 2021.</p> <p><a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22751/AUDITORIA_TRIBUTACION_PINEDO_VIGO_KINN_DANESSA.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22751/AUDITORIA_TRIBUTACION_PINEDO_VIGO_KINN_DANESSA.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a></p>	Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro de zapatería del distrito de Callería.	Metodología de enfoque descriptivo - cuantitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es que se evidencia una falta de interés o comprensión sobre la importancia de la auditoría en la mejora de los procesos financieros y operativos de la empresa.	Se concluyó que un porcentaje mayor de los microempresarios desconoce lo que es una auditoría, pero cierta parte de ellos si llegase a acudir a una sociedad de auditoría para que pueda solicitar apoyo u orientación de los profesionales.	Se puede medir el éxito de las inversiones y proporcionar criterios claros para evaluar los resultados financieros de diversos proyectos o actividades.
9	<p>Quispe, J. (2021). <i>Financiamiento, rentabilidad y auditoría en la micro y pequeña empresa del sector servicio "Constructora Terralpa" SAC-Ayacucho</i>, 2020.</p> <p><a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23769/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_QUISPE_%20CISNEROS_%20JIMY_%20JOSE.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23769/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_QUISPE_%20CISNEROS_%20JIMY_%20JOSE.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a></p>	Determinar las características de financiamiento, rentabilidad y auditoría en la micro y pequeña empresa del sector servicio "Constructora Terralpa" S.A.C., ubicada en Ayacucho.	Metodología de enfoque descriptivo - cuantitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es que el financiamiento adquirido mantiene la estabilidad de la rentabilidad de la empresa y contribuye al crecimiento sostenido.	Con respecto al financiamiento es el acto de hacer uso de recursos económicos para cancelar obligaciones o pagar bienes, servicios o algún tipo de activo particular.	Proporciona información crucial para la toma de decisiones estratégicas, entre las cuales puede encontrarse temas como el de inversiones, expansión o reestructuración.
10	<p>Rodríguez-López, G. (2021). Control interno y la prevención del fraude. <i>Journal of business and entrepreneurial studie</i>.</p> <p><a href="https://www.journalbusinesses.com/ultorioampuero.com/index.php/revista/article/view/234/556">https://www.journalbusinesses.com/ultorioampuero.com/index.php/revista/article/view/234/556</a></p>	Brindar una seguridad razonable sobre una organización y el logro de sus metas a través de la formación de una cultura institucional de autocontrol.	Metodología de enfoque descriptivo - mixto . De igual manera el diagnóstico obtenido es que un control interno robusto ayuda a mitigar los riesgos de fraude y corrupción, protegiendo los activos de la empresa.	Mediante el control interno, puede establecer estructuras que ayuden a la alta dirección a centrarse en la consecución de objetivos.	Ayuda a identificar riesgos potenciales que pueden afectar las operaciones de la empresa.
11	<p>Vega de la Cruz, L. &amp; Marrero, F. (2021). <i>Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión</i>.</p> <p><a href="https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608">https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608</a></p>	Mostrar la evolución del sistema de control interno hacia una integración total.	Metodología de enfoque descriptivo - cualitativo. De igual manera el diagnóstico obtenido es que el control interno no debe verse como un sistema restrictivo, sino como una herramienta que permite la	Se concluyó que se debe lograr un control interno efectivo que permita gestionar una empresa de forma competitiva, abarcando los elementos relacionados con los procesos, recursos, satisfacción del	Remarca su importancia, ya que esto es competitivo para toda empresa, ello es para justificar la efectividad del control interno en toda organización.

			mejora continua y el logro de los objetivos organizacionales.	cliente, también por un control operativo que logre efectividad del control.	
--	--	--	---	--	--

## Anexo 2

### Matriz de consistencia

Formulación del Problema	Objetivo de Investigación	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable independiente</b> Control interno	<b>Identificación de los riesgos</b>	¿Actualmente la empresa cuenta con controles internos para mitigar riesgos financieros? ¿Por qué?	<b>Tipo:</b> cualitativa  <b>Diseño:</b> no experimental  <b>Nivel:</b> descriptivo  <b>Técnica:</b> entrevista  <b>Instrumento:</b> entrevista no estructurada	
PG: ¿Cuál es el impacto del control interno en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.?	OG: determinar el impacto del control interno en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.	HG: el control interno impacta en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.			<b>Evaluación de los riesgos</b>		¿Cómo involucran a su equipo en la identificación y gestión de riesgos?
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>			<b>Margen de utilidad neta</b>		¿Cómo afecta los riesgos no detectados y la ausencia de controles a la rentabilidad de la empresa?
PE1: ¿Cuál es el impacto de la identificación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.?	OE1: determinar el impacto de la identificación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.	HE1: la identificación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.	<b>Variable dependiente</b> Rentabilidad	<b>Rentabilidad sobre activos (ROA)</b>	¿Cuál es su ROA actual y cómo se compara con los años anteriores?		
PE2: ¿Cuál es la importancia de la evaluación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.?	OE2: determinar la importancia de la evaluación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.	HE2: la evaluación de los riesgos en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.			¿Estaría de acuerdo que la empresa cuente con una matriz de riesgos realizada por un profesional de control interno?		
PE3: ¿Cuál es la importancia de la revisión y desempeño del control en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.?	OE3: determinar la importancia de la revisión y desempeño del control en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.	HE3: la revisión y desempeño del control en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.					

### Anexo 3

#### Matriz de categorización

<b>Problema de la investigación</b>	<b>Preguntas de investigación</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Categorías</b>	<b>Ítems de la guía de entrevistas a profundidad</b>
El control interno y su impacto en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.	¿Cómo el control interno impacta en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.?	Determinar el impacto del control interno en la rentabilidad del año 2023, de la empresa Handfast S.A.C.	Control interno	¿Actualmente la empresa cuenta con controles internos para mitigar riesgos financieros? ¿Por qué?
				¿Cómo involucran a su equipo en la identificación y gestión de riesgos?
				¿Cómo priorizan los riesgos en función de su impacto potencial en la empresa?
			Rentabilidad	¿Cómo afecta los riesgos no detectados y la ausencia de controles a la rentabilidad de la empresa?
				¿Cuál es su ROA actual y cómo se compara con los años anteriores?
				¿Estaría de acuerdo que la empresa cuente con una matriz de riesgos realizada por un profesional de control interno?

## **Anexo 4**

### *Preguntas de entrevista*

1. ¿Actualmente la empresa cuenta con controles internos para mitigar riesgos financieros? ¿Por qué?
2. ¿Cómo involucran a su equipo en la identificación y gestión de riesgos?
3. ¿Cómo priorizan los riesgos en función de su impacto potencial en la empresa?
4. ¿Cómo afecta los riesgos no detectados y la ausencia de controles a la rentabilidad de la empresa?
5. ¿Cuál es su ROA actual y cómo se compara con los años anteriores?
6. ¿Estaría de acuerdo que la empresa cuente con una matriz de riesgos realizada por un profesional de control interno?



## Anexo 5

### *Transcripción de entrevistas*

#### Entrevista 1

- Cargo: Gerente general

**1. ¿Actualmente la empresa cuenta con controles internos para mitigar riesgos financieros? ¿Por qué?**

No, la empresa no tiene controles internos y tampoco una estructura basada en identificar problemas operativos de la empresa. Porque, durante varios años se ha manejado así la empresa y no fue necesario implementarlo hasta ahora, porque el año pasado si hemos identificado problemas deficientes en algunas operaciones.

**2. ¿Cómo involucran a su equipo en la identificación y gestión de riesgos?**

Como te mencione anteriormente, que no tenemos una estructura de controles, pero si sabemos cuáles son los posibles riesgos que existe dentro de la empresa, involucro al equipo con reuniones y comunicados por correo electrónico sobre posibles deficiencias en la gestión dentro de las dos plantas que operamos en nuestro cliente.

Hace poco tuvimos una auditoria de calidad por parte de nuestro cliente para verificar que se cumpla las actividades de manera segura y siguiendo los lineamientos de la compañía.

**3. ¿Cómo priorizan los riesgos en función de su impacto potencial en la empresa?**

Los posibles riesgos identificados lo clasificamos en bajo y alto según consideramos que podrían impactar en la contabilidad o las operaciones de la empresa. Actualmente, priorizamos más los riesgos que están relacionados a la seguridad y calidad de las actividades que realizan los operarios en las plantas.

**4. ¿Cómo afecta los riesgos no detectados y la ausencia de controles a la rentabilidad de la empresa?**

Los riesgos no detectados y la ausencia de controles pueden tener un impacto devastador en nuestra rentabilidad. Por ejemplo, un problema de calidad no identificado a tiempo puede resultar en devoluciones masivas y pérdida de contratos, lo que afecta directamente nuestros ingresos y a la reputación que buscamos obtener en el mercado a futuro.

**5. ¿Cuál es su ROA actual y cómo se compara con los años anteriores?**

Nuestro indicador, respecto a la utilidad neta sobre activos para el 2023 ha sido del 0.15, muy por debajo del 2022, el cual era de 0.28. Esto debido a que hemos tenido un incremento en nuestros gastos operativos y financieros, así como una disminución en nuestros ingresos.

**6. ¿Estaría de acuerdo que la empresa cuente con una matriz de riesgos realizada por un profesional de control interno?**

Si, actualmente me parece adecuado implementar un ambiente de control interno para la empresa, debido a que esta nueva área nos ayudara con evaluar planes de contingencia para mitigar riesgos diversos, y sobre todo con la contabilidad. Supongo que a largo plazo, Handfast tenga una estructura o una matriz de controles internos.

## Entrevista 2

- Cargo: Asistente de gerencia

### **1. ¿Actualmente la empresa cuenta con controles internos para mitigar riesgos financieros? ¿Por qué?**

No, la empresa no cuenta actualmente con controles internos para mitigar riesgos financieros, ni ha desarrollado una estructura formal para identificar y gestionar problemas operativos. Esto se debe a que, durante mucho tiempo, la gestión de la empresa se realizó sin percibir la necesidad de implementar dichos controles. Sin embargo, en el último año, surgieron deficiencias en algunas áreas operativas, lo que ha evidenciado la importancia de establecer un sistema de control interno efectivo.

### **2. ¿Cómo involucran a su equipo en la identificación y gestión de riesgos?**

Involucramos al equipo a través de reuniones y correos electrónicos para informarles sobre posibles riesgos, aunque no contamos con una estructura formal de controles. Recientemente, nuestro cliente realizó una auditoría de calidad para verificar el cumplimiento de actividades de manera segura y conforme a sus lineamientos

### **3. ¿Cómo priorizan los riesgos en función de su impacto potencial en la empresa?**

Priorizamos los riesgos en función de su impacto, clasificándolos como bajos o altos según su posible efecto en la contabilidad o en las operaciones. En este momento, damos mayor prioridad a los riesgos relacionados con la seguridad y la calidad en las actividades de los operarios dentro de las plantas.

### **4. ¿Cómo afecta los riesgos no detectados y la ausencia de controles a la rentabilidad de la empresa?**

La falta de controles y los riesgos no detectados pueden afectar gravemente la rentabilidad de la empresa. Por ejemplo, un error operativo no corregido podría generar costos adicionales, pérdidas financieras, y dañar nuestra reputación, lo que a largo plazo comprometería la estabilidad de la empresa y su crecimiento en el mercado.

### **5. ¿Cuál es su ROA actual y cómo se compara con los años anteriores?**

El ROA actual para el 2023 es de 0.15, una disminución significativa en comparación con el 0.28 registrado en 2022. Esta caída se debe a un aumento en los gastos operativos y financieros, junto con una reducción en los ingresos, lo que ha afectado nuestra rentabilidad.

### **6. ¿Estaría de acuerdo que la empresa cuente con una matriz de riesgos realizada por un profesional de control interno?**

Sí, estaría de acuerdo en implementar una matriz de riesgos realizada por un profesional de control interno. Considero que sería una medida adecuada para evaluar y mitigar los diferentes riesgos, especialmente en áreas clave como la contabilidad. Esto nos permitiría establecer un ambiente de control más sólido y estructurado que beneficie a la empresa a largo plazo.

### Entrevista 3

- Especialista en control interno

**1. ¿Actualmente considera usted que los controles internos pueden mitigar los riesgos financieros? ¿Por qué?**

Si, es un tema relevante para cualquier tipo de compañía, el control interno es fundamental para detectar posibles riesgos que afecten a la contabilidad, las operaciones, las actividades entre otros. Sobre todo, los controles asociados a los ingresos y cierre contable son fundamental que estén bien supervisados y tengan un recorrido adecuado, cualquier error puede impactar a los indicadores financieros y el control no sería efectivo.

**2. ¿Como se involucra a un equipo de una empresa la identificación y gestión de riesgos?**

Cada empresa forma un área o un departamento de auditoría interna de riesgos, cada miembro del equipo es responsable de un control, su labor es identificar y hacer un recorrido del control.

Toda la información de los controles se reporta a una matriz o al gerente superior, para decidir si los controles son efectivos y están aptos para mitigar riesgos.

**3. ¿Cómo priorizan los riesgos en función de su impacto potencial en una empresa de servicios?**

Como te mencione anteriormente, cada empresa siempre debe tener un margen de control interno, cada empresa evalúa sus propios riesgos y en base a su grado de probabilidad lo clasifican. Sobre una empresa de servicios o cualquier otro rubro el principal riesgo se encuentra en los ingresos porque esto impacta en el resultado de la empresa.

**4. ¿Cree que todas las empresas deberían tener una matriz de riesgos? ¿por qué?**

No todas las empresas son requeridas a contar con una matriz de riesgos, pero es muy recomendable que lo tengan, sobre todo para aquellas que funcionan en entornos complejos o se encuentren en proceso de crecimiento. Esta matriz implementada impacta a todas las operaciones de la empresa y su contabilidad y sobre todo las empresas que tiene un área de control interno mejoran su gestión de riesgos.

## Anexo 6

### Carta de presentación



Lima, 11 de septiembre de 2024

Señor(a)  
Cesar Azabache Gamarra  
Gerente General  
HANDFAST S.A.C.

UPC  
Universidad Peruana  
de Ciencias Aplicadas

Prolongación Pizarro 2390  
Monterrico, Surco  
Lima 23 - Perú  
T 50 33 3333  
www.upc.edu.pe

Estimado(a) señor(a):

*creativo, innova*

Me es grato saludarlo y presentarle a los señores:

Apellidos y nombres	Código de estudiante	DNI
RODRIGUEZ CHACON, FRANCISCO	U201816261	77024556
PERÉZ GRIJALVA, DENNIS PAUL	U201619989	73684525

Ambos son estudiantes de la Facultad de Negocios de UPC, y como parte de los objetivos académicos del Programa de Titulación en Contabilidad, tienen la intención de preparar un caso de estudio instruccional basado en el análisis y propuesta de solución de una situación real dentro de la organización que usted representa. Con el fin de entender a cabalidad los alcances de este caso de estudio instruccional, adjuntamos a este documento una hoja informativa.

Por lo anterior, mucho le agradeceré pueda dar su autorización para que los alumnos arriba indicados realicen el levantamiento de información y/o la realización de entrevistas con aquellos miembros de su organización que puedan facilitar la correcta culminación de este estudio. El Trabajo de Suficiencia Profesional llevará como título: "Propuesta de adopción de COSO 2013 para la implementación del control interno en el proceso financiero en la empresa HANDFAST S.A.C., 2023", y la información que se recabe, la cual será sometida a su revisión antes de proceder a publicarla, tendrá fines estrictamente académicos.

De aceptar su solicitud, la información que les proporcionen será de uso confidencial y estrictamente académico.

Sin otro particular me despido, agradeciendo la atención prestada a la presente.

Cordialmente,

FIRMA AUTORIZADA  
Rosella Urdanegui Sibina  
Directora  
Carrera de Contabilidad y Administración  
Carrera de Contabilidad EPE  
Facultad de Negocios

## **Anexo 7**

*Visto bueno del asesor académico*

### **Comentarios para el grupo**

21/10/24 0:50

Trabajo revisado y enviado por mail mis comentarios /  
observaciones. Por mi parte, procede para sustentación.