



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS LABORALES DE LA EMPRESA OLVA COURIER S.A.C. SEDE CALLAO DEL AÑO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Ambrocio Sanchez Shirley Janina

Cholan Huañambal Jackeline Esperanza

Asesor:

M.G C.P.C. Gonzalo Gonzales Castro

Lima - Perú

2020

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg. C.P.C. Gonzalo Gonzales Castro, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los estudiantes:

- Shirley Janina AMBROCIO SANCHEZ
- Jackeline Esperanza CHOLAN HUAÑAMBAL

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS LABORALES DE LA EMPRESA OLVA COURIER S.A.C. SEDE CALLAO DEL AÑO 2017" para aspirar al título profesional de: **Contador Público** por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Mg. C.P.C. Gonzalo Gonzales Castro
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: Ambrocio Sanchez Shirley Janina y Cholan Huañambal Jackeline Esperanza para aspirar al título profesional con la tesis denominada: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS LABORALES DE LA EMPRESA OLVA COURIER S.A.C. SEDE CALLAO DEL AÑO 2017"

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Mg. Fredy Macavilca Capcha
Jurado
Presidente

Mg. Carlos La Chira Bruno
Jurado

Mg. Rogelio Regalado Villegas
Jurado

DEDICATORIA

A la grandiosa mujer que me llena de orgullo, tenacidad y coraje para alcanzar los objetivos que me he trazado, a pesar de muchas flaquezas que demostré nunca dejé de confiar en mí, ayudándome constantemente con sus consejos y experiencias vividas. Estoy muy agradecida a dios por haberme dado una madre como tú, espero me alcance la vida para retribuirte todo lo que haces por mí, este trabajo de investigación es un logro que obtenemos juntas, resultado de nuestro esfuerzo. Gracias por toda la paciencia y amor, querida madre Julissa.

Ambrocio Sanchez Shirley Janina

Dedico este trabajo de investigación a mis padres, maestros, amigos, que de alguna forma me apoyaron y dieron la fuerza para seguir adelante a lo largo de este camino de carrera universitaria y así lograr el objetivo trazado.

Cholan Huañambal Jackeline Esperanza

AGRADECIMIENTO

El apoyo constante que me has brindado estos años ha sido de mucha importancia para mí,
sé que no ha sido fácil sin embargo caminar juntos en esta etapa ha permitido
desarrollarme personal y profesionalmente.

Te agradezco mucho Néstor por acompañarme a lo largo del desarrollo de este trabajo de
investigación, brindándome tu tiempo, ánimos positivos, diciéndome que lo lograría,
ayudándome hasta dónde has podido.

Ambrocio Sanchez Shirley Janina

Agradezco a mis padres por su apoyo constante, a mi jefe por brindarme las facilidades
durante este tiempo, a mis amigos por alentarme siempre y a Dios por guiarme a alcanzar
mi meta.

Cholan Huañambal Jackeline Esperanza

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DE TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Antecedentes de la investigación	15
1.3. Bases teóricas	23
1.4. Formulación del problema	28
1.4.1. Problema general	28
1.4.2. Problemas específicos	28
1.5. Justificación	28
1.6. Limitaciones	29
1.7. Objetivos	29
1.7.1. Objetivo general	29
1.7.2. Objetivos específicos	29
1.8. Hipótesis	30
1.8.1. Hipótesis general	30
1.8.2. Hipótesis específicas	30
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	31
2.1. Tipo de investigación	31
2.2. Población y muestra	32
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	32
2.4. Procedimientos	34
2.5. Aspectos éticos	34

CAPÍTULO III RESULTADOS	35
Caso I - Cuadro anual de horas extras año 2017	45
Caso II - Liquidación de beneficios sociales	47
Caso III - Recupero de Subsidios por Incapacidad Temporal	49
Información Económica Financiera	51
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	57
4.1. Discusión	57
4.2. Conclusiones	59
REFERENCIAS	60
ANEXOS	65

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1	Existencia de procedimiento de control interno	36
TABLA N° 2	Inducción suministrada adecuada	37
TABLA N° 3	Deficiencias en los procesos	38
TABLA N° 4	Inconvenientes encontrados en el área	39
TABLA N° 5	Incrementos en los costos laborales	40
TABLA N° 6	Orientación constante a los trabajadores	41
TABLA N° 7	Existencia de procedimientos para recupero de subsidios	42
TABLA N° 8	Análisis mensual de la planilla de remuneraciones	43
TABLA N° 9	Aumento de las horas extras	44

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1	Existencia de procedimiento de control interno	36
FIGURA N° 2	Inducción suministrada adecuada	37
FIGURA N° 3	Deficiencias en los procesos	38
FIGURA N° 4	Inconvenientes encontrados en el área	39
FIGURA N° 5	Incrementos en los costos laborales	40
FIGURA N° 6	Orientación constante a los trabajadores	41
FIGURA N° 7	Existencia de procedimientos para recupero de subsidios	42
FIGURA N° 8	Análisis mensual de la planilla de remuneraciones	43
FIGURA N° 9	Aumento de las horas extras	44

RESUMEN

Lo que se busca en el presente trabajo de investigación es demostrar la manera en que incide la implementación del control interno en los costos laborales, observando las deficiencias y sus causas para así de esta manera tratar los riesgos más relevantes que podamos analizar a fin de contribuir en el resguardo de los recursos de la empresa.

El tipo de investigación por su naturaleza es Básica - No Experimental de Corte Transversal – Descriptiva, siendo la población la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao y como muestra los integrantes del área de Recursos Humanos.

Las técnicas utilizadas para la recopilación de información son la observación, la encuesta y el análisis documental.

Los resultados permitieron identificar deficiencias en el área de recursos humanos en aspectos como ausencia de auditoría interna, carencia de manuales internos, desconocimientos de procesos administrativos, falta de capacitación continua al personal, entre otros.

Finalmente, las deficiencias identificadas en los resultados afectan de manera directa en los costos laborales, validando nuestras hipótesis y demostrando la importancia de la implementación de un sistema de control interno basado en las técnicas del Marco Integrado COSO 1 – 2013 para beneficio de la empresa Olva Courier S.A.C.

Palabras clave: Control interno, costos laborales, recursos humanos, COSO I.

ABSTRACT

What is sought in this research work is to demonstrate the way in which the implementation of internal control affects labor costs, observing the deficiencies and their causes in order to treat the most relevant risks that we can analyze in order to contribute in the safeguarding of the company's resources.

The type of research by its nature is Basic - Non-Experimental Cross-Sectional - Descriptive, being the population the company Olva Courier S.A.C. Callao headquarters and as shown by the members of the Human Resources área.

The techniques used to collect information are observation, survey, and documentary analysis.

The results made it possible to identify deficiencies in the human resources area in aspects such as absence of internal auditing, lack of internal manuals, ignorance of administrative processes, lack of continuous training for personnel, among others.

Finally, the deficiencies identified in the results directly affect labor costs, validating our hypotheses and demonstrating the importance of the implementation of an internal control system based on the techniques of the Integrated Framework COSO 1 - 2013 for the benefit of the company Olva Courier S.A.C.

Keywords: Internal control, labor costs, human resources, COSO I.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La cultura empresarial siempre ha estado orientada a la maximización de beneficios y ésta ha ido evolucionando a través del tiempo.

Las ideologías que regían en el Siglo XIX consideraban a la empresa como un sistema cerrado sin interacción con el entorno, esto puede verse en los postulados de F.W. Taylor, máximo representante de la Escuela de la Organización Científica del Trabajo, orientados a la especialización del trabajo, la fijación del tiempo e incentivos.

Ya en el siglo XX, H. Fayol, representante de la Escuela Administrativa, muestra a la Dirección General de la organización realizando roles de previsión, organización, dirección, coordinación y control; pero aun considerando a la empresa como un sistema cerrado y sin interacción con el entorno. Posteriormente las empresas adoptan el modelo Burocrático de Max Weber donde define la división del trabajo basado en la especialización funcional; se establecen con más claridad las jerarquías, los derechos y obligaciones de los empleados, normas y procedimientos; sin embargo, aún consideran a la empresa como un sistema cerrado.

La aparición de la Escuela de las Ciencias del Comportamiento, con Abraham Maslow y Frederick Herzberg, como máximos exponentes, consideran de gran importancia la creación de un ambiente empresarial donde el talento individual pueda desarrollarse. Se centran en integrar los objetivos individuales y empresariales.

Con la aparición de la escuela de las Ciencias De La Dirección (Management Science), los directivos empiezan a aplicar métodos cuantitativos en la búsqueda de la toma de decisiones óptimas (elaboración de escenarios).

Se da mayor énfasis en las necesidades del cliente, la calidad y el cumplimiento de plazos donde anteriormente no se le daba la importancia debida. Éstos a su vez trajeron consigo problemas más complejos en la gestión empresarial haciendo que la Innovación sea fundamental para las empresas. Se adicionan aspectos importantes como la evaluación de los procedimientos, la observancia de las políticas prescritas, el cumplimiento de las metas y los objetivos programados para la toma de decisiones.

El control Interno ha tomado mayor importancia a raíz del informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO permitiendo una seguridad razonable para la organización en el logro de sus objetivos; metodología que tiene como objetivo mejorar la calidad de la información de la gestión administrativa en base a sus 5 componentes.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. (Deloitte, 2015)

En el Perú la mayoría de empresas son familiares debido principalmente al factor confianza; en muchas ocasiones los familiares no están propiamente capacitados para cubrir a cabalidad las funciones asignadas, por lo general el dueño no ve la importancia de la implementación del control interno, ocasionando que la empresa continúe siendo informal, carezca de organización y que no cuente con un manual de procedimientos en las operaciones.

La empresa Olva Courier dedicada al servicio de correo nacional presenta deficiencias en los procesos del área de Recursos Humanos.

Deficiencias en lo referido a la inducción al personal; tanto en la inducción general (con una duración de dos días), como en la inducción del puesto que asume el trabajador (con una duración de una semana).

El pasar por alto este procedimiento disminuyó la eficiencia del personal al no tener pleno conocimiento del puesto donde se desempeña, causando pérdidas económicas.

En lo referente a las pérdidas económicas resalta los trámites de solicitudes de reembolsos por Subsidios a Essalud, el trabajador no se encontraba plenamente informado sobre la documentación a presentar.

Ante las circunstancias, el adecuado funcionamiento de un sistema de control interno se hace vital para evitar cualquier perjuicio en la Empresa.

Mediante el control interno se puede detectar en un determinado tiempo cualquier desviación con respecto a los objetivos y metas establecidos.

La propuesta de aplicación de una metodología de Control Interno según el modelo de informe COSO 1 tendrá como objetivo mejorar la calidad de la información que se brinda en recursos humanos; todo ello tomando como base sus 5 componentes como son:

- Ambiente de control y trabajo
- Evaluación de riesgo
- Información y comunicación
- Actividades de control
- Supervisión

1.2. Antecedente de la investigación

Con la finalidad de continuar con nuestro trabajo de investigación, hemos realizado búsqueda de información que guarde relación con nuestro tema, las cuales detallamos a continuación:

- **Variable Independiente: Control Interno**

(Balarezo Franco, 2015) En su tesis titulada: **"IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ECONOMICA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE CASA GRANDE"** en la ciudad de Trujillo - Perú, el tesista mediante su investigación busca determinar cómo incide la implementación del sistema de control interno en la gestión económica - financiera de las empresas de saneamiento ambiental del distrito de casa grande.

Al analizar la comparación de los cambio del antes y después de hacer la implementación del sistema de control interno, el tesista pudo demostrar que hubo un efecto positivo en la situación económica – financiera.

Concluyendo que la incidencia de implementar un sistema de control interno es positiva y muy beneficiosa, permitiendo un buen control de los recursos económicos – financieros de la empresa.

(Vargas Diana y Ramírez Roberto, 2014) En su tesis denominada: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA FERRETERÍA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L”** en la ciudad de Trujillo - Perú, los tesistas buscan comprobar si la implementación del sistema de control interno en el área de ventas, mejora la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L de la ciudad de Trujillo, durante el año 2014 ya que luego de un diagnóstico al sistema del control interno en el área de ventas se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despachos de los productos a los clientes.

Concluyendo así después de una contrastación, que la aplicación de un adecuado sistema de control interno basado en el informe COSO y sus resultados van a permitir la mejora en la gestión comercial contribuyendo al logro de los objetivos.

(Espinoza Deny, 2013) En su tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHORRILLOS”** en la ciudad de Lima - Perú, el tesista en su investigación determina que los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos es debido a que muchas veces carecen de adecuada planificación, las cuales pueden ser detectadas a través de los procedimientos de supervisión, siendo a su vez informadas para que se adopten medidas de ajuste correspondientes.

Finalmente concluye que, es imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos.

(**Vilca Linda, 2015**) En su tesis denominada: **EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA OFICINA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO 2014**" en la ciudad de Moquegua – Perú, la tesista busca comprobar si los componentes del control interno en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014 son eficientes, y para esto se utilizó diversos informes que permitieron comprobarlo y concluyendo que la implementación realizada es aceptable para el logro de sus objetivos y que permite brindar otra mirada en el sector gubernamental para fortalecer e implementar más el control.

(**Coz Pablo, & Pérez Jorge, 2017**) En su tesis titulada: **"CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS TERCERIZADORAS DEL SECTOR ELECTRICO DE LA REGION CENTRAL DEL PAIS"** en la ciudad de Huancayo – Perú, los tesisistas en su investigación estudian los aspectos más importantes del control interno y como son utilizados para la mejora de la eficiencia administrativa en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico.

Concluyendo que no existe un buen control de los fondos fijos en las sucursales; identificando deficiencias en el manejo del almacén y monitoreo. Siendo necesario el control interno para la eficiencia y eficacia administrativa.

(Villacís Miryan, 2015) En su tesis titulada: **“MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA RED DE FARMACIAS FRENQUICIADO CRUZ AZUL, SR. HECTOR CRISTOBAL DE LA CRUZ CARRIÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”** en la ciudad de La Libertad - Ecuador, la tesista busca determinar un mecanismo de control mediante un manual de control interno en el área contable debido a la existencia de actividades de menor valor productivo y que no deberían ser prioridad.

Concluyendo que un manual de control interno es de vital importancia en el mejoramiento de los procesos, eliminando actividades que no dan ningún valor productivo, permitiendo así el desarrollo, la productividad y la fluidez en el área contable la red de Farmacias Franquiciado Cruz Azul, Sr. Héctor Cristóbal De La Cruz Carrión.

(Heredia Heny, 2015) En su tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DE LA EMPRESA COMERCIAL “DISTRIBUIDORA MENDOZA” DE LA CIUDAD DE EL EMPALME, AÑO 2014”** en la ciudad de Quevedo - Ecuador, el objetivo del tesista es evaluar el control interno y su incidencia administrativa y financiera de la empresa; diagnosticar la situación y aplicar indicadores financieros y de gestión. Para esto utilizaron la aplicación de un sistema de Control interno basado en el informe COSO 1, concluyendo que existen debilidades en sus departamentos, que pueden ser analizados y corregidos mediante procesos y funciones, siendo beneficioso en los procesos administrativos - financieros en la empresa “Distribuidora Mendoza”.

(Molina Jessica, 2015) En su tesis denominada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISLEC DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO”** en la ciudad de Santo Domingo - Ecuador, la tesista en su trabajo de investigación busca prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realicen conforme a los objetivos establecidos, estudiando cada componente del sistema del control interno, buscando la coordinación y eficacia en la gestión de inventarios.

Concluyendo así que el control interno es un elemento esencial que debe tomarse en cuenta en una organización, ya que influye positivamente ayudando a la toma de decisiones en la gestión de inventarios.

(Salvatierra Priscila, 2014) En su tesis titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTISTAS DE ACEITE DE PALMA “ACETRANX S.A”, EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO”** en la ciudad de Santo Domingo – Ecuador, la tesista en su trabajo de investigación busca realizar un sistema de control interno en la compañía, da a conocer los aspectos más relevantes del control interno que se manejan en la empresa, teniendo en cuenta que es el medio para el manejo exitoso tanto administrativo como financiero.

Concluye que, la implementación de un Control Interno en la Gestión Financiera en la Compañía de Transportistas de Aceite de Palma “Acetranx S.A” permitirá la eficacia y eficiencia de las actividades con el fin de cumplir con los objetivos propuestos por la empresa.

(Guerrero Karina, 2015) En su tesis titulada: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA CONSTRUCTORA “AGUIFIERR S.A” Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA AÑO 2014”** en la ciudad de Quevedo – Ecuador, la tesista en su trabajo de investigación identificó un direccionamiento estratégico carente de manuales de funciones, procedimientos, organigrama; aspectos que impedían a la empresa pueda contar con una planificación administrativa.

Finalmente, llego a la conclusión que aplicar el informe COSO permitirá un panorama claro para la toma de decisiones en la gestión administrativa.

- **Variable Dependiente: Costos Laborales**

(García Justo, 2014) En su tesis titulada: **“COSTOS LABORALES Y SU INCIDENCIA EN LA ESTRUCTURA ECONOMICA DE LA EMPRESA PESQUERA EXALMAR S.A.A DE LA PROVINCIA DE ASCOPE”** en la ciudad de Trujillo - Perú, el tesista mediante su investigación trata de determinar la incidencia de los costos laborales en la estructura económica de la empresa, recolectando información y mediante su resultado comprueba que existe un incremento en los principales conceptos de los beneficios a los trabajadores, los cuales afectan directamente en la disminución de utilidades del periodo.

Concluyendo que, el conocimiento de la normatividad laboral traerá resultados positivos a largo plazo puesto que muestra como los gastos contribuyen al crecimiento y desarrollo de la empresa, llegando a ser reconocida por sus buenas prácticas laborales y genera cultura tributaria.

(Gonzales Ana del Pilar, 2013) En su tesis titulada: **“FACTORES DE LA ROTACIÓN DE PERSONAL ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE COSTOS LABORALES DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES, REGIÓN LA LIBERTAD – 2012”** en la ciudad de Trujillo - Perú, la presente investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de los factores de rotación de personal en la gestión de costos laborales de la Región La Libertad durante el ejercicio 2012. Con la información recabada la tesista confirma la hipótesis de su investigación.

Demuestra la incidencia negativa de la rotación en la gestión de costos laborales, concluyendo que, si no se realiza un adecuado proceso de inserción del personal sería un costo laboral innecesario para la empresa.

(Brigitt Gómez, 2017) En su trabajo de investigación denominado: **“EVASIÓN DE COSTOS LABORALES Y SU RELACIÓN EN LA RENTA DE QUINTA CATEGORÍA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS PERIODO 2016”** en la ciudad de Lima - Perú, la tesista en su investigación da a conocer de qué manera la evasión de los costos laborales se relaciona con la renta de quinta categoría, puesto que la relación que existe entre dichas variables son determinantes para el crecimiento y éxito de las empresas sin tratar de evadir impuestos.

Finalmente, llega a la conclusión que la evasión de los Costos Laborales si se relaciona con la Renta de Quinta Categoría del Sector Construcción del Distrito de Los Olivos Periodo 2016, considerando la importancia que la evasión perjudica al bienestar social.

(Juárez Jesús, & Narváez Edward, 2014) En su tesis titulada: **“LA PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS LABORALES DE LA EMPRESA EL ROCIO S.A DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – PERU AL AÑO 2012”** en la ciudad de Trujillo - Perú, los tesisistas buscan demostrar como una adecuada planificación de la producción incide positivamente en la reducción de los costos laborales de la empresa El Rocío S.A. Concluyendo que la aplicación de la planificación de la producción permite la reducción de sus costos de producción, refiriendo menos horas hombre y sobre todo descenso de pagos en exceso.

(Zambrano Luz, & Peceros Stephany, 2018) En su tesis denominada: **“LOS COSTOS LABORALES Y LA UTILIDAD EN LA EMPRESA DIVERPLAST SAC, AÑO 2016”** en la ciudad de Callao – Perú, los tesisistas centran su investigación en los costos laborales y su incidencia en la utilidad de la empresa, a fin de determinar adecuadas políticas laborales como alternativa para reducir costos laborales y mejorar la utilidad en la empresa Diverplast S.A.C.

Concluyendo que en base a sus resultados identificaron deficiencias en aspectos como son pago de horas extras y bonos por productividad aplicando correcciones como un mayor control en el horario de cada trabajador así como la aplicación de vales de prestaciones alimentarias para la reducción de los costos laborales garantizando un crecimiento en la utilidad de la empresa Diverplast S.A.C.

(Echeverri Ana, 2018) En su trabajo de grado denominado: **“MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE NÓMINA DEL CENTRO MÉDICO IMBANACO DE CALI S.A.”** en la ciudad de Santiago de Cali - Colombia, la investigación hace referencia a la necesidad de la existencia de un sistema de control interno que mejore los procedimientos del área de nómina para la toma de decisiones, debido que el control interno es una función de control, de consulta y de gestión.

Concluyendo que ante la falta de controles dentro del área de nóminas, mantener un sistema de nómina con la normativa actualizada y la implementación de auditorías internas periódicas en los procesos contables contribuiría en la reducción de la brecha de error.

1.3. Bases Teóricas

Variable Independiente: Control Interno

El control interno son procedimientos de revisión a los diversos procesos que se lleven en una entidad, es por ello la importancia de dicha implementación dentro de la organización para la mejora de las actividades diarias.

- 1. Escalante (2008)**, afirma que: El informe COSO define al control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) eficiencia y eficacia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento de leyes y regulaciones.

2. **CEPEDA (2007)**, nos dice lo siguiente: “Se entiende por Control Interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”.

3. **Según Mantilla (2009)**, el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías:
 - a) Efectividad y eficiencia de las operaciones: Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.
 - b) Confiabilidad de la información financiera: Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.
 - c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.
 - d) Salvaguarda de activos: Se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, este los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección.

Esta categoría aplica exclusivamente a las entidades que tienen tal condición.

Tales categorías, distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

4. **Álvarez, O. (2007).** El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

5. **Según Barquero (2013),** El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. Si desgranamos esta definición podemos observar unos medios:

- 1) Plan de organización
- 2) Conjunto de métodos y procedimientos

Variable Dependiente: Costos Laborales

Los costos laborales comprende la retribución remunerativa otorgada al colaborador por las funciones desempeñadas dentro de una empresa, adicional a ello existen porcentajes que forman parte de este costo, los beneficios de acuerdo a ley que el empleador debe cumplir.

1. Subsidios por incapacidad laboral

Essalud (2018) define, Es el monto en dinero que se otorga a los asegurados regulares en actividad, agrarios y de regímenes especiales, con el fin de compensar la pérdida económica derivada de la incapacidad para el trabajo, ocasionada por el deterioro de la salud.

2. Subsidio por maternidad

Essalud (2018) define, Es el monto en dinero al que tienen derecho las Aseguradas Titulares en Actividad, a fin de resarcir el lucro cesante como consecuencia del alumbramiento y de las necesidades del cuidado del recién nacido.

3. Costos laborales

El Peruano (2016) define, Hay que señalar que la mención al impuesto a las remuneraciones debe entenderse referida a los costos laborales, esto es, al porcentaje adicional a las remuneraciones mensuales que debe abonar el empleador y que cubre los aportes y obligaciones laborales, tales como gratificaciones, compensación por tiempo de servicios (CTS), aportes al Seguro Social de Salud (Essalud), etcétera, a su cargo. El costo laboral que debe cubrir un empleador en el régimen laboral común es –efectivamente– cercano al 60%.

4. Compensación por Tiempo de Servicios - CTS

Según Jimenez (2010) define, De acuerdo a lo prescrito por el artículo 1° del D.S. N° 001-97-TR, la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) tiene la calidad de beneficio social de previsión de las contingencias que origina el cese en el trabajo y de promoción del trabajador y su familia. Respecto a este beneficio, tal y como precisa la norma funciona como un tipo de seguro del trabajador, pues frente a las eventualidades, contingencias que éste pueda padecer; el fondo de su CTS le permitirá costear estas vicisitudes.

5. Gratificaciones

MINTRA (2002), La presente Ley establece el derecho de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, a percibir dos gratificaciones en el año, una con motivo de Fiestas Patrias y la otra con ocasión de la Navidad. Este beneficio resulta de aplicación sea cual fuere la modalidad del contrato de trabajo y el tiempo de prestación de servicios del trabajador.

6. Vacaciones

Según Reyes (2012) define, Las vacaciones es una prestación que tiene todo trabajador y patrón por el simple hecho de haber trabajado por un lapso dentro de una empresa o establecimiento.

1.4. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera incide la implementación de un control interno en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017?

1.2.2 Problemas específicos

- ✓ ¿En qué medida inciden los procesos de control interno en la reducción de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017?

- ✓ ¿De qué manera la capacitación del personal en control interno incide en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C Sede Callao del Año 2017?

1.5. Justificación

El presente trabajo de investigación busca identificar la incidencia que tiene el control interno en relación a los costos laborales.

Es por ello que realizamos la investigación con la finalidad de proponer la implementación de un control interno basado en la metodología COSO I - 2013, brindando a la empresa, objeto de estudio, la oportunidad de evaluar con precisión los procesos que se desarrollan en el área de recursos humanos; demostrando una relación directa entre la adecuada implementación de un sistema de control interno y cambios positivos en la gestión administrativa.

1.6. Limitaciones

Se detallan las limitaciones durante el trabajo de investigación:

- Restricciones en la obtención de información, debido que nuestra solicitud para recabar información necesaria fue aceptada parcialmente por sus políticas de confidencialidad.
- Considerando que la encuesta seria tomada al personal administrativo del área de recursos humanos, hubo inconvenientes en los tiempos de recolección de datos debido a la interrupción de funciones; sin embargo, se pudo realizar la encuesta a todo el personal.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Evaluar la incidencia de la implementación de un control interno en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.

1.7.2. Objetivos específicos

- ✓ Determinar la incidencia de los procesos de control interno en la reducción de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.
- ✓ Analizar como la capacitación del personal en control interno indican en el control de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

La implementación de un sistema de control interno incide en los costos laborales en la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.

1.8.2. Hipótesis específicas

- ✓ Los procesos de control interno inciden en la reducción de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.

- ✓ La capacitación del personal en control interno inciden en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Por el tipo de investigación el presente trabajo reúne las condiciones para ser denominado como investigación básica, y por su naturaleza el estudio se considera no experimental de corte transversal - descriptiva.

Básica: Para Rodríguez (2003), en su publicación "Metodología de la investigación", menciona: A la investigación pura se le da el nombre de básica o fundamental, se apoya dentro de un contexto teórico y su propósito fundamental es el de desarrollar teoría mediante el descubrimiento de amplias generalizaciones o principios.

No Experimental: La Universidad autónoma del Estado de Hidalgo, en su publicación Unidad 3. Aplicaciones Básicas de los métodos científicos "Diseño No-Experimental", define: La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Transversal: Con respecto al corte transversal Malhotra (2004), en su publicación "Investigación de mercados", define: El diseño transversal incluye la recolección de información de una muestra dada de elementos de población una sola vez.

Descriptiva: Namakforoosh (2005), "Metodología de la investigación" refiere lo siguiente: La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, donde, cuando, cómo y porqué del sujeto de estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos y cuentas.

2.2. Población y muestra

La presente investigación se realizó en la oficina de Olva Courier S.A.C sede callao.

La población se constituye por 5 personas que laboran en el área de recursos humanos.

Muestra: Está conformada por 5 integrantes del departamento de recursos humanos de Olva Courier S.A.C. Sede Callao, debido que dichas personas están involucradas directamente en los procesos administrativos.

1. Gerencia de recursos humanos
2. Supervisor de recursos humanos
3. Asistente de planilla de recursos humanos
4. Asistente social de recursos humanos
5. Comunicadora de recursos humanos

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas: en el presente trabajo de investigación hemos empleado las siguientes técnicas de recolección de datos.

- Observación directa de la información facilitada por la empresa.
- Encuesta dirigida a los integrantes del área de recursos humanos.
- Análisis documental para obtener mejor panorama del tema investigado, las fuentes de información tales como normas, manuales, marcos teóricos, trabajos de investigación (tesis consultas).

Según García (2004), La encuesta es un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos. Tanto para entender como para justificar la conveniencia y utilidad de la encuesta es necesario aclarar que en un proceso de investigación, en principio, el recurso básico que nos auxilia para conocer nuestro objeto de estudio es la observación, la cual permite la apreciación empírica de las características y el comportamiento de lo que se investiga. Su uso aporta una notable contribución a la investigación descriptiva, ya que con la observación se pueden estudiar las propiedades de un lugar, los comportamientos, condiciones de trabajo, relaciones y otros aspectos de las personas.

Instrumentos: para el presente trabajo de investigación se emplearon los siguientes instrumentos de recolección de datos.

- Lista de Observación.
- Cuestionario.
- Fichas de Contenido.

Para Alvira (2004), El objetivo de la encuesta deben ser adecuadamente traducidos (operacionalizados) en un cuestionario que recogerá la información necesaria en forma de respuestas a dicho cuestionario por parte de los entrevistados. Estas respuestas son procesadas (depuradas, codificadas, etc.) para proporcionar la matriz de datos cuyo análisis produce información sobre los conceptos/constructos.

2.4. Procedimiento

En el presente trabajo de investigación utilizamos el software de hojas de cálculo Microsoft Excel 2013, esto se debe a que los datos que se recolectaron no son de gran cantidad, por ello pueden ser analizados con este programa.

Una vez tabuladas las informaciones que registren las encuestas resueltas por la muestra, se procede con el análisis de la frecuencia por cada dato.

Asimismo, los resultados se presentarán en forma gráfica para una mejor representación de las frecuencias, reflejándose un análisis porcentual entre los encuestados los cuales demostraran el nivel de participación en la muestra.

Para elaborar lo antes mencionado, se han utilizado como técnicas e instrumentos en el procedimiento de análisis de datos:

- Tabulación
- Gráficos
- Análisis e interpretación de los resultados

2.5. Aspectos Éticos

Nuestros aspectos éticos considerados:

- Obtuvimos autorización escrita del Gerente de Recursos Humanos para hacer uso de la información suministrada.
- Al adquirir información confidencial reconocemos nuestra responsabilidad del manejo y uso de la información.
- Afirmamos que las encuestas fueron respondidas por los integrantes del área de Recursos Humanos.
- Las tesis, libros, revistas entre otros, han sido citados adecuadamente para salvaguardar los derechos del autor.

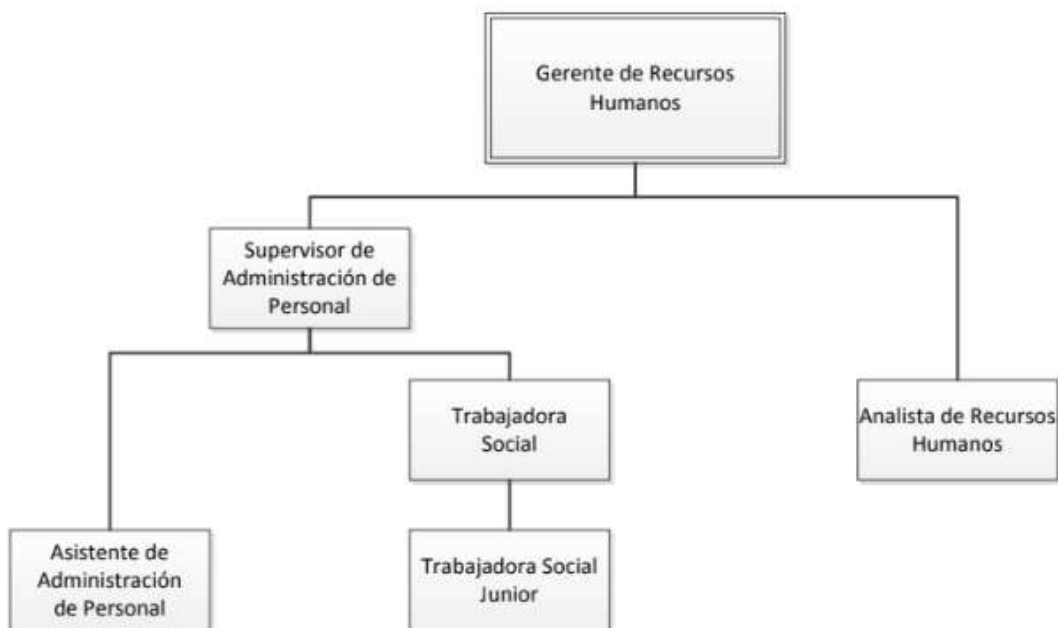
CAPÍTULO III. RESULTADOS

Aspectos generales de Olva Courier S.A.C.

El 23 de marzo de 1987, dos jóvenes empresarios decidieron formar Olva & Asociados S.R.L., empresa de correo peruano enfocado inicialmente al correo nacional. Al pasar los años, se convirtió en una empresa con importantes unidades de negocios.

A la actualidad, Olva Courier es una empresa sólida que cuenta con un gran almacén central, 19 oficinas de atención al público ubicados en distritos estratégicos de Lima, 289 oficinas en las principales provincias del país, y con más de mil trabajadores formalmente contratados.

Organigrama de Recursos Humanos



Fuente: Olva Courier S.A.C.

Análisis e interpretación de resultados

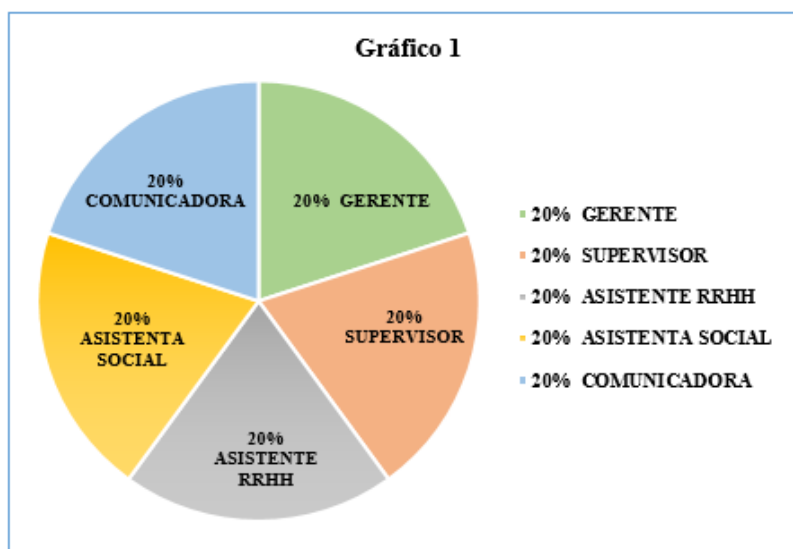
En esta etapa del proceso de investigación mostraremos el análisis, interpretación y representación gráfica de las respuestas obtenidas de la encuesta aplicada al personal de recursos humanos de la empresa Olva Courier S.A.C.

A continuación se detallan los resultados de las preguntas (Anexo n° 3)

Tabla 1
Existencia de procedimiento de control interno

	GERENTE	SUPERVISOR	ASISTENTE RRHH	ASISTENTA SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
SI	1	1	1	0	1	4
NO	0	0	0	1	0	1
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



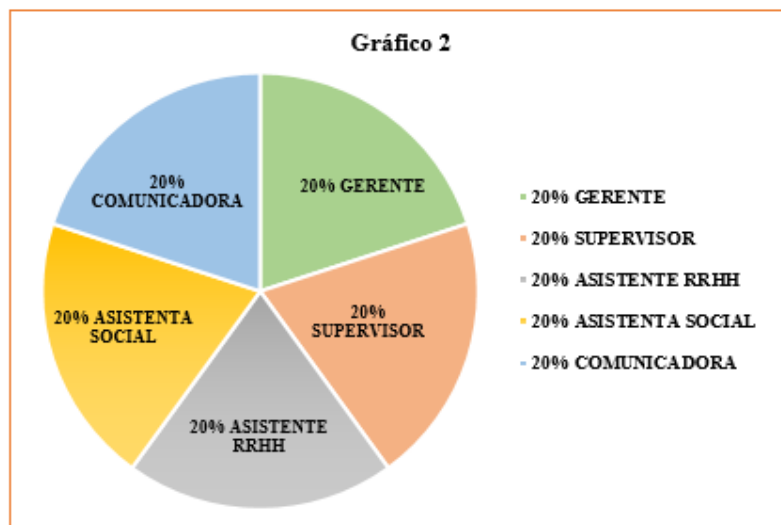
Interpretación: En la tabla 1 podemos ver que del 100% de los encuestados, el 80% indica que en la empresa existen procedimientos de control interno y el 20% representado por la Asistente Social, indica que no existen procedimientos de control interno en Olva Courier SAC.

Los procedimientos para el control interno permiten que la información de cada área sea fehaciente; es de suma importancia que el personal este enterado de dichos procedimientos.

Tabla 2
Induccion suministrada adecuada

	GERENTE	SUPERVISOR	ASISTENTE RRHH	ASISTENTA SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
SI	1	0	0	0	0	1
NO	0	1	1	1	1	4
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

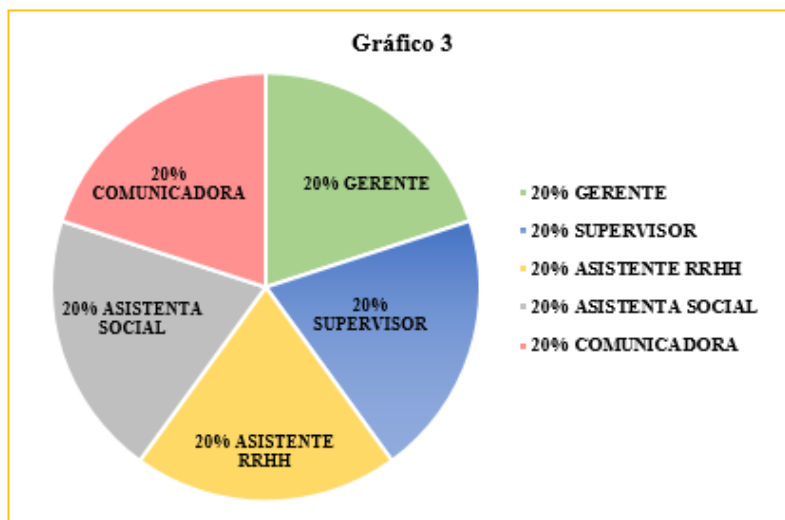
Interpretación: En la tabla 2 podemos ver que del 100% de los encuestados, el 20% representado por el Gerente indica que sí recibió una inducción completa, y el 80% de los encuestados representado por el Supervisor, Asistente de Recursos Humanos, Asistenta Social y Comunicadora, afirman que no recibió una inducción completa por situaciones como, la omisión de uno o más procesos al momento de su integración o la necesidad de cubrir un puesto de manera inmediata.

La efectiva inducción impulsa una mejora en la productividad del personal al transmitir el sentimiento de permanencia y entusiasmo en el desempeño de sus labores como nuevo colaborador o asumiendo nuevas funciones dentro de la organización, encamina al trabajador en el cumplimiento de los objetivos de la empresa y en la reducción de costos por rotación.

Tabla 3
Deficiencias en los procesos

	GERENTE	SUPERVISOR	ASISTENTE RRHH	ASISTENTA SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
SI	1	0	1	1	1	4
NO	0	1	0	0	0	1
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



Interpretación: En la tabla 3 observamos que del 100% de los encuestados, el 80% constituido por el Gerente, Asistente de Recursos Humanos, Asistente Social y la Comunicadora, afirma que existen deficiencias en los procesos de trabajo con referencia a sus funciones y el 20% representado por el Supervisor indica que no existen deficiencias.

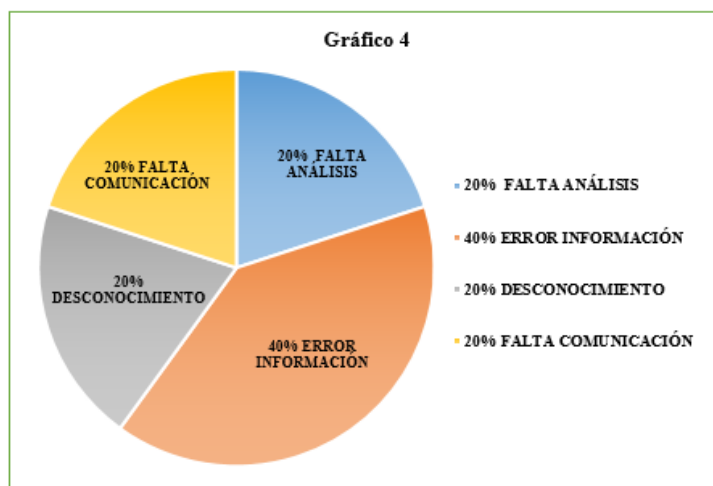
El rendimiento deficiente en el cumplimiento de las funciones del personal, reduce la productividad del trabajador, deforma la comunicación y coordinación dentro del área, duplica las actividades asignadas a cada personal, provoca desconfianza en la elaboración de informes, dificulta la planeación y organización.

Tabla 4

Inconvenientes encontrados en el area

	GERENTE	SUPERVISOR	ASIST. RRHH	ASIST. SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
Falta analisis	1	0	0	0	0	1
Error informacion	0	1	1	0	0	2
Desconocimiento	0	0	0	1	0	1
Falta comunicaci3n	0	0	0	0	1	1
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboraci3n propia.



Fuente: Elaboraci3n propia.

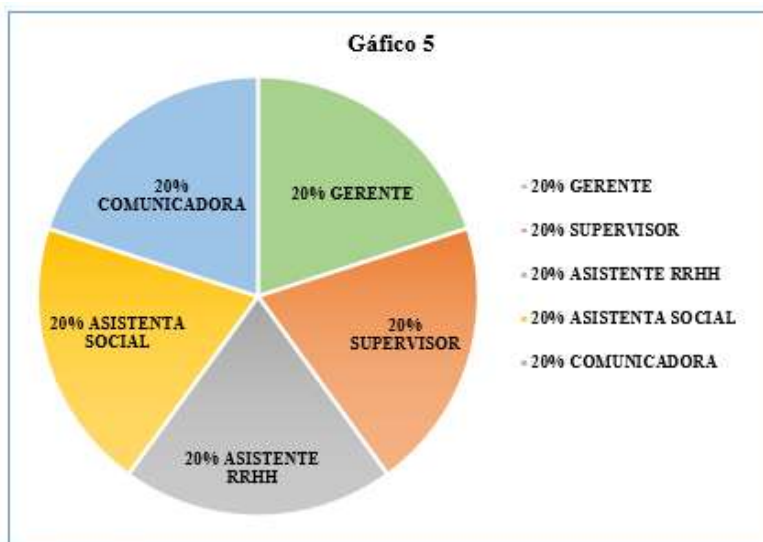
Interpretaci3n: En la tabla 4 observamos que del 100% de los encuestados, el 40% representado por el Supervisor y el Asistente de Recursos Humanos indican que en los últimos periodos tuvieron inconvenientes en el área debido a errores en la informaci3n de planillas, el 20% representado por el Gerente afirma que los inconvenientes surgieron por falta de análisis, 20% representado por la Comunicadora indica que los inconvenientes surgieron por la falta de comunicaci3n y por último el 20% restante representado por la Asistente Social indica que los inconvenientes surgieron por desconocimiento de funciones.

Son muchos los casos de trabajadores que ven sus actividades laborales monótonas, las cuales hacen parecer que tienen un estancamiento profesional e insatisfacci3n al trabajo en equipo. Los grupos de trabajo en las áreas contribuyen a lograr objetivos comunes, en este caso los objetivos de la empresa.

Tabla 5
Incrementos en los costos laborales

	GERENTE	SUPERVISOR	ASISTENTE RRHH	ASISTENTA SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
SI	1	1	1	1	0	4
NO	0	0	0	0	1	1
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

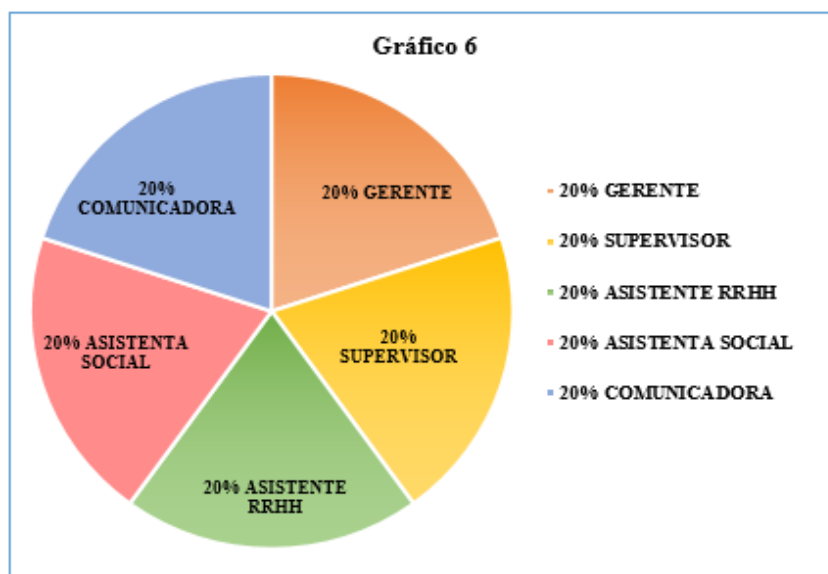
Interpretación: En la tabla 5 podemos ver que del 100% de los encuestados, el 80% integrado por el Gerente, Supervisor, Asistente de Recursos Humanos y la Asistente Social indican que los costos laborales si han incrementado debido al aumento de la remuneración mínima vital, junto a ello todos los cálculos respectivos, y el 20% representado por la Comunicadora indica que los costos laborales no se incrementaron ya que hubo reducción de presupuesto en otras actividades en la empresa.

Al emplear recursos humanos no sólo se hace referencia al salario por la retribución de su servicio, sino a los sobrecostos laborales que genera la contratación de un personal como son, la asignación familiar, vacaciones, compensación por tiempo de servicios, gratificaciones, EsSalud, contingencias laborales como indemnizaciones, entre otros.

Tabla 6
Orientacion constante a los trabajadores

	GERENTE	SUPERVISOR	ASISTENTE RRHH	ASISTENTA SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
SI	1	0	1	1	0	3
NO	0	1	0	0	1	2
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 6 podemos ver que del 100% de los encuestados, el 60% integrado por el Gerente, el Asistente de Recursos Humanos y Asistente Social indican que si se está brindando una orientación constante a los trabajadores y el 40% representado por el Supervisor y la Comunicadora indican que no se está brindando una orientación constante a los trabajadores.

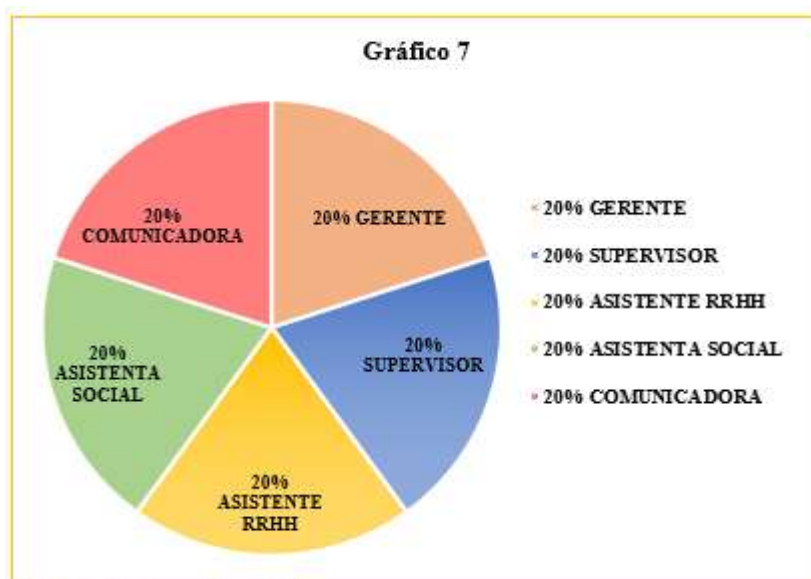
Para las empresas formales es muy importante la constante orientación al personal en el registro contable, análisis y control de la planilla de remuneraciones, pues es información que si no se lleva en forma adecuada puede terminar en situaciones legales perjudicando a la empresa.

Tabla 7

Existencia procedimientos para recupero de subsidios

	GERENTE	SUPERVISOR	ASISTENTE RRHH	ASISTENTA SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
SI	1	0	1	0	1	3
NO	0	1	0	1	0	2
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



Interpretación: En la tabla 7 observamos que del 100% de los encuestados, el 60% representado por el Gerente, Asistente de Recursos Humanos y Comunicadora indican que existen procedimientos administrativos para el recupero de los subsidios y el 40% compuesto por el Supervisor y Asistente Social indican que no existen procedimientos administrativos para el recupero de los subsidios.

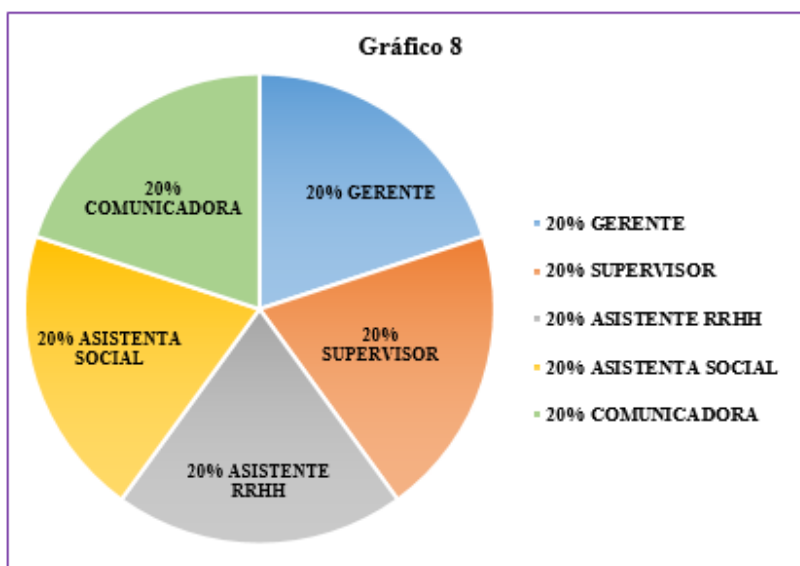
En muchas ocasiones los tramites con el estado pueden ser muy engorrosos, sin embargo conocer de dichos trámites facilita la aceptación del expediente, en el caso de subsidios, nos referimos al recupero dinerario que la empresa asume al tener trabajadores en la condición de subsidiado.

Tabla 8

Análisis mensual de la planilla de remuneraciones

	GERENTE	SUPERVISOR	ASISTENTE RRHH	ASISTENTA SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
SI	1	1	0	0	0	2
NO	0	0	1	1	1	3
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



Interpretación: En la tabla 8 podemos ver que del 100% de los encuestados, el 40% representado por el Gerente y Supervisor indican que sí existe un análisis de las planillas de remuneración y el 60% constituido por el Asistente de Recursos Humanos, Asistente Social y la Comunicadora indican que no existe un análisis de las planillas de remuneración, solo se realiza una visión rápida al momento del cierre de periodo.

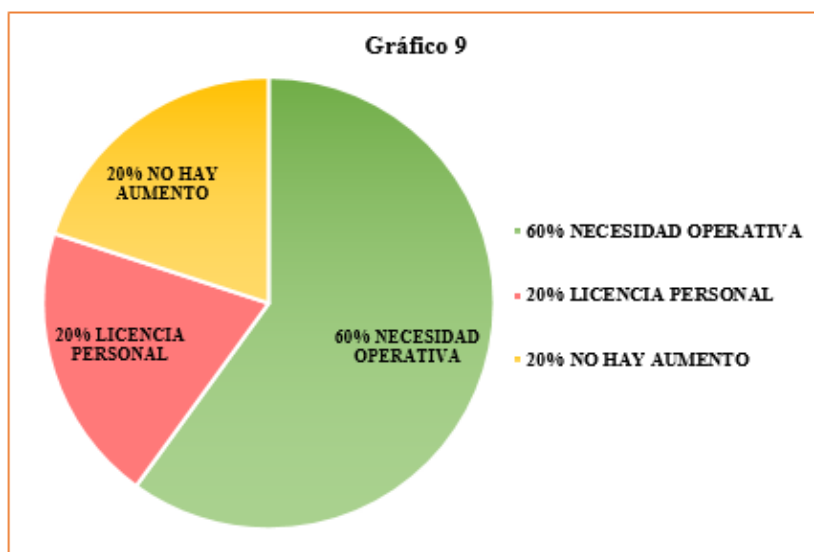
El análisis de la planilla de remuneraciones, antes del cierre contable, permite validar y corregir errores antes de su presentación, que la información sea confiable, y la realización de cuadros comparativos del comportamiento de los gastos del personal para la toma de decisiones de gerencia.

Tabla 9

Aumento de las horas extras

	GERENTE	SUPERVISOR	ASIST. RRHH	ASIST. SOCIAL	COMUNICADORA	TOTAL
Necesidad operativa	1	1	1	0	0	3
Licencia personal	0	0	0	1	0	1
No hay aumento	0	0	0	0	1	1
TOTAL	1	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 9 podemos ver que del 100% de los encuestados, el 60% integrado por el Gerente, Supervisor y Asistente de Recursos Humanos indican que el aumento de las horas extras en el personal son debido a necesidades operativas, el 20% representado por la Asistente Social menciona que es debido a licencias del personal y el 20% representado por la Comunicadora refiere que no hay aumento de las horas extras en el personal.

Las horas extras que realiza el personal guarda relación con el aumento de la actividad principal de la empresa, es por ello que se ve en la necesidad que los colaboradores cumplan con un horario mayor a 8 horas diarias para cubrir con dicho aumento de la actividad.

CASO N° 1

Cuadro Anual de Horas Extras Año 2017

A continuación detallamos el resumen anual del año 2017 de las horas extras, indicando las horas de trabajo e importes en moneda nacional. (Anexo n° 7)

DETALLE HORAS EXTRAS

MESES	TOTAL HORAS TRABAJADAS	TOTAL HORAS EXTRAS	IMPORTE TOTAL HORAS TRABAJADAS (S/)	IMPORTE TOTAL HORAS EXTRAS (S/)
ENERO	138,443	558	950,804.97	4,969.27
FEBRERO	127,489	633	961,118.31	5,662.56
MARZO	150,335	1,515	1,008,242.51	12,640.02
ABRIL	127,863	1,229	989,617.49	11,446.20
MAYO	141,682	1,188	1,022,801.11	9,143.87
JUNIO	135,774	1,813	1,022,899.63	14,385.93
JULIO	128,004	3,214	1,018,344.21	25,368.52
AGOSTO	135,629	3,149	994,103.23	28,539.54
SEPTIEMBRE	132,604	2,422	991,385.48	18,748.92
OCTUBRE	132,394	3,484	984,938.59	26,462.42
NOVIEMBRE	128,092	3,368	984,759.85	24,683.02
DICIEMBRE	128,567	4,849	1,034,350.97	35,330.16
TOTAL	1,606,874	27,422	11,963,366.35	217,380.43

Fuente: Elaboración propia

Teniendo en cuenta que las horas extras o sobretiempo son de carácter optativo por el trabajador conforme a ley, en el cuadro podemos visualizar que la cantidad de horas extras prestadas por los colaboradores en las diversas áreas de la empresa, ascienden a un total de 27,422 horas y un importe de S/ 217,380.43 los mismos que fueron pagados en los respectivos periodos por la empresa Olva Courier S.A.C.

EL DECRETO LEGISLATIVO N° 854 - Ley de Jornada de Trabajo, Horario y Trabajo en Sobretiempo en el artículo 9 menciona: El trabajo en sobretiempo es voluntario, tanto en su otorgamiento como en su prestación.

Representación porcentual de las Horas Extras

DETALLE HORAS EXTRAS

MESES	TOTAL HORAS TRABAJADAS	TOTAL HORAS EXTRAS	REPRESENTACION PORCENTUAL	IMPORTE TOTAL HORAS TRABAJADAS (S)	IMPORTE TOTAL HORAS EXTRAS (S)	REPRESENTACION PORCENTUAL
ENERO	138,443	558	0.40%	950,804.97	4,969.27	0.52%
FEBRERO	127,489	633	0.50%	961,118.31	5,662.56	0.59%
MARZO	150,335	1,515	1.01%	1,008,242.51	12,640.02	1.25%
ABRIL	127,863	1,229	0.96%	989,617.49	11,446.20	1.16%
MAYO	141,682	1,188	0.84%	1,022,801.11	9,143.87	0.89%
JUNIO	135,774	1,813	1.34%	1,022,899.63	14,385.93	1.41%
JULIO	128,004	3,214	2.51%	1,018,344.21	25,368.52	2.49%
AGOSTO	135,629	3,149	2.32%	994,103.23	28,539.54	2.87%
SETIEMBRE	132,604	2,422	1.83%	991,385.48	18,748.92	1.89%
OCTUBRE	132,394	3,484	2.63%	984,938.59	26,462.42	2.69%
NOVIEMBRE	128,092	3,368	2.63%	984,759.85	24,683.02	2.51%
DICIEMBRE	128,567	4,849	3.77%	1,034,350.97	35,330.16	3.42%
TOTAL	1,606,874	27,422	20.73%	11,963,366.35	217,380.43	21.68%

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

En la gráfica podemos visualizar, que la línea de las horas extras va en aumento, siendo Julio y Diciembre los meses más altos.

EL DECRETO LEGISLATIVO N° 854 - Ley de Jornada de Trabajo, Horario y Trabajo en Sobretiempo en el artículo 10 menciona: El empleador y el trabajador podrán acordar compensar el trabajo prestado en sobretiempo con el otorgamiento de períodos equivalentes de descanso.

CASO N° 2

Liquidación de Beneficios Sociales

Presentamos la Liquidación de Beneficios Sociales del trabajador de Olva Courier S.A.C. efectuada en el año 2017. (Anexo n° 8)

Empresa	OLVA COURIER S.A.C.		
R.U.C.	20100686814		
LIQUIDACIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES			
Código Trabajador	: 00000000	Centro de Costo	: REPARTO LOCAL
Apellidos y Nombres	: TRABAJADOR 1	Área de Trabajo	: OPERACIONES
DNI	: 00000000	Cargo	: Chofer
Fecha de Ingreso	: 23/02/2015	Tiempo de Servicio	: Años: 2 Meses: 6 Días: 9
Fecha de Salida	: 31/08/2017	Período Liquidar	:
Básico	: S/1,259.00	CTS.	=> Años: 0 Meses: 4 Días: 0
Motivo de Cese	: Mutuo Disenso	VACACIONES	=> Años: 0 Meses: 6 Días: 9
Régimen Laboral	: PRIVADO GENERAL - D. LEG. N.º 728	GRATIFICACIÓN	=> Años: 0 Meses: 2 Días: 0
1) COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS			
- C.T.S. por Depositar			
Por los 4 meses(es)	1,577.33 / 12 * 4	=	525.78
	Total C.T.S. a Recibir	= S/	525.78
2) GRATIFICACIONES DEL TRABAJADOR			
- Gratificaciones por Percibir			
Por los 2 meses(es)	1,352.00 / 6 * 2	=	450.67
	Total Gratificaciones a Recibir	= S/	450.67
	Bonificación Ext. 9.00 %	= S/	40.56
3) VACACIONES DEL TRABAJADOR			
- Vacaciones por Percibir			
Por los 6 meses(es)	1,352.00 / 12 * 6	=	676.00
Por los 9 Día(s)	1,352.00 / 12 / 30 * 9	=	33.80
	Total Vacaciones a Recibir	= S/	709.8
4) RETENCIONES POR FONDO DE PENSIONES: *** "INTEGRA" *** 12.90 %			
Retenciones a las Gratificaciones percibidas		=	0.00
Retención a las Vacaciones percibidas		=	91.56
	Total a Retener	= S/	91.56
5) INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
Mutuo Disenso	4,721.25		
	<u>4,721.25</u>		
	Total Ingreso Ext.	= S/	4,721.25
	IMPORTE A PAGAR	= S/	6,356.50

Fuente: Olva Courier SAC

Analizando los cálculos se verificó la existencia del concepto mutuo disenso, esto debido a que la empresa no efectuó la regularización del contrato de trabajo en el plazo estipulado, ocasionando que el trabajador pase a ser personal fijo de la empresa.

Debido a ello, en coordinación con el colaborador se pactó el cálculo de acuerdo a la ley de un sueldo y medio por año de servicio. (**Decreto Legislativo N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral.**)

A continuación, mostramos el cálculo de la Liquidación de Beneficios Sociales que debió haberse pagado.

Empresa	OLVA COURIER S.A.C.		
R.U.C.	20100686814		
LIQUIDACIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES			
Código Trabajador	: 00000000	Centro de Costo	: REPARTO LOCAL
Apellidos y Nombres	: TRABAJADOR 1	Área de Trabajo	: OPERACIONES
DNI	: 00000000	Cargo	: Chofer
Fecha de Ingreso	: 23/02/2015	Tiempo de Servicio	: Años: 2 Meses: 6 Días: 9
Fecha de Salida	: 31/08/2017	Período Liquidar	:
Básico	: S/1,259.00	CTS.	=> Años: 0 Meses: 4 Días: 0
Motivo de Cese	: Término de Contrato	VACACIONES	=> Años: 0 Meses: 6 Días: 9
Régimen Laboral	: PRIVADO GENERAL - D. LEG. N.º 728	GRATIFICACIÓN	=> Años: 0 Meses: 2 Días: 0
1) COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS			
- C.T.S. por Depositar			
Por los 4 meses(es)	1,577.33 / 12 * 4	=	525.78
Total C.T.S. a Recibir		= S/	525.78
2) GRATIFICACIONES DEL TRABAJADOR			
- Gratificaciones por Percibir			
Por los 2 meses(es)	1,352.00 / 6 * 2	=	450.67
Total Gratificaciones a Recibir		= S/	450.67
Bonificación Ext. 9.00 %		= S/	40.56
3) VACACIONES DEL TRABAJADOR			
- Vacaciones por Percibir			
Por los 6 meses(es)	1,352.00 / 12 * 6	=	676.00
Por los 9 Día(s)	1,352.00 / 12 / 30 * 9	=	33.80
Total Vacaciones a Recibir		= S/	709.8
4) RETENCIONES POR FONDO DE PENSIONES: *** "INTEGRA" *** 12.90 %			
Retenciones a las Gratificaciones percibidas		=	0.00
Retención a las Vacaciones percibidas		=	91.56
Total a Retener		= S/	91.56
IMPORTE A PAGAR		= S/	1,635.25

Fuente: Elaboración propia

Como se puede visualizar la empresa Olva Courier S.A.C. tuvo aumento de los costos laborales ascendientes a S/ 4,721.25

CUADRO RESUMEN

CONCEPTOS	IMPORTE REAL	RECALCULO
COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	S/525.78	S/525.78
GRATIFICACIONES	S/491.23	S/491.23
VACACIONES	S/709.80	S/709.80
RETENCIONES	-S/91.56	-S/91.56
MUTUO DISENSO	S/4,721.25	S/0.00
TOTAL	S/6,356.50	S/1,635.25

DIFERENCIA (PERJUICIO PARA LA EMPRESA) -S/4,721.25

Fuente: Elaboración propia

CASO N° 3
Recupero de Subsidios por Incapacidad Temporal

De acuerdo a la información suministrada, presentamos el detalle de los subsidios no recuperados en el año 2017 que ascienden a S/ 16,797.60

N°	CARGO / PUESTO	DESCANSOS MEDICOS SUBSIDIADOS ESTADO	N° DE DÍAS	TIPO DE CONTINGENCIA	TIPO	MONTO NO RECUPERADO	OBSERVACIÓN
1	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	15	ACCIDENTE DE TRANSITO	PARTICULAR	S/ 792.50	BLOQUEADO COMECI
2	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	ACCIDENTE DE TRANSITO	PARTICULAR	S/ 1,434.00	BLOQUEADO COMECI
3	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	29	ACCIDENTE DE TRANSITO	PARTICULAR	S/ 1,386.20	BLOQUEADO COMECI
4	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	PERMISO CON GOCE	PARTICULAR	S/ 1,634.00	BLOQUEADO COMECI
5	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	PERMISO CON GOCE	PARTICULAR	S/ 1,634.00	BLOQUEADO COMECI
6	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	PERMISO CON GOCE	PARTICULAR	S/ 1,634.00	BLOQUEADO COMECI
7	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	PERMISO CON GOCE	PARTICULAR	S/ 1,634.00	BLOQUEADO COMECI
8	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	7	ACCIDENTE DE TRANSITO	PARTICULAR	S/ 276.50	ESSALUD INDICA QUE HAY LABOR REMUNERADA POR OTRO EMPLEADOR
9	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	PERMISO CON GOCE	PARTICULAR	S/ 1,634.00	BLOQUEADO COMECI
10	AYUDANTE DE CHOFER	NO RECUPERABLE	30	ENFERMEDAD	ESSALUD	S/ 1,068.90	SEGÚN REPORTE SOBREPASA LOS 340 DIAS
11	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	PERMISO CON GOCE	PARTICULAR	S/ 1,634.00	COMECI: NO TEMPORAL 2016
12	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	18	ACCIDENTE COMÚN	ESSALUD	S/ 78.21	NO PROCEDE - NO PRESENTA SUSTENTO
13	MOTORIZADO	NO RECUPERABLE	30	PERMISO CON GOCE	PARTICULAR	S/ 51.16	BLOQUEADO COMECI
14	OLVA COURIER	NO RECUPERABLE	1	ACCIDENTE COMÚN	ESSALUD	S/ 99.49	DOCUMENTO NO ENCONTRADO
15	OLVA COURIER	NO RECUPERABLE	22	ACCIDENTE DE TRANSITO	ESSALUD	S/ 1,806.64	BLOQUEADO COMECI
IMPORTE TOTAL DE SUBSIDIOS NO RECUPERADOS						S/16,797.60	

Fuente: Olva Courier S.A.C.

En el cuadro podemos visualizar que la mayoría del personal subsidiado es operativo, debido a ello el tipo de contingencia que resalta son los accidentes de tránsito, siendo estos cubiertos por el SOAT. En tal sentido, dichas atenciones son en clínicas privadas quienes emiten descansos médicos particulares los cuales deben estar acompañados de documentos adicionales, que posteriormente son canjeados por el Certificado de Incapacidad Temporal para el Trabajo - CITT.

Es indispensable gestionar el canje del descanso médico para que los subsidios puedan ser recuperados.

En el cuadro resumen, vemos que durante el periodo 2017 lograron recuperar S/ 183,709.86 por concepto de subsidios, sin embargo dicho recupero no representa el 100% de los expedientes tramitados.

En nuestro análisis pudimos identificar algunos motivos de los subsidios no recuperados.

- Poca o nula comunicación que se brinda sobre el tema de subsidios al personal de la empresa, considerando que la mayor población de colaboradores son operativos (motorizados y choferes). Debido a ello, los trabajadores no ven la importancia de cumplir con la entrega de la documentación a tiempo.
- El cambio continuo del personal encargado de gestionar los expedientes ante EsSalud.
- Rápida inducción de la situación real del puesto por la premura de cubrirlo.

Por otro lado, el entorno externo también es un factor importante, pues al realizar el trámite ante una entidad del estado tiende a ser burocrática y por ende algo engorrosa.

Es por ello que la persona encargada de subsidios debe estar totalmente capacitada para cumplir con los procesos, desde la primera solicitud, el canje y finalmente el reembolso.

RESUMEN DE RECUPERO DE SUBSIDIOS 2017

ETIQUETAS DE FILA	CUENTA DE DESCANSOS MEDICOS SUBSIDIADOS ESTADO	SUMA DE N° DE DÍAS	SUMA DE MONTO POR COBRAR A ESSALUD	SUMA DE MONTO PAGADO POR ESSALUD O EL COLABORADOR	SUMA DE MONTO NO RECUPERADO
NO RECUPERABLE	15	362		S/ -	S/ 16,797.60
OBSERVADO	5	84	S/ 6,816.60		
PENDIENTE EMISIÓN DEL CITT	1	30	S/ 1,542.30		
PENDIENTE PROG. PAGO	27	524	S/ 36,040.18		
RECUPERADO	240	3,658	S/ 198,655.01	S/ 183,211.38	
RECUPERADO / DESCUENTO AL COLABORADOR	5	9	S/ 35.00	S/ 498.48	
TOTAL GENERAL	293	4,667	S/ 243,089.09	S/ 183,709.86	S/ 16,797.60

Fuente: Olva Courier S.A.C.

Información Económica Financiera sin Control Interno

A continuación presentamos el detalle de los activos y pasivos reflejados en el Estado de Situación Financiera - Balance General del año 2017, considerando el escenario real de información en horas extras, indemnización por mutuo disenso y subsidios no recuperados. (Anexo n° 5)

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

FORMULARIO N° 1 BALANCE GENERAL

(En Soles)

DESCRIPCION	2017
ACTIVO CORRIENTE	
Caja Banco	1,920,548
Cliente	8,730,923
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	15,320
Cuentas por Cobrar Diversas	618,716
(Provisiones de Cuentas por Cobranza Dudosa)	-430,753
Existencias	0
Valores Negociables	
Serv. y otros contratad. por anticipado	120,603
Otras Cuentas del Activo Corriente	220,445
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,195,802
ACTIVO NO CORRIENTE	
Inversiones en Valores	552,509
Activ. adq. En arrendamiento finan.	17,245,423
Inmuebles Maquinarias y Equipo	22,123,649
(Depreciacion de Activ. Adq. En arrendamiento finan.)	-5,208,859
(Depreciación de Inmueble Maquinaria y Equipo)	-1,335,992
Intangibles Neto	180,069
Otras Cuentas del Activo no Corriente	673,715
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	34,230,514
TOTAL ACTIVO	45,426,316

Fuente: Elaboración propia

Balance General cuenta de Pasivo año 2017 (Anexo n° 5)

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

**FORMULARIO N° 1
BALANCE GENERAL**

(En Soles)

DESCRIPCION	2017
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros Bancarios	
Tributos por Pagar	1,572,260
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	635,204
Ctas por pagar comercial - terceros	2,037,179
Ctas por pagar comercial - relacionadas	1,405,637
Ctas por pagar accionistas, directores y gerentes	3,096,717
Cuentas por Pagar Diversas	203,384
Porción Corrientes de Deuda a Largo Plazo	
Beneficios Sociales de los Trabajadores	
Otras Cuentas del Pasivo Corriente	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,950,381
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	6,902,468
Otras Cuentas del Pasivo no Corriente	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,902,468
TOTAL PASIVO	15,852,849
PATRIMONIO	
Capital	12,356,538
Capital Adicional	
Reservas	1,896,615
Resultados Acumulados	796,123
Excedente de Revaluación	9,028,564
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5,495,627
TOTAL PATRIMONIO NETO	29,573,467
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	45,426,316

Fuente: Elaboración propia

Estado de Pérdidas y Ganancias del año 2017 sin la implementación de control interno.

(Anexo n°6)

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

FORMULARIO N° 1 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Soles)

DESCRIPCION	2017
VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS	60,508,932
Materia Prima	
Mano de Obra Directa	15,915,621
Gastos de Servicios	18,583,123
Sub - Total	34,498,744
(+/-) Diferencia Inventario Producto Terminado	
(+/-) Diferencia Inventario Producto en Proceso	
COSTO DE VENTAS O SERVICIOS	34,498,744
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	26,010,188
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Ventas (*)	5,666,001
Gastos de Administración (*)	10,199,030
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	15,865,031
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIÓN	10,145,157
(-) GASTOS FINANCIEROS	2,030,894
(+) INGRESOS FINANCIEROS	60,039
(+) ENAJENACIÓN DE VALORES Y BIENES DE ACTIVO FIJO	
(-) COSTO DE ENAJENACIÓN DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	
(+) OTROS INGRESOS (*)	10
(-) OTROS EGRESOS (*)	58,937
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIONES	8,115,375
(-) PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	320,160
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTO	7,795,215
(-) IMPUESTO A LA RENTA	2,299,588
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	5,495,627

Fuente: Elaboración propia

Información Económica Financiera con Control Interno

Mostramos los cambios positivos en el balance general implementando adecuadamente el control interno.

Sinceramiento de las partidas contables de Activo:

- Aumento en Caja Banco por S/ 173,379.00
- Disminución Cuentas por Cobrar Diversas por S/ 16,798.00

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

FORMULARIO N° 1
BALANCE GENERAL
(En Soles)

DESCRIPCION	Sin Control Interno 2017	Con Control Interno 2017	Variación
ACTIVO CORRIENTE			
Caja Banco	1,920,548	2,093,926	173,379
Cliente	8,730,923	8,730,923	
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	15,320	15,320	
Cuentas por Cobrar Diversas	618,716	601,918	-16,798
(Provisiones de Cuentas por Cobranza Dudosa)	-430,753	-430,753	
Existencias	0	0	
Valores Negociables			
Serv. y otros contratad. por anticipado	120,603	120,603	
Otras Cuentas del Activo Corriente	220,445	220,445	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,195,802	11,352,383	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones en Valores	552,509	552,509	
Activ. adq. En arrendamiento finan.	17,245,423	17,245,423	
Inmuebles Maquinarias y Equipo	22,123,649	22,123,649	
(Depreciacion de Activ. Adq. En arrendamiento finan.)	-5,208,859	-5,208,859	
(Depreciación de Inmueble Maquinaria y Equipo)	-1,335,992	-1,335,992	
Intangibles Neto	180,069	180,069	
Otras Cuentas del Activo no Corriente	673,715	673,715	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	34,230,514	34,230,514	
TOTAL ACTIVO	45,426,316	45,582,897	156,582

Fuente: Elaboración propia

Sinceramiento de las partidas contables de Pasivo:

- Aumento en Utilidad (Pérdida) del Ejercicio por S/ 156,582.00

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

FORMULARIO N° 1

BALANCE GENERAL

(En Soles)

DESCRIPCION	Sin Control Interno 2017	Con Control Interno 2017	Variación
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros Bancarios			
Tributos por Pagar	1,572,260	1,572,260	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	635,204	635,204	
Ctas por pagar comercial - terceros	2,037,179	2,037,179	
Ctas por pagar comercial - relacionadas	1,405,637	1,405,637	
Ctas por pagar accionistas, directores y gerentes	3,096,717	3,096,717	
Cuentas por Pagar Diversas	203,384	203,384	
Porción Corrientes de Deuda a Largo Plazo			
Beneficios Sociales de los Trabajadores			
Otras Cuentas del Pasivo Corriente	0	0	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,950,381	8,950,381	
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a Largo Plazo	6,902,468	6,902,468	
Otras Cuentas del Pasivo no Corriente			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,902,468	6,902,468	
TOTAL PASIVO	15,852,849	15,852,849	
PATRIMONIO			
Capital	12,356,538	12,356,538	
Capital Adicional			
Reservas	1,896,615	1,896,615	
Resultados Acumulados	796,123	796,123	
Excedente de Revaluación	9,028,564	9,028,564	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5,495,627	5,652,208	156,582
TOTAL PATRIMONIO NETO	29,573,467	29,730,048	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	45,426,316	45,582,897	156,582

Fuente: Elaboración propia

Estado de Pérdidas y Ganancias del año 2017 implementando Control Interno.

- Disminución en Mano de Obra Directa S/ 222,102.00
- Aumento de Utilidad (Pérdida) del Ejercicio S/ 156,582.00

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

FORMULARIO N° 1
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
(En Soles)

DESCRIPCION	Sin Control Interno 2017	con Control Interno 2017	Variación
VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS	60,508,932	60,508,932	60,508,932
Materia Prima			
Mano de Obra Directa	15,915,621	15,693,519	-222,102
Gastos de Servicios	18,583,123	18,583,123	
Sub - Total	34,498,744	34,276,642	
(+/-) Diferencia Inventario Producto Terminado			
(+/-) Diferencia Inventario Producto en Proceso			
COSTO DE VENTAS O SERVICIOS	34,498,744	34,276,642	
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	26,010,188	26,232,290	
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Ventas (*)	5,666,001	5,666,001	
Gastos de Administración (*)	10,199,030	10,199,030	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	15,865,031	15,865,031	
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIÓN	10,145,157	10,367,259	
(-) GASTOS FINANCIEROS	2,030,894	2,030,894	
(+) INGRESOS FINANCIEROS	60,039	60,039	
(+) ENAJENACIÓN DE VALORES Y BIENES DE ACTIVO FIJO			
(-) COSTO DE ENAJENACIÓN DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO			
(+) OTROS INGRESOS (*)	10	10	
(-) OTROS EGRESOS (*)	58,937	58,937	
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIONES	8,115,375	8,337,477	
(-) PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	320,160	320,160	
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTO	7,795,215	8,017,317	
(-) IMPUESTO A LA RENTA	2,299,588	2,365,108	65,520
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	5,495,627	5,652,208	156,582

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

La presente investigación tiene como objetivo principal, evaluar la incidencia de la implementación de un control interno en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C.

Partiendo de la hipótesis general, la implementación de un sistema de control interno permitirá controlar los costos laborales en la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017; los resultados obtenidos en la tabla n° 1 y grafica n° 1 nos muestran que el 80% del personal encuestado tiene conocimiento de la existencia de procedimiento de control interno y los resultados de la tabla n° 3 y grafica n° 3 reconocen las deficiencias tanto en la inducción al personal como en los procesos relacionados a sus funciones, asimismo perciben incrementos en ciertos costos laborales como son horas extras y pérdida en reembolsos por subsidios.

Las empresas con falta de conocimiento en la aplicación de técnicas de control interno se ven perjudicadas a mediano y largo plazo al no cumplir con sus metas y objetivos, poniendo en riesgo su participación en el mercado (Balarezo, 2015).

En base a los resultados obtenidos y en concordancia con el autor se afirma que una adecuada implementación de control interno incide de manera positiva en la gestión empresarial, por tanto se acepta la hipótesis general.

Contrastación de las hipótesis específicas

Respecto a la primera hipótesis específica, los procesos de control interno inciden en la reducción de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.

Los resultados de la tabla n° 4 y grafica n° 4 nos muestran que el 100% del personal encuestado identifican deficiencias en las actividades que realizan, debido a la falta de implementación de un control en los procesos de trabajo, perjudicando a la empresa, pues existe una desviación en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Según Zambrano, L., & Peceros, S., (2018) "Demostraron en su investigación que cuando existe una buena gestión en el control, en la supervisión y un buen análisis en sus políticas laborales permitirá reducir costos laborales y mejorar la utilidad en la compañía".

Por lo tanto llegamos a la misma conclusión que los autores, aceptamos nuestra primera hipótesis específica, la implementación de un control interno incide positivamente en la reducción de los costos laborales la empresa Olva Courier S.A.C.

Respecto a la segunda hipótesis específica, la capacitación del personal en control interno incide en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.

Los resultados de la tabla n° 6 y grafica n° 6 hacen notar que Olva Courier al no contar con una buena capacitación e inducción al personal tiene mayor riesgo en presentar información poco confiable y rápida, justificado que el 40% del personal encuestado manifiestan que no se está brindando una orientación constante al personal.

Según Vargas, D., & Ramírez, R. (2014) "si en la compañía existe un control interno que no está funcionando óptimamente, los resultados de la organización en base a sus objetivos no van a ser los más favorables. Por ello afirmamos que las operaciones pueden ser fortalecidas si se aplican propuestas en la mejora del sistema de control interno".

En tal sentido estamos de acuerdo con los autores, aceptando nuestra segunda hipótesis específica, que una buena capacitación al personal influye positivamente en Olva Courier.

4.2 Conclusiones

Se determina que Olva Courier cuenta con procedimientos de control interno, y vienen siendo aplicados en forma irregular ocasionando deficiencias debido a una mala estructura, es por ello que se propone una implementación de control interno basado en las técnicas del Marco Integrado COSO I - 2013, que permitirá mejorar las operaciones asignadas y dirigirse a los objetivos de la empresa.

Se concluye mediante nuestro trabajo de investigación que, un control interno basado en las técnicas del Marco Integrado COSO I - 2013 influye de manera positiva en el control de los costos laborales ya que su implementación permitirá reducir riesgos que impliquen elevar los costos laborales como son pagos excesivos de horas extras, indemnizaciones al personal y contingencias para el recupero de subsidios.

Podemos concluir que, la capacitación al personal es muy importante por tal motivo deben ser diseñadas con la finalidad de impulsar el desempeño de los colaboradores, generar un sentimiento de permanencia y seguridad en la actividades que realizan disminuyendo los errores en la información. El proceso inductivo encamina al trabajador en el cumplimiento de los objetivos de la empresa y en la reducción de costos por rotación de personal.

REFERENCIAS

- Agullo, C. (1999). *Cambios Significativos En El Mundo Empresarial*. ETSII Universidad Politécnica De Madrid.
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Managua – Matagalpa, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Editorial El Pacifico.
- Aparicio, L. (2015 Febrero) *Subsidios. Análisis Laboral*, Vol. XXXIX. Pág. 12. Recuperado: <https://www.aele.com/system/files/archivos/analab/15.02%20AL.pdf>
- Balarezo, F. (2015). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica financiera de las empresas de saneamiento ambiental del distrito de casa grande*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Introducción A La Metodología De La Investigación*, Pp 19. El Comercio Recuperado: <https://Elcomercio.Pe/Economia/Peru/Compania-Jaime-Rojas-Emitira-Papeles-Mes-165727>
- Coz, P., Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región central del País*. Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Decreto Legislativo N° 713, 07 de Noviembre de 1991, *Descansos Remunerados*, recuperado: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/0D48067F03F11D1405257E23005CE18D/\\$FILE/2_DECRETO_SUPREMO_012_03_12_92.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/0D48067F03F11D1405257E23005CE18D/$FILE/2_DECRETO_SUPREMO_012_03_12_92.pdf)

Decreto Legislativo N°854, 01 de Octubre del 1996, *Ley de Jornada de Trabajo, Horario y Trabajo en Sobretiempo*. Diario Oficial El Peruano.

Decreto Supremo N°001-97-TR, 27 de Febrero de 1997, Texto Único Ordenado de la *Ley de Compensación por Tiempo de Servicio*. Diario Oficial El Peruano.

Deloitte, 2015, *¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Por Lorena Servin Gerente de Auditoría Deloitte LATCO - Paraguay Latin American Countries Organization*, recuperado:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Echevarri, A. (2018). *Mejorar los procedimientos de control interno para el área de nómina de centro médico Imbanaco de Cali S.A.* Santiago de Cali, Colombia: Universidad Javeriana Cali.

Escalante, M. (2008). *El Control Interno: Estudio Y Evaluación Del Control Interno*. Michoacán, México.

Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos*. Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.

García, J. (2014). *Costos laborales y su incidencia en la estructura económica de la empresa pesquera Exalmar S.A.A de la provincia de Ascope*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.

Gómez, B. (2017). *Evasión de costos laborales y su relación en la renta de quinta categoría del sector construcción del distrito de los olivos periodo 2016*. Lima, Perú: Universidad Cesar Vallejo.

- Gonzales, A. (2013). *Factores de la rotación de personal administrativo y su incidencia en la gestión de costos laborales de las empresas Agroindustriales, región la Libertad – 2012*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Guerrero, K. (2015). *Evaluación del Control Interno en la Constructora “Aguifierr S.A” y su incidencia en la gestión administrativa año 2014*. Quevedo, Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Gustavo Cepeda, Alonso. *Auditoría y Control Interno*. Edit. Emma. Bogotá, Colombia. P. 4.
- Heredia, H. (2015). *Control interno y su incidencia en el proceso administrativo y financiero de la empresa comercial “Distribuidora Mendoza” de la ciudad de el Empalme, año 2014*. Quevedo, Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Huaccha, C. (2015). *Importancia de la Estructura Remunerativa y su Incidencia en el Aspecto Económico Financiero de la Empresa De Transportes Contreras SAC*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Juárez, J., Narváez, E. (2014). *La planificación de la producción y su incidencia en los costos laborales de la empresa “El Roció S.A” de la ciudad de Trujillo – Perú al año 2012*. Trujillo, Perú: Universidad privada Antenor Orrego.
- Mantilla, S. (2009). Libro *Control Interno – Informe COSO*. 5ta Edición. Ecoe Ediciones. Bogotá – Colombia.
- Malhotra, K. (2004). *Investigación de mercados un enfoque aplicado*. Cuarta Edición. Pearson Educación, México.
- Marineth, R. (2014). *Propuesta de un Eficiente Sistema de Control Interno para Mejorar la Rentabilidad en la Empresa de Calzado Carubi S.A.C*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.

- Molina, J. (2015). *Sistema de control interno y gestión de inventarios en la empresa Dislec de la ciudad de Santo Domingo*. Santo Domingo, Ecuador: Universidad Regional Autónoma De Los Andes.
- Namakforoosh, M (2005). *Metodología de la investigación*. 2da Edición. Limusa Noriega Editores, México.
- Rodríguez, E. (2003). Libro *Metodología de la investigación La creatividad, el rigor del estudio y la integridad son factores que transforman al estudiante en un profesionalista de éxito*. Quinta edición. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. Villahermosa – México.
- Salvatierra, P. (2014). *Sistema de control interno y gestión financiera en la compañía de trasportistas de aceite de palma "Acetranx S.A", en la ciudad de Santo Domingo*. Santo Domingo, Perú: Universidad Regional Autónoma De Los Andes.
- Sierra Guzmán, M. P. (2012). *Tipos Más Usuales De Investigación*. Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo.
- Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 728, *Ley de Productividad y Competitividad Laboral*. Recuperado:
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BE35EA4B0DF56C0A05257E2200538D4C/\\$FILE/1_DECRETO_SUPREMO_003_27_03_1997.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BE35EA4B0DF56C0A05257E2200538D4C/$FILE/1_DECRETO_SUPREMO_003_27_03_1997.pdf)
- Vallejo, G. (2014). *Análisis y Propuesta del Sistema de Control Interno y su Incidencia en los Objetivos Estratégicos del Complejo Asistencial El Libertador de la Región Metropolitana*. Santiago, Chile: Universidad de Santiago de Chile.
- Vargas, D., & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Vega-De La Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). *Procedimiento Para La Gestión De La Supervisión Y Monitoreo Del Control Interno*. Ciencias Holguín, Pp 22.

Villacis, M. (2015). *Manual de control interno en el área contable de la red de farmacias franquiciado Cruz Azul, Sr. Héctor Cristóbal de la cruz Carrión, provincia de Santa Elena, año 2015*. La Libertas, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Zambrano, L. & Peceros, S., (2018). *Los costos laborales y la utilidad en la empresa "Diverplast SAC, año 2016*. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao.

ANEXOS

ANEXO n° 1. Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿De qué manera incide la implementación de un control interno en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao Año 2017?	Evaluar la incidencia de la implementación de un control interno en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.	La implementación de un sistema de control interno incide en los costos laborales en la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.	CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> Medición de resultados Verificación del desempeño Reducción de riesgo de información Garantía de información Metas Situación deseada 	<ul style="list-style-type: none"> TIPO DE ESTUDIO: Descriptiva DISEÑO DE ESTUDIO: No experimental - Transversal POBLACION: La empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao. MUESTRA: Departamento de recursos humanos de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao. METODO DE INVESTIGACION: Cuantitativo – No Experimental. TECNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS: Encuesta, Lista de cotejo, Cuestionario. METODOS DE ANALISIS DE DATOS: Microsoft Excel 2013
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS			
¿En qué medida inciden los procesos de control interno en la reducción de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017?	Determinar la incidencia de los procesos de control interno en la reducción de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.	Los procesos de control interno inciden en la reducción de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.	COSTOS LABORALES	<ul style="list-style-type: none"> Representación del gastos y costos Subsidios laborales Sobrecostos Remuneración Productividad adicional 	
¿De qué manera la capacitación del personal en control interno incide en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017?	Analizar como la capacitación del personal en control interno incide en el control de los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.	La capacitación del personal en control interno incide en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao del Año 2017.			

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO n° 2. Matriz de Operacionalización de las Variables

Variable Independiente: Control Interno

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES DE RANGO
PROCESOS DE CONTROL	Medición de resultados	¿Conoce usted si en la empresa existen procedimientos de control interno?	SI (___) NO (___)
	Verificación del desempeño		
SEGURIDAD RAZONABLE	Reducción de riesgo	¿Al momento de integrarse a la empresa considera que la inducción suministrada en su área fue la adecuada? ¿Por qué?	SI (___) NO (___) OPINIÓN
	Garantía de información		
OBJETIVOS DE LA ENTIDAD	Metas	¿Cree usted que existen deficiencias en los procesos con referencia a sus funciones?	SI (___) NO (___)
	Situación deseada	En los últimos periodos ¿Qué inconvenientes ha encontrado en su área?	OPINIÓN

Fuente: Elaboración propia.

Variable Dependiente: Costos Laborales

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES DE RANGO
CONTRIBUCIONES	Representación de gastos y costos	¿Cree usted que los costos laborales se han incrementado? ¿Debido a que?	SI (___) NO (___)
	Subsidios laborales	¿Se está brindando orientación constante a los colaboradores en situación de subsidio? ¿Cómo?	OPINION
	Sobrecostos	¿Existen procedimientos administrativos para el recupero de los subsidios de Es Salud? ¿Cuáles son?	SI (___) NO (___)
SALARIOS	Remuneración	¿Existe un análisis de las planillas de remuneraciones mensuales? ¿Por qué?	OPINION
	Productividad adicional	¿Qué está ocasionando el aumento de las horas extras en el personal?	OPINION

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO n.º 3. Encuesta

1. ¿Conoce usted si en la empresa existen procedimientos de control interno?

SI _____ NO _____

2. ¿Al momento de integrarse a la empresa considera que la inducción suministrada en su área fue la adecuada? ¿Por qué?

SI _____ NO _____

3. ¿Cree usted que existen deficiencias en los procesos con referencia a sus funciones?

SI _____ NO _____

4. En los últimos periodos ¿Qué inconvenientes ha encontrado en su área?

5. ¿Cree usted que los costos laborales se han incrementado? ¿Debido a que?

SI _____ NO _____

6. ¿Se está brindando orientación constante a los colaboradores en situación de subsidio? ¿Como?

7. ¿Existen procedimientos administrativos para el recupero de los subsidios de EsSalud? ¿Cuáles son?

SI _____ NO _____

8. ¿Existe un análisis de las planillas de remuneraciones mensuales? ¿Por qué?

9. ¿Qué está ocasionando el aumento de las horas extras en el personal?

ANEXO n° 4. Lista de Observación.

LISTA DE OBSERVACIÓN

Objetivo: Observar la situación actual del Área de Recursos Humanos

Generalidades				
N°	Control Interno	SI	NO	Observaciones
1	Reglamento Interno de Trabajo	x		
2	Reglamento de Seguridad y Salud en el Trabajo	x		
3	Manuales (MOF - ROF)		x	
4	Estructura organizacional	x		
5	Organigrama visible		x	
6	Misión - Visión - Objetivos de la empresa	x		
7	Inducción al Personal	x		En forma general
8	Conocimiento Procesos Administrativos		x	
9	Monitoreo de Actividades diarias		x	
10	Transmisión de información interna y externa	x		
11	Revisión por Auditores Internos		x	
12	Indicadores Rotación del Personal	x		
13	Comunicación Asertiva	x		
14	Capacitaciones Continuas al Personal		x	
15	Medición de Clima Laboral	x		
16	Verificación Periódica de los Procedimientos	x		

N°	Costos Laborales	SI	NO	Observaciones
1	Asignación de funciones de personal	x		
2	Sistema de Planillas	x		
3	Análisis de Planillas Mensuales	x		Ocasionalmente
4	Manejos de Archivos	x		
5	Flujo de información	x		
6	Legajo del Personal	x		
7	Sistema de Control de Asistencia	x		
8	Reporte de Asistencia y tardanzas	x		
9	Conocimiento de Recupero de Subsidios		x	
10	Elaboración de contratos de Trabajos	x		Destiempo
11	Análisis de Horas Extras		x	
12	Análisis de Planillas mes a mes		x	
13	Calculo y control de Vacaciones	x		
14	Proceso de Ingreso (Nuevo Personal)		x	
15	Transmisión de Información Oportuna	x		
16	Análisis Calculo Beneficios Sociales	x		

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO n° 5. Estado de Situación Financiera – Balance General

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

**FORMULARIO N° 1
BALANCE GENERAL**

(En Soles)

DESCRIPCION	2017	DESCRIPCION	2017
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja Banco	1,920,548	Sobregiros Bancarios	
Cliente	8,730,923	Tributos por Pagar	1,572,260
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	15,320	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	635,204
Cuentas por Cobrar Diversas	618,716	Ctas por pagar comercial - terceros	2,037,179
(Provisiones de Cuentas por Cobranza Dudosa)	-430,753	Ctas por pagar comercial - relacionadas	1,405,637
Existencias	0	Ctas por pagar accionistas, directores y gerentes	3,096,717
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Diversas	203,384
Serv. y otros contratad. por anticipado	120,603	Porción Corrientes de Deuda a Largo Plazo	
Otras Cuentas del Activo Corriente	220,445	Beneficios Sociales de los Trabajadores	
		Otras Cuentas del Pasivo Corriente	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,195,802	TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,950,381
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inversiones en Valores	552,509	Deudas a Largo Plazo	6,902,468
Activ. adq. En arrendamiento finan.	17,245,423	Otras Cuentas del Pasivo no Corriente	
Inmuebles Maquinarias y Equipo	22,123,649		
(Depreciacion de Activ. Adq. En arrendamiento finan.)	-5,208,859		
(Depreciación de Inmueble Maquinaria y Equipo)	-1,335,992		
Intangibles Neto	180,069		
Otras Cuentas del Activo no Corriente	673,715		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,902,468
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	34,230,514	TOTAL PASIVO	15,852,849
		PATRIMONIO	
		Capital	12,356,538
		Capital Adicional	
		Reservas	1,896,615
		Resultados Acumulados	796,123
		Excedente de Revaluación	9,028,564
		Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5,495,627
		TOTAL PATRIMONIO NETO	29,573,467
TOTAL ACTIVO	45,426,316	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	45,426,316

Fuente: Elaboración propia

ANEXO n° 6. Estado de Pérdidas y Ganancias

OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA

**FORMULARIO N° 1
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

(En Soles)

DESCRIPCION	2017
VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS	60,508,932
Materia Prima	
Mano de Obra Directa	15,915,621
Gastos de Servicios	18,583,123
Sub - Total	34,498,744
(+/-) Diferencia Inventario Producto Terminado	
(+/-) Diferencia Inventario Producto en Proceso	
COSTO DE VENTAS O SERVICIOS	34,498,744
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	26,010,188
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Ventas (*)	5,666,001
Gastos de Administración (*)	10,199,030
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	15,865,031
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIÓN	10,145,157
(-) GASTOS FINANCIEROS	2,030,894
(+) INGRESOS FINANCIEROS	60,039
(+) ENAJENACIÓN DE VALORES Y BIENES DE ACTIVO FIJO	
(-) COSTO DE ENAJENACIÓN DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	
(+) OTROS INGRESOS (*)	10
(-) OTROS EGRESOS (*)	58,937
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIONES	8,115,375
(-) PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	320,160
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTO	7,795,215
(-) IMPUESTO A LA RENTA	2,299,588
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	5,495,627

Fuente: Elaboración propia

ANEXO n° 7. Planilla Anual Olva Courier SAC Año 2017

PLANILLA AÑO 2017
OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Movilidad Por Asistencia	Reintegro Afecto
ENERO	912,897.68	37,907.29	600.00	1,592.34	2,288.67	4,991.63	5,084.00	1,088.26	15,740.00	59,731.49	2,711.23
Cod. Trab.	Asig. Familiar	Bono Nocturno	Bonificación	Bonific. LEY 29351	Liquid. cts	Asig. por Cumpleaños	Destajo	Gratíf. Trunca	HE100%	HE 25%	HE35%
FEBRERO	37,904.43	4,330.48	6,786.67	533.94	7,720.04	299.00	267,015.40	5,932.56	558.31	2,399.69	2,704.56
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia
MARZO	969,984.00	38,258.51	900.00	3,070.30	8,295.50	2,147.61	8,444.00	637.11	16,870.00	2,874.70	64,164.28
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia
ABRIL	950,837.57	38,779.92	900.00	4,549.69	2,300.03	4,331.23	3,681.00	4,596.48	16,940.00	65,780.83	622.46
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia
MAYO	984,429.21	38,371.90	600.00	6,698.67	1,342.39	4,883.57	5,794.00	1,102.81	17,020.00	1,220.16	64,770.90
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia
JUNIO	984,445.58	38,454.05	1,500.00	9,715.97	3,349.93	2,519.37	5,004.00	1,320.03	17,320.00	65,994.17	690.36
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia
JULIO	980,397.24	37,946.97	1,200.00	14,186.43	6,730.67	2,290.26	3,855.00	4,451.42	16,860.00	1,187.62	65,204.87
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia
AGOSTO	956,550.09	37,553.14	300.00	12,541.52	9,819.65	1,158.17	4,748.00	6,178.37	16,700.00	557.15	63,205.50
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Movilidad Por Asistencia	Reintegro Afecto	Reintegro Inafecto	Asignación Por Cumpleaños
SEPTIEMBRE	954,470.36	36,915.12	600.00	11,707.94	5,314.24	1,726.74	16,670.00	62,938.88	1,315.47	354.36	4,220.00
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Rem días Subsidí	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Reintegro Inafecto	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones
OCTUBRE	948,581.20	36,357.39	300.00	17,868.51	6,126.34	224.35	2,219.37	6,687.00	169.09	2,467.57	16,050.00
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Ingreso Horas Extras 100%	Ley 28051 - Prestaciones	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia	Reintegro Inafecto	Asig. Por Cumpleaños
NOVIEMBRE	948,073.76	36,686.09	600.00	13,819.71	8,590.12	2,273.19	15,870.00	1,083.32	62,392.17	220.00	6,089.00
Cod. Trab.	Remuneración Mensual	Asignación Familiar	Bonif. Nacimiento o x Hijos	Ingreso Horas Extras 25%	Ingreso Horas Extras 35%	Rem días Subsidí	Comisiones	Asig. Por Cumpleaños	Ingreso Horas Extras 100%	Reintegro Afecto	Ley 28051 - Prestaciones
DICIEMBRE	997,917.03	36,433.94	600.00	20,753.57	11,691.39	338.42	4,011.16	5,004.00	2,885.20	1,022.53	15,570.00

Fuente: Olva Courier S.A.C.

PLANILLA AÑO 2017
OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

Cod. Trab.	Reintegro Inafecto	Remuneración Vacacional	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Destajo	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones
ENERO	400.00	120,012.59	265.67	257,567.74	25,996.51	16,146.98	5,975.56	13,568.76	2,951.98	5,035.85	5,936.67
Cod. Trab.	Ley 28051	Movilidad	Otros Ingr.	Refrigerio	Rem. Mensual	Vacaciones	Vacaciones Truncas	TOTAL INGRESOS	Adelanto de Pago	Apor. Obliga	Comis. AFP
FEBRERO	16,360.00	59,944.13	26,594.43	17,459.36	923,213.88	129,038.85	14,783.35	1,523,579.08	459,407.75	114,552.51	14,840.67
Cod. Trab.	Reintegro Inafecto	Remuneración Vacacional	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Destajo	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones
MARZO	1,186.17	88,633.95	735.29	253,480.18	24,454.70	17,785.26	8,589.36	11,659.88	8,169.83	4,824.72	4,926.70
Cod. Trab.	Reintegro Inafecto	Remuneración Vacacional	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Destajo	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones
ABRIL	1,019.00	116,372.19	1,477.19	236,767.49	20,683.63	18,260.01	14,253.21	16,105.75	16,413.17	4,473.28	3,856.67
Cod. Trab.	Reintegro Inafecto	Remuneración Vacacional	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Destajo	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Bono por Cierre Pliego Si	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna
MAYO	563.55	95,028.84	2,154.38	239,887.89	20,898.00	18,518.61	3,200.00	3,674.73	24,035.61	23,937.11	4,584.85
Cod. Trab.	Reintegro Inafecto	Remuneración Vacacional	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Destajo	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones
JUNIO	70.00	83,546.05	1,325.81	243,610.45	16,733.54	18,489.39	2,546.74	17,789.53	14,731.08	4,249.09	4,613.34
Cod. Trab.	Reintegro Inafecto	Remuneración Vacacional	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Destajo	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones
JULIO	1,833.00	84,523.50	1,431.80	250,745.15	22,686.17	19,216.50	8,699.71	38,407.70	15,908.89	4,946.21	5,173.34
Cod. Trab.	Remuneración Vacacional	Destajo	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones	Destajo
AGOSTO	106,851.35	242,120.65	685.12	21,270.82	19,753.84	9,649.12	16,044.28	7,612.29	5,391.67	7,073.33	1,764.00
Cod. Trab.	Remuneración Vacacional	Destajo	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones	TOTAL INGRESOS
SETIEMBRE	101,579.61	228,208.45	1,324.51	20,433.17	19,173.34	14,921.09	21,149.93	14,968.91	4,910.15	5,863.34	1,528,765.61
Cod. Trab.	Reintegro Afecto	Movilidad Por Asistencia	Remuneración Vacacional	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Destajo	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna
OCTUBRE	1,245.24	62,159.84	99,931.48	1,079.81	235,580.39	16,883.90	20,026.79	10,458.57	15,025.33	11,997.93	4,920.54
Cod. Trab.	Remuneración Vacacional	Destajo	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Subsidio Por Enfermedad	Vacaciones Vendidas	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Gratificacion Proporcional	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones
NOVIEMBRE	93,416.19	232,829.04	1,562.65	23,019.80	2,300.00	20,794.02	1,963.75	17,429.96	18,055.23	5,208.54	6,036.67
Cod. Trab.	Movilidad Por Asistencia	Reintegro Inafecto	Remuneración Vacacional	Destajo	Bonif.Extraor.LE Y 30334	Subsidio Por Enfermedad	Refrigerio	Remuneración CTS	Vacaciones Truncas	Vales por navidad	Gratificacion Proporcional
DICIEMBRE	66,368.79	2,162.00	24,416.34	227,125.14	338.11	20,877.16	23,614.71	1,207.03	6,394.29	130,200.00	3,756.78

Fuente: Olva Courier S.A.C.

**PLANILLA AÑO 2017
OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814**

Cod. Trab.	TOTAL INGRESOS	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Perdidas Cecular	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida	AFP. Comisión sobre la RA	Retención Judicial	Seguro Rimac	O.N.P.
ENERO	1,498,490.90	1,401.78	4,753.66	36,186.40	8,726.56	1,754.59	112,311.16	14,629.08	15,480.66	6,488.60	994.65	31,777.46
Cod. Trab.	Essalud Vida	LEY28051	Otro Descuento	Prestamo	Renta 5Ta. Categ.	Seguro AFP	SNP	TARDANZA	TOTAL EGRESOS	ESSALUD	TOTAL APORT.	NETO
FEBRERO	255.00	16,360.00	53,849.53	15,970.07	42,740.19	14,933.93	32,508.89	11,571.78	787,430.88	124,773.93	124,773.93	736,148.20
Cod. Trab.	TOTAL INGRESOS	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Adel. Gratificación	Cine Planet	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida	AFP. Com sobre la RA
MARZO	1,540,092.05	2,271.00	4,333.53	48,314.64	20,150.18	1,300.00	2,188.00	970.00	1,322.91	114,651.82	14,948.74	14,788.15
Cod. Trab.	TOTAL INGRESOS	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Adel. Gratificación	Cine Planet	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida	AFP. Com sobre la RA
ABRIL	1,543,000.80	1,547.00	3,823.42	49,011.35	26,325.94	2,870.81	3,642.75	4,679.61	921.37	113,905.18	14,863.58	14,649.51
Cod. Trab.	Bono Vacaciones	TOTAL INGRESOS	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Adel. Gratificación	Cine Planet	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida
MAYO	5,086.67	1,567,803.85	1,934.42	3,908.58	52,475.51	23,361.41	300.00	3,656.25	1,230.00	1,062.21	116,383.86	15,199.42
Cod. Trab.	Destajo	Indemnización por vacaciones	ART 57 DEC. SUP N°001-97	TOTAL INGRESOS	Perdidas Cecular	Cine Planet	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Adel. Gratificación	AFP. Aport Obligador
JUNIO	8,822.74	2,424.53	33,946.39	1,583,212.14	854.22	58.00	651.00	5,258.20	51,922.05	21,366.78	300.00	114,412.27
Cod. Trab.	TOTAL INGRESOS	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Cine Planet	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida	AFP. Comisión sobre la RA	O.N.P.
JULIO	1,587,882.45	752.00	2,717.00	54,898.45	20,028.58	4,386.50	1,000.00	653.21	118,676.10	15,505.55	14,507.79	32,313.20
Cod. Trab.	TOTAL INGRESOS	Prestamo	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Cine Planet	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida	AFP. Comisión sobre la RA	O.N.P.
AGOSTO	1,547,528.06	20,400.67	1,298.00	3,583.60	49,382.30	4,471.75	1,470.00	764.69	114,781.44	14,982.72	14,190.82	32,897.50
Cod. Trab.	Collet - Facturas	Serfinco	Adelanto Pago	Prestamo	Adel. Gratificación	Cine Planet	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida	AFP. Comisión sobre la RA	O.N.P.
SETIEMBRE	1,733.00	57,441.71	4,456.40	18,847.65	2,200.00	169.25	4,044.29	903.24	112,828.58	14,717.17	14,021.23	31,698.03
Cod. Trab.	Bono Vacaciones	Destajo	ART 57 DEC. SUP N°001-97	TOTAL INGRESOS	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	Cine Planet	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Adel. Gratificación
OCTUBRE	5,912.33	8,170.00	42,800.51	1,573,243.48	3,417.32	1,019.71	3,750.75	1,617.50	3,592.00	53,500.28	18,943.11	6,280.00
Cod. Trab.	Destajo	ART 57 DEC. SUP N°001-97	TOTAL INGRESOS	Prestamo	Adel. Gratificación	Collet - Facturas	Serfinco	Adelanto Pago	Cine Planet	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	Propuestas
NOVIEMBRE	14,310.00	23,892.00	1,556,515.21	14,873.08	2,320.00	450.00	59,167.43	4,174.83	4,110.75	3,721.43	567.40	110.00
Cod. Trab.	Bonif. Nocturna	Bono Vacaciones	TOTAL INGRESOS	Collet - Facturas	Adelanto Pago	Serfinco	Prestamo	Otros Descuentos	Perdidas Cecular	Propuestas	AFP. Aport Obligador	AFP. Seguro de Vida
DICIEMBRE	5,232.13	773.33	1,608,693.05	2,063.00	2,858.78	53,839.10	11,593.73	4,866.56	699.13	380.00	109,904.87	14,265.23

Fuente: Olva Courier S.A.C.

PLANILLA AÑO 2017
OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

Cod. Trab.	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categoría	Monto Tardanza	Ley 28051 - Prestaciones	Dcto.EPS	Cuota Sindical	Colectivo	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS
ENERO	450,223.31	230.00	11,426.35	40,373.28	1,838.79	15,740.00	2,893.05	1,009.34	7,068.00	1,557.64	766,864.36
Cod. Trab.											
FEBRERO											
Cod. Trab.	O.N.P.	Retención Judicial	Seguro Rimac	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categoría	Monto Tardanza	Ley 28051 - Prestaciones	Dcto.EPS	Cuota Sindical
MARZO	33,523.87	6,477.32	971.79	470,433.35	265.00	1,007.80	51,889.66	2,055.26	16,870.00	3,483.36	1,105.74
Cod. Trab.	O.N.P.	Retención Judicial	Seguro Rimac	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categoría	Monto Tardanza	Ley 28051 - Prestaciones	Dcto.EPS	Cuota Sindical
ABRIL	32,781.43	6,937.97	1,024.91	478,333.37	265.00	5,679.96	41,241.91	2,138.09	16,940.00	3,392.51	1,007.01
Cod. Trab.	AFP. Comisión sobre la RA	O.N.P.	Retención Judicial	Seguro Rimac	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categoría	Ley 28051 - Prestaciones	Dcto.EPS	Cuota Sindical
MAYO	15,020.62	32,773.78	6,988.84	998.28	469,939.76	265.00	5,210.28	44,285.42	17,020.00	3,551.38	1,018.59
Cod. Trab.	AFP. Seguro de Vida	AFP. Comisión sobre la RA	Retención Judicial	Seguro Rimac	O.N.P.	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categoría	Monto Tardanza	Ley 28051 - Prestaciones
JUNIO	14,881.00	14,087.38	6,988.84	949.30	32,587.90	472,965.60	265.00	5,787.72	49,736.25	2,800.95	17,320.00
Cod. Trab.	Retención Judicial	Seguro Rimac	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categ	Monto Tardanza	Ley 28051 - Prestaciones	Renta de Sta. Categoría	Dcto.EPS	Cuota Sindical
JULIO	7,229.77	845.95	466,774.60	260.00	5,749.98	40,349.23	1,458.55	16,860.00	7,746.68	4,428.57	964.66
Cod. Trab.	Seguro Rimac	Retención Judicial	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categ	Monto Tardanza	Ley 28051 - Prestaciones	Renta de Sta. Categoría	Dcto.EPS	Cuota Sindical
AGOSTO	915.03	7,706.61	455,358.71	265.00	6,799.47	37,924.11	1,671.38	16,700.00	7,746.68	4,368.75	954.85
Cod. Trab.	Retención Judicial	Seguro Rimac	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categoría	Monto Tardanza	Ley 28051 - Prestaciones	Renta de Sta. Categoría	Dcto.EPS	Cuota Sindical
SETIEMBRE	6,569.54	961.14	454,093.80	265.00	6,737.32	36,469.60	1,729.84	16,670.00	7,746.68	5,011.16	877.45
Cod. Trab.	AFP. Aportación Obligator	AFP. Seguro de Vida	AFP. Comisión sobre la RA	Retención Judicial	Seguro Rimac	O.N.P.	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Monto Tardanza	Renta de Sta. Categoría
OCTUBRE	112,074.40	14,602.61	13,854.30	6,939.31	846.91	33,107.28	447,388.94	285.00	8,027.52	2,260.08	44,936.61
Cod. Trab.	AFP. Aportación Obligator	AFP. Seguro de Vida	AFP. Comisión sobre la RA	O.N.P.	Retención Judicial	Seguro Rimac	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Renta de Sta. Categoría	Monto Tardanza
NOVIEMBRE	113,270.62	14,721.48	13,846.90	31,741.36	6,910.95	806.78	451,118.10	285.00	4,690.73	43,773.46	964.09
Cod. Trab.	AFP. Comisión sobre la RA	O.N.P.	Retención Judicial	Seguro Rimac	<Adelanto Quincena>	EsSalud Vida	Inasistencia	Monto Tardanza	Renta de Sta. Categoría	Ley 28051 - Prestaciones	Renta de Sta. Categoría
DICIEMBRE	13,381.33	31,745.49	7,206.35	842.14	468,716.76	275.00	7,712.35	823.04	45,337.81	15,570.00	7,846.08

Fuente: Olva Courier S.A.C.

PLANILLA AÑO 2017
OLVA COURIER SAC
RUC 20100686814

Cod. Trab.	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
ENERO	119,572.62	2,502.91	122,075.53	731,626.54

Cod. Trab.
FEBRERO

Cod. Trab.	Colectivo	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
MARZO	4,710.00	475.14	818,507.26	122,864.49	2,529.08	125,393.57	721,584.79

Cod. Trab.	Colectivo	Pago en Exceso Abril	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
ABRIL	4,685.00	715.73	1,747.49	833,130.90	121,408.83	2,579.55	123,988.38	709,869.90

Cod. Trab.	Colectivo	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
MAYO	7,655.00	1,716.36	825,954.97	123,970.25	2,610.26	126,580.51	741,848.88

Cod. Trab.	Dcto.EPS	Cuota Sindical	Colectivo	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
JUNIO	3,639.09	966.30	1,420.00	1,210.96	820,428.81	122,338.52	2,618.00	124,956.52	762,783.33

Cod. Trab.	Colectivo	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
JULIO	8,005.00	986.13	827,097.50	125,619.46	2,778.76	128,398.22	760,784.95

Cod. Trab.	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
AGOSTO	1,296.09	799,930.17	122,589.76	3,033.70	125,623.46	747,597.89

Cod. Trab.	Colectivo	Renta Sta Categoría	Retencion Judicial	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
SETIEMBRE	4,920.00	2,538.43	118.34	1,435.84	809,204.69	119,937.52	3,005.95	122,943.47	719,560.92

Cod. Trab.	Renta de Sta. Categoría	Ley 28051 - Prestaciones	Dcto.EPS	Cuota Sindical	Colectivo	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
OCTUBRE	7,746.68	16,050.00	4,988.96	751.64	1,325.00	1,303.57	808,609.48	120,196.79	2,980.62	123,177.41	764,634.00

Cod. Trab.	Ley 28051 - Prestaciones	Renta de Sta. Categoría	Dcto.EPS	Cuota Sindical	Pago en Exceso Abril	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
NOVIEMBRE	15,870.00	7,746.68	5,263.77	683.00	1,708.86	1,276.43	804,173.13	119,629.90	3,093.78	122,723.68	752,342.08

Cod. Trab.	Dcto.EPS	Adelanto Vale Navidad	Cuota Sindical	Monto Permiso	TOTAL EGRESOS	EsSalud	EPS APort	TOTAL APORT.	NETO
DICIEMBRE	5,526.50	130,200.00	736.28	1,899.08	938,288.61	116,964.85	2,919.06	119,883.91	670,404.44

Fuente: Olva Courier S.A.C.

ANEXO n° 8. Liquidación de Beneficios Sociales

Empresa	OLVA COURIER S.A.C		
R.U.C.	201069814		
LIQUIDACIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES			
Código Trabajador	: 00000000	Centro de Costo	: REPARTO LOCAL
Apellidos y Nombres	: TRABAJADOR 1	Área de Trabajo	: OPERACIONES
DNI	: 00000000	Cargo	: Chofer
Fecha de Ingreso	: 23/02/2015	Tiempo de Servicio	: Años: 2 Meses: 6 Días: 9
Fecha de Salida	: 31/08/2017	Periodo Liquidar	:
Básico	: S/1,259.00	CTS.	=> Años: 0 Meses: 4 Días: 0
Motivo de Cese	: Mutuo Disenso	VACACIONES	=> Años: 0 Meses: 6 Días: 9
Régimen Laboral	: PRIVADO GENERAL - D. LEG. N.º 728	GRATIFICACIÓN	=> Años: 0 Meses: 2 Días: 0

1) COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS			
- Base Imponible de C.T.S.			
1/6 de Gratificación	225.33		
Asignación Familiar	93.00		
Básico	1,259.00		
	1,577.33		
- C.T.S. por Depositar			
Por los 4 meses(es)	1,577.33 / 12 * 4	=	525.78
		= S/	525.78
2) GRATIFICACIONES DEL TRABAJADOR			
- Base Imponible de Gratificaciones			
Asig. Familiar	93.00		
Rem. Básica	1,259.00		
	1,352.00		
- Gratificaciones por Percibir			
Por los 2 meses(es)	1,352.00 / 6 * 2	=	450.67
		= S/	450.67
		= S/	40.56
3) VACACIONES DEL TRABAJADOR			
- Base Imponible de Vacaciones			
Rem. Básica	1,259.00		
Asignación Familiar	93.00		
	1,352.00		
- Vacaciones por Percibir			
Por los 6 meses(es)	1,352.00 / 12 * 6	=	676.00
Por los 9 Día(s)	1,352.00 / 12 / 30 * 9	=	33.80
		= S/	709.8
4) RETENCIONES POR FONDO DE PENSIONES: *** "INTEGRA" *** 12.90 %			
Retenciones a las Gratificaciones percibidas		=	0.00
Retención a las Vacaciones percibidas		=	91.56
		= S/	91.56
5) INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
Mutuo Disenso	4,721.25		
	4,721.25		
		= S/	4,721.25
		= S/	6,356.50

Recibí de la empresa OLVA COURIER S.A.C., la suma de S/ 6,356.50 (Seis mil trescientos cincuenta y seis con 50/100 Soles), correspondiente a mis beneficios sociales conforme a ley, firmo en señal de conformidad.

Callao, 31 de Agosto del 2017

<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> EMPLEADOR	<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> TRABAJADOR 1 DNI No. 00000000
--	--

Fuente: Olva Courier S.A.C.

ANEXO n° 9. Validación de Encuesta por expertos



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	PROCESOS DE CONTROL							
1	¿Conoce usted si en la empresa existen procedimientos de control interno?	✓		✓		✓		
	SEGURIDAD RAZONABLE							
2	¿Al momento de integrarse a la empresa considera que la inducción suministrada en su área fue la adecuada? ¿Por qué?	✓		✓		✓		
	OBJETIVOS DE LA ENTIDAD							
3	¿Cree usted que existen deficiencias en los procesos con referencia a sus funciones?	✓		✓		✓		
4	En los últimos periodos ¿Qué inconvenientes ha encontrado en su área?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MÓNICA ZAVILA Soto DNI: 41607378

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN OPERATIVA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y claro.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

09 de junio del 2018



 Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE COSTOS LABORALES

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
CONTRIBUCIONES								
1	¿Cree usted que los costos laborales se han incrementado? ¿Debido a que?	✓		✓		✓		
2	¿Se está brindando orientación constante a los colaboradores en situación de subsidio? ¿Cómo?	✓		✓		✓		
3	¿Existen procedimientos administrativos para el recupero de los subsidios de Es Salud? ¿Cuáles son?	✓		✓		✓		
SALARIOS								
4	¿Existe un análisis de las planillas de remuneraciones mensuales? ¿Por qué?	✓		✓		✓		
5	¿Qué está ocasionando el aumento de las horas extras en el personal?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr Mg: MÓNICA ZAVILA SOTO DNI: 41607378

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN OPERATIVA

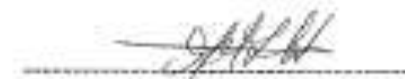
09 de junio del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y claro.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE COSTOS LABORALES

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
CONTRIBUCIONES								
1	¿Cree usted que los costos laborales se han incrementado? ¿Debido a que?	✓		✓		✓		
2	¿Se está brindando orientación constante a los colaboradores en situación de subsidio? ¿Cómo?	✓		✓		✓		
3	¿Existen procedimientos administrativos para el recupero de los subsidios de Es Salud? ¿Cuáles son?	✓		✓		✓		
SALARIOS								
4	¿Existe un análisis de las planillas de remuneraciones mensuales? ¿Por qué?	✓		✓		✓		
5	¿Qué está ocasionando el aumento de las horas extras en el personal?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [✓] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: NICE VALDEERRAMA MARGUINA DNE: 07133429

Especialidad del validador: CONTABILIDAD

09 de junio del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante

ANEXO n° 10. Carta de Autorización de la Empresa

OLVA COURIER *El courier más grande*

Lima, 25 de Mayo del 2018

Srtas.

Ambrocio Sánchez Shirley
Cholan Huañambal Jackeline
Estudiantes de la Universidad Privada del Norte – Programa Working Adult

Es grato dirigirme a ustedes dando respuesta a la carta recibida, la empresa OLVA COURIER S.A.C con RUC 20100686814 autoriza el uso de forma parcial la información confidencial de la empresa para su proyecto denominada "PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS LABORALES DE LA EMPRESA OLVA COURIER SAC SEDE CALLAO DEL AÑO 2017". Como condiciones, el estudiante se obliga a:

- 1) No divulgar ni usar para fines personales toda información brindada.
- 2) No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna que fueran observadas en la empresa.

Los estudiantes asumen que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académicos.

La información suministrada por la empresa será parte de la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo será una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes.

En caso de que alguna de las condiciones anteriores sea infringida, los estudiantes quedan sujetos a la responsabilidad por daños y perjuicios que cause a la empresa.

Atentamente,


OLVA COURIER S.A.C.
ROSANA TORRES AREVALO
GERENTE DE RR.HH.