



# 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

## TABLA DE CONTENIDO

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

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

## ÍNDICE DE TABLAS

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

## ÍNDICE DE FIGURAS

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

## 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.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## 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.