



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno de inventarios y su incidencia en la situación
económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - año
2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Ñazco Mostacero, Mariela Analí

ASESOR:

METODÒLOGO:

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto


LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

TRUJILLO- PERU

2018

Página del Jurado



Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto.
Presidente



Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo.
Secretario



Guillermo Paris, Arias Pereyra.
Vocal

Dedicatoria:

A Dios:

Por permitirme llegar en este momento tan especial de mi vida, por los triunfos, momentos difíciles que me enseñaron a valorar cada día, y lograr mis objetivos.

A mi familia:

A mi padre Segundo Ñazco Zocon y mi madre Felicia Mostacero Segura, Por ser quien me acompañaron todo mi proyecto estudiantil, y de vida, apoyo incondicional, a mis abuelitos Camilo Mostacero Tufinio, Orfelinda Segura Quilcate por ayudarme a salir adelante y darme sus consejos sabios, que me han servido como un ejemplo a siempre seguir adelante y no caer, seguir adelante logrando mis sueños tan anhelados, uno de ellos es la elaboración y culminación mi tesis.

A mis profesores:

Por sus sabias enseñanzas y motivación permanente, el apoyo brindado en la elaboración de mi tesis, y por siempre enseñarme a formarme profesionalmente desde el inicio de mi carrera profesional.

El Autora.

Agradecimiento

Al finalizar este trabajo quiero agradecer en especial a mi casa de estudios de la universidad cesar vallejo por siempre brindarnos una malla curricular de calidad, y sus maestros competentes en la cual me motivaron, a ser una mejor profesional

También gracias a dios por todas sus bendiciones, su amor y por siempre darme fuerzas para poder lograr mis objetivos planeados.

Gracias a mi familia por brindarme su apoyo para lograr mis metas, desde niña hasta la actualidad. Gracias Mamá, Papá y abuelitos por su apoyo incondicional que han sabido darme su ejemplo de responsable y horridez para poder lograr mis objetivos a nivel profesional, Para poderles apoyar.

El Autora.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Mariela Anali, Ñazco Mostacero. Identifico con el DNI: 48087353 Estudiante de la facultad ciencias empresarias, de la escuela académica profesional de contabilidad de la universidad César Vallejo; declaro que el trabajo académico titulado "Control interno de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017". bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veras y auténticas

- Así mismo yo declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.
- También se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- Autorizo a la universidad César Vallejo publicar la presente investigación

Trujillo, 7 Diciembre del 2018


Ñazco Mostacero Mariela Anali
DNI 48087353

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento d Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017”, de la misma forma someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Licenciado en Contabilidad.

La Autora

Índice

	Pág.
Dedicatoria:	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad	iv
Presentación.....	v
Índice	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Trabajos previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.4. Formulación de problema.	31
1.5. Justificación del estudio-.....	31
1.6. Hipótesis	33
1.7. Objetivos	33
II. MÉTODO	35
2.1. Tipo de investigación.....	35
2.2. Diseño de investigación	35
2.3. Variables Operacionalización:	35
2.4. Población y muestra.....	37
2.5. Técnicas y instrumentos de colección de datos, validez y confiabilidad.....	37
2.6. Métodos de análisis de datos	38
2.7. Aspectos éticos	38
III. RESULTADOS	40
IV. DISCUSIÓN	63
V. CONCLUSIONES.....	68
VI. RECOMENDACIONES.....	71
VII. REFERENCIAS.....	73
VIII. ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de la variable	33
Tabla 2: Entrevista dirigida al contador de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C	40
Tabla 3: Entrevista de control Interno para el Gerente.....	41
Tabla 4: Resumen de las deficiencias de Control Interno de inventario encontradas en el área de almacén	44
Tabla 5: Estado de Situación Financiera 2016 – 2017.	45
Tabla 6: Estado de Resultados 2016 – 2017.....	46
Tabla 7: Estado de Situación Económica (Método Horizontal).....	47
Tabla 8: Estado de Resultado (Método Horizontal).....	48
Tabla 9: Análisis de la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C por medio de ratios financieros 2016 – 2017.....	49
Tabla 10: Estado de Situación Financiera de la empresa con control interno y sin control interno año 2017	50
Tabla 11: Estado de Resultados de la empresa con Control Interno y sin Control Interno del año 2017	51
Tabla 12: Análisis de la situación económica de la empresa por medio de ratios financieros 2017 CI – 2017	52
Tabla 13: Resumen de las deficiencias de Control Interno de inventario encontradas en el área de almacén	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 :Organigrama TRC SAC	43
Figura 2 :almacen	79
Figura 3 :almacen	80

RESUMEN

Esta investigación tiene por título “Control interno de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017”, y como objetivo principal el de determinar la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017; siendo una metodología observacional de tipo descriptivo, de diseño no experimental, siendo la población y la muestra es considera la misma empresa de transporte Rodríguez Carranza SAC; utilizando como técnica la entrevista y el análisis documental, en cuanto a la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017; que las ventas aumentaron en un 21% para el año 2017 con control interno, mejorando la utilidad neta de S/.14,172.00 a S/.67,917.00 con control interno. De acuerdo a lo mostrado en las ratios financieras, la empresa obtuvo una rentabilidad de 15.9% en el 2017 sin un control interno adecuado y en el caso que se mejorará el control interno en el área de almacén su utilidad neta será de 71.4% por cada unidad monetaria de utilidad de antes de participaciones. La empresa al tener un control, interno de inventarios adecuado mejora su efectividad en el periodo. Por todas estas razones, se acepta la hipótesis ya que queda demostrado que el control interno de inventarios incide positivamente en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.

Palabras claves : Control interno , inventarios, empresa.

ABSTRACT

This research is entitled "Internal inventory control and its impact on the economic situation of the transport company Rodrigo Carranza SAC - Year 2017", and its main objective is to determine the incidence of internal control of inventories in the economic situation of the transport company Rodrigo Carranza SAC - Year 2017; being an observational methodology of descriptive type, of non experimental design, being the population and the sample is considered the same transport company Rodríguez Carranza SAC; using as a technique the interview and the documentary analysis, regarding the incidence of the internal control of inventories in the economic situation of the transport company Rodrigo Carranza S.A.C - Year 2017; that sales increased by 21% for 2017 with internal control, improving net income from S / .14,172.00 to S / .67,917.00 with internal control. As shown in the financial ratios, the company obtained a return of 15.9% in 2017 without adequate internal control and in the case that internal control in the warehouse area will be improved, its net profit will be 71.4% for each monetary unit of profit before participations. The company having an adequate control, internal inventory improves its effectiveness in the period. For all these reasons, the hypothesis is accepted as it is demonstrated that the internal control of inventories has a positive impact on the economic situation of the transport company Rodrigo Carranza S.A.C - Year 2017.

Keywords: Internal control, inventories, company.

Introducción

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Según Analistas económicos Andalucía, (2016), afirma que: ‘Últimamente, el transporte ha resultado progresivamente vital en las naciones industrializadas, donde se ha convertido en una acción fundamental desde la perspectiva financiera y social. Hubo un incremento crítico en el transporte en la economía planetaria, que ha cambiado el pretexto de los métodos de transporte, y aunque el transporte privado prevalece sobre la población general, en numerosas naciones hay una utilización más prominente del transporte urbano en las regiones urbanas. todos los días manejando, particularmente aquellos identificados con el transporte al ambiente laboral’.

Además, en esta época, donde la rivalidad intenta mantenerse por encima del agua en un mercado famoso y dinámico, es básico idear metodologías que promuevan el avance de afiliaciones sustanciales, medianas y pequeñas. En este sentido, es importante utilizar métodos que ayuden a la correcta mejora de los elementos en lo que se refiere a la ejecución de los costos. Él país no está absuelta de este procedimiento y desde hace bastante tiempo ha buscado el cambio ininterrumpido de todas las ramas de la economía, con la división transporte como una de las principales fuentes de salario en nuestro país (Bernal, 2017). Es obvio en este punto, la importancia del avance de un conjunto completo de información sobre la división, extender estudios e investigaciones para establecer las bases hipotéticas que ayudan al cambio de los componentes que conforman esta rama fundamental y la seguridad de la naturaleza de su formación y obtener mejores resultados (Failache, 2016).

Hoy en día el mercado se demuestra que ya no es posible hacer las cosas a base de músculo interno, porque se reducirán el costeo, y afirmando y afirmando la inversión, por lo tanto el sector de transporte se encuentra aprobado por multireferencias en los servicios que presta. Se demuestra que la mayoría de empresas de este mismo rubro están afectadas por la falta de una apropiada

organización para los y así se de una correcta distribución en la demanda de servicios.

Según el resumen informativo del BCR para el primer trimestre del año 2014, el sector transporte en nuestro país ha tenido un crecimiento de un 5,2%; contribuyendo el rubro innovador, dinámico y emprendedor. Información que es respaldada por el INEI (Gestion, 2016). Nuestro país es un mercado bastante centralizado, por lo cual, las operaciones de importación y exportación en su gran mayoría se realizan desde Lima.

La empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C es una empresa, dedicada al servicio de transporte. El extenso conocimiento del giro de negocio ha mejorado el aumento en las ventas por medio que las existencias. En la actualidad, la empresa tiene alta rotación de existencias para los diversos servicios que muestra, tiene un control manual inútil, a pesar que se manejan; tecnología para la comunicación.

La falta de organización de las de los almacenamientos, genera desorden en el sistema mostrado, un capital inexistente. Por cada decisión, el ingreso como en la salida de los almacenes que no es probado. Él personal es inoportuno para el ingreso de los procedimientos. Las existencias no están apropiadamente especificadas: observadoras y etiquetadas. la falsa distribución no admite encontrar las entidades con urgencia, excitando desarreglo, desventaja de tiempo en la búsqueda de párrafos.

El jefe de logística no anticipa la reposición, por eso necesita de un control interno de inventarios: La razón de sus pedidos son al cálculo incumplido de pedidos innecesarios o de menor volumen, realizan copras de exigencia durante el mes; aumentando los gastos operativos de dicha empresa. La empresa usa un negocio inexacta del inventario, la información contable resulta que cada factura no factura no incluyendo los rebajas, faltantes; beneficios, entre otros.

Por lo tanto no existen costos reales que no se miden con confabulación de las utilidades netas logradas, poniendo en riesgo a la situación económica de la empresa, en la cual la principal dificultad de la empresa es la falta de control de inventarios, presentando, como objeto de la investigación. En corolario, la empresa puede caer en grave crisis en el futuro; afectando su situación económica. Por lo cual, se propone implementar un Control de inventarios, que permita un mejor control, preparando información para la atención al cliente que redundará en mayores beneficios económicos.

1.2. Trabajos previos

Andrada y Córdova (2017), en su tesis titulada “Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.” publicada por la Universidad Peruana de las Américas en Lima – Perú; menciona que: Siendo un estudio no experimental descriptivo apoyado por un análisis documental; concluyendo que, el control de inventario sí incide en los Estados Financieros de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., ya que las existencias representan la mayor parte del activo y el reconocimiento del costo de venta, afectando así, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales de manera directa mostrando diferencias en la utilidad de la empresa. Es por ello que la aplicación del control de inventarios sí incide en el Estado de Situación Financiera de manera directa, ya que afecta al activo corriente, el patrimonio y la utilidad de la empresa al registrar los ajustes contables, es por ello que al variar el inventario final; afecta el costo de venta, mostrando una diferencia por S/. 125 414, 85; según el párrafo 6 de la NIC 2, Inventarios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación de la NIC 2 del párrafo 34 reconocimiento de los inventarios como un gasto para determinar el costo de venta. (p. 51)

Según Ocaña (2016), en su tesis titulada “*El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán” S.A. 2015*” publicado por

la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en Huaraz – Perú; menciona que: Siendo como objetivo general de la presente tesis fue determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transportes Huascarán S.A. 2015. La investigación fue de tipo cuantitativo, para la acumulación de datos, se seleccionó un ejemplo de panoramas de una manera enfocada hacia la población que estaba compuesta por gerentes y especialistas; Al inferir que la organización de vehículos Huascarán SA en 2015, no cumplió con sus destinos u objetivos debido a la ausencia de control interno sobre los ejercicios presentados y esto fue comunicado a través de las consecuencias de la revisión, ya que alrededor de la mitad de los encuestados no t ensayar las cualidades morales o aceptan los lineamientos y enfoques de la organización, de la misma manera, el 63.33% de las personas dicen que no hay un gráfico de asociación y que la supervisión no es suficiente, y el 58.33% de los trabajadores expresan que el la organización no tiene metodologías para coordinar los ejercicios hacia el logro de los objetivos. Por último, se ha razonado que el intercambio de datos es, en general, semana tras semana, sin embargo, se considera problemático y no extremadamente información punto por punto. Todos estos puntos de vista negativos son una clara confirmación de la ausencia de control interior que permite la realización de la mejor administración de la organización. (p. 06).

Marroquín (2016), en su tesis “Control interno y su relación con la presentación de los estados financieros en la empresa de transporte de carga del distrito de la Victoria en el año 2015” publicado por Universidad Cesar Vallejo en Lima; menciona que: se realizó con el objetivo de determinar la relación del Control interno con presentación de los estados financieros en las empresas de transporte de carga en el distrito de La Victoria, 2015. La siguiente investigación tiene información que cita autores que realizaron investigaciones similares, los cuales son respaldados para un desarrollo del objetivo del estudio, se aplicó teorías relacionadas al tema que nos permitirá tener mayores detalles de los conceptos relacionados a ambas variables. La investigación tiene un diseño no experimental transversal, cuenta con una población de 51 trabajadores de la empresa de transporte de carga Shalom Empresarial SAC. Ubicado en el distrito de La Victoria de los cuales

contamos con una muestra de 46 personas. La técnica optada para la recopilación de datos fue la encuesta que se realizó a través de un cuestionario con preguntas cerradas. Para la validación de instrumentos se aplicó el juicio de expertos y para la confiabilidad se desarrolló el alfa de Combach. Al finalizar la siguiente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con la presentación de los estados financieros del distrito de la Victoria en el año 2015. (p. 8)

Vargas (2016) en su tesis “Control interno y su incidencia en la gestión financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Carabayllo del año 2015” publicado por Universidad Cesar Vallejo en Lima; menciona que: Esta exploración muestra un plan no de prueba, en relación con el procedimiento es un examen de redacción compuesto correlacional, donde la variable 1 se identifica con la variable 2, de manera su enfoque es cuantitativo. En esta investigación se han respetado como hipótesis general que existe una correlación entre control interno y gestión financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Carabayllo del año 2015. como instrumento la recolección de datos se ha utilizado una encuesta a 40 trabajadores, la población se considera a todos los trabajadores relacionados en el área financiero. El análisis de los resultados nos lleva a concluir que nuestra hipótesis alternativa general se cumple ya que los datos obtenidos en el campo nos permiten corroborar que existe una correlación significativa entre control interno y gestión financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Carabayllo del año 2015. Finalmente se emiten conclusiones y sugerencias que permitan promover el desarrollo y la mejora de las empresas del sector automotriz. (p. 10)

Trujillo (2016), en su tesis “Control interno del efectivo y su relación con la información financiera en la empresa de transporte publico San Felipe Express S.A., Lima, 2016” publicado por Universidad Cesar Vallejo en Lima; menciona que: El tipo de investigación es significativa, el nivel de investigación es atractivo y el plan de exploración es fascinante y el enfoque es cuantitativo. El ejemplo estuvo conformado por 80 especialistas de personas de la organización general de transporte San Felipe Express S.A. la

estrategia que se utilizó fue la visión general y los instrumentos de recolección de información se conectaron con los trabajadores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Crombach que salió para la variable investigación no experimental - correlacional de corte transversal, de nivel descriptivo, ya que, se buscó formar un grado de relación cuyos resultados se demuestran a través de gráficos y tablas, tal como lo recomienda las normas control interno es de 0,806 y para la variable información financiera 0,899 y 0,904 para ambas variables. Con referencia al objetivo general: determinar la relación de control interno y la información financiera, se concluye existe relación baja significativa entre las variables. Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. Bilateral = 0.014 < 0.05, Rho = 0.274). Existe relación entre el control interno y la información financiera, es decir el COSO es una herramienta de vital en el proceso en sus diferentes ambientes, y se comprueba mediante la correlación de Rho de Spearman se demostró que existe relación porque la sig bilateral fue menor a 0.05 permitiendo aceptar la hipótesis alterna y rechazando la nula. (p. 11)

Acuña (2017), en su tesis “Plan de mejora en el control interno de la emisión de cheques para el incremento de rentabilidad en la empresa de transporte Martínez EIRL de octubre 2016 a abril 2017” publicado por la Universidad Privada del Norte en Lima; menciona que: ya que se desea tener un control adecuado manejo del sistema bancario en dicha empresa con la cual trabajamos. A través de un diagnóstico se detectaron los puntos críticos y debilidades en el control de emisión de cheques. Se podía observar una falta de políticas y procedimientos que no estaban establecidos, lo cual originaban malos manejos de emisión de cheques que generaban el impacto negativo en nuestros estados financieros. Identificando los factores causantes del poco control de cheques de la empresa, se pone en práctica una propuesta de acción de mejora que permita incrementar un mejor manejo y control, lo que se desea es tener un mejor desarrollo económico de la empresa Transporte Martínez EIRL. En la propuesta de mejora, se presenta políticas y procedimientos para un mejor funcionamiento del manejo de emisión de cheques de la empresa. La presentación de procesos y políticas permitirá también un incremento de

la liquidez de la empresa, que permitirá manejar mejor el cumplimiento de las principales obligaciones comerciales. Podemos observar que, a través de la falencia de un periodo de trabajo, podemos proponer una mejora para los periodos venideros. (p. 7).

Tarrillo (2018), en su tesis “Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018” publicado por la Universidad Privada del Norte en Cajamarca; menciona que: La exploración estuvo confinada dentro de un examen no experimental, utilizando un plan transversal y una investigación lógica. Para acumular datos adecuados y esenciales, se conectó una encuesta organizada a todos los funcionarios y especialistas que trabajan en la organización. Teorías El control interno tiene un impacto fundamental en el beneficio de la organización MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018, donde los factores que se han tenido en cuenta en la exploración son: el control interno como una variable autónoma y la productividad como una variable necesitada. Los resultados adquiridos indicaron deficiencias en las partes y estándares de Control Interno, por lo que se prescribe fortalecerlos para garantizar la adecuación y productividad de la organización mencionada anteriormente con un objetivo final específico para mejorar su beneficio. (p. 9)

Valverde (2017), en su tesis “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017” publicado por Universidad Cesar Vallejo en Trujillo; menciona que: La población y muestra de estudio de la investigación fue la empresa de transporte y Turismo Universo E.I.R.L., haciendo uso de los instrumentos entrevista, cuestionario, y también la observación directa se identificaron problemas en las algunas áreas de la empresa, como retrasos en sus operaciones, existencia de sobre funciones y errores que se hacen evidencia de una deficiencia del control interno manejado por la empresa, y al haber realizado un análisis de la rentabilidad obtenida de la empresa en los años 2015-2016, se refleja como repercutió, pues tenía una disminución en la rentabilidad en cuanto a la utilidad. Una vez aplicado el control interno en la empresa tomando muestra del año 2016 se presentaron aumentos en la

rentabilidad sobre las ventas de 8.06%, aumento en la rentabilidad neta de las inversiones de un 8.19%, un aumento de la rentabilidad neta del patrimonio de un 19.16% y por último se obtuvo un aumento de la rentabilidad neta del capital del 57.73%, demostrándose como incide de manera positiva en la rentabilidad la aplicación del control interno para la empresa, donde mediante la aplicación para su continuo seguimiento se aplicaron actividades e instrumentos de control que encaminan al buen funcionamiento de los procesos de la empresa: aplicándose para la empresa un manual de organización y funciones, capacitaciones, y formatos de control para el monitoreo de las operaciones. (p. 8)

Rodríguez (2017), en su tesis “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017” publicado por Universidad Cesar Vallejo en Trujillo; menciona que: se tomó como población y muestra a la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, realizándose una entrevista al encargado de cada área y utilizando un análisis documental para determinar las deficiencias del control interno. Se incrementaron los ingresos de la empresa en S/. 33,720 tomando en cuenta los ingresos determinados en el análisis realizado en la investigación, a la vez se redujeron los gastos por multas por operativos y papeletas por un monto de S/. 860; lo cual produce un aumento en las utilidades del periodo 2017, terminando con una utilidad neta del 6% sobre sus ingresos. Los ratios de rentabilidad del nuevo año 2017 reflejan un aumento del rendimiento sobre la inversión y el rendimiento sobre el patrimonio, tal incremento fue de 1.20% en el rendimiento sobre la inversión y de 1.71% en el rendimiento sobre el patrimonio. Finalmente, se concluyó que el control interno tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L. ya que para el año 2017 con control interno se han incrementado los ingresos brutos, asimismo disminuyeron los gastos generados por multas permitiendo establecer un aumento en las utilidades el cual se ve reflejado en el estado de resultados de este periodo. (p. 9)

Gallardo (2016), en su tesis “Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC E.I.R.L. comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014” de la Universidad Nacional de Trujillo en Perú. Menciona que: los ingresos percibidos en el periodo 2014 ascendió a S/. 3’890,251.50, La empresa se encuentra dentro de régimen general del impuesto a la renta; durante el año fiscal 2014, la empresa no ha determinado las mermas de los combustibles que comercializa, habiéndose establecido los costos de ventas al 31 de diciembre del 2014 en S/. 3’472,625.60 habiéndose incluido en su determinación el concepto de “mermas”, sin embargo, debió repararse puesto que no contaba con el informe técnico que sustente la deducción de este gasto, tal como lo establece la Ley del impuesto a la renta para efectos tributarios; es por ello que el control de inventarios en la Empresa ADHEC E.I.R. es limitado y no existe un control de mermas, situación que no les ha permitido realizar el ajuste al costo de venta por este concepto, no se han ajustado las variables y operaciones ocasionando variaciones injustificadas o que sobrepasen los errores máximos. (p. 99).

1.3. Teorías relacionadas al tema

Para dar refuerzo al presente estudio de investigación se ha tomado los siguientes aportes científicos y humanísticos de diferentes autores, como:

Álvarez (2009) señala que:

El Control Interno es el grupo de procedimientos, enfoques y planes de organización que están planificados para garantizar la eficiencia, seguridad y eficacia normativa y operacional, y potenciar y supervisar una excelente gestión financiera con el objetivo de tener datos oportunos y adecuados y crear una seguridad razonable de tener la capacidad de cumplir los objetivos y metas entregados. El Control Interno es un procedimiento interrumpido completado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la empresa, la incorporación del Control Interno está en los movimientos realizados para dirigir o hacer operaciones tales medidas incorporan revisar carencias y mejorar operaciones (p. 69).

Cepeda (2009), en su ejemplar “Auditoría y Control Interno” define que:

El control interno es “el 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” (p.66)

La norma Internacional De Auditoría 315; con la finalidad de la NIAS, mencionan los siguientes términos los cuales tienen las definiciones que se les atribuyen aquí:

Las afirmaciones son representaciones de la administración, inequívocas o de otra índole, que se unen en los estados financieros, utilizadas por el inspector para considerar los distintos tipos de representaciones erróneas que pueden ocurrir. Riesgo comercial: peligro emergente de condiciones, ocasiones, condiciones, actividades o inacciones reales que podrían influir de manera antagónica en la capacidad de un elemento para cumplir sus objetivos y ejecutar sus procedimientos, o estableciendo metas y metodologías erróneas. El control interior es el procedimiento compuesto, actualizado y mantenido por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para dar una confirmación razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de una empresa con respecto de la calidad inquebrantable de los datos financieros, efectividad y eficiencia de las operaciones, y consistencia con las leyes y controles materiales. La expresión "controles" alude a cualquier parte de al menos uno de los segmentos de control interno. Métodos de evaluación de riesgos; son la metodología de revisión realizada para obtener una comprensión de la sustancia y su condición, incluyendo el control interior del elemento, para reconocer y examinar los peligros de la entidad, para analizar y valorar los peligros de representación errónea de valor relativo, ya sea por extorsión o error, a nivel de estado financiero y de aseveración. El peligro importante es distinguido y valorado como un error material de importancia relativa que, a juicio del revisor, requiere inspección extraordinaria de auditoría (NIA 315, 2013, párr.7).

En los procesos de evaluación del riesgo y actividades con relación a la NIA:

El auditor tiene que desempeñar procesos de determinar el riesgo para dar una premisa a la identificación y la valoración de los peligros de representación errónea de valor relativo a los niveles de estado financiero y de aseveración. Sea como fuere, las estrategias de evaluación del riesgo por sí solos no dan una revisión apropiada de auditoría (NIA 315, 2013, párr.4).

Los estudios con la administración, y con otros dentro de la empresa que a conciencia del evaluador pueden tener datos que sean verificados para identificar los peligros de representación errónea de valor relativo debido a fraudes o errores. (NIA 315,2013, párr.9)

El evaluador tiene que considerar si los datos obtenidos de la afirmación del cliente o de continuación del procedimiento por el evaluador es importante para establecer los peligros de representación errónea de valor relativo. Si el compañero del trabajo ha desempeñado diferentes trabajos para la empresa, el compañero del trabajo tiene que considerar si los datos obtenido son relevantes para determinar los peligros de representación errónea de importancia relativa. Cuando el evaluador se enfoca en usar datos obtenidos de la experiencia previa del evaluador con la empresa y de los procesos de auditoría enfocados en auditorías previas, el evaluador tiene que determinar si han pasado cambios desde la auditoría previa los cuales pueden dañar su importancia para la auditoría actual. (NIA 315,2013, párr.11)

El compañero del trabajo y otros trabajadores claves del grupo del trabajo tienen que discutir la susceptibilidad de los estados financieros de la empresa a representación errónea de valor relativo, y la utilización del marco de referencia de datos financieros aplicables a los hechos y circunstancias de la empresa. El compañero del trabajo tiene que hallar qué asuntos tienen que comunicarse a los trabajadores del equipo del trabajo no involucrados en la disputa. (NIA 315,2013, párr.10)

Control interno de la empresa; el evaluador tiene que obtener un entendimiento del control interno importante a la auditoría. Por ello, es probable que todos los controles importantes a la auditoría se enfoquen con los datos financieros, no la mayoría de los controles que se relacionan

con los datos financieros son importantes a la auditoría. Es consecuencia de juicio profesional del evaluador si un control, en lo particular o en mezcla con otros, es importante a la auditoría. (NIA 315,2013, párr.4)

Las partes del control interno: Entorno del control, el evaluador tendrá que obtener un entendimiento del ambiente del control. Como función de este entendimiento, el evaluador tendrá que evaluar si: La administración, con la supervisión de los trabajadores de la administración corporativa ha establecido y mantenido una cultura de constancia y conducta moral; y las potencias en los segmentos de la condición de control en general dan un establecimiento apropiado para segmentos alternativos del control interno, y si estos componentes diferentes no se ven perjudicados por errores en las condiciones de control. (NIA 315,2013, párr.8)

En el procedimiento de evaluación del peligro de la empresa, el evaluador tendrá que obtener un entendimiento de si la empresa tiene un procedimiento para: determinar riesgos de negocios importantes a los objetivos de datos financieros; analizar la importancia de los peligros; evaluar la probabilidad de su ocurrencia; y resolver sobre las acciones para solucionar esos peligros. (NIA 315,2013, párr.5)

Si la empresa ha determinado tal proceso (al que nos enfocamos en adelante como el “proceso de evaluación del riesgo de la entidad”), el evaluador tendrá que obtener un comportamiento del mismo, y los hallazgos adecuados. Si el evaluador determina riesgos de representación errónea de valor relativo que la empresa dejó de determinar, el evaluador deberá evaluar si había un riesgo importante de un tipo que el evaluador espere que halla sido determinado por el procedimiento de evaluación del riesgo de la empresa. Si existe tal riesgo, el evaluador tendrá que determinar un entendimiento de por qué este procedimiento dejó de identificarse, y evaluar si el procedimiento es adecuado a sus circunstancias o identificar si existe una deficiencia fundamental en el control interno con respecto del procedimiento de evaluación del riesgo de la empresa. (NIA 315,2013, párr.5)

Si la empresa no ha determinado tal proceso o tiene un procedimiento ad hoc, el evaluador tendrá que discutir con la administración si se han determinado riesgos comerciales relevantes a los objetivos de datos

financieros y cómo se han establecido. El evaluador tendrá que evaluar si la falta de un proceso documentado de evaluación del riesgo es adecuada en las circunstancias, o identificar si representa una deficiencia fundamental en el control interno. (NIA 315,2013, párr.6)

Las restricciones del control interno; el significado de la seguridad sensible se centra en el reconocimiento inequívoco de la presencia de limitaciones características del control interior. En los controles hechos a mano, algunos de los errores de tiempo se producen por fallas de proceso incorrectas, errores de juicio, desorden, desvíos y agotamiento. Creado por el control sujeto a la partición de cargos, se puede pasar por conspiración entre los trabajadores, es decir, se puede dejar a los intrusos. La expansión de los controles adoptados en una organización está adicionalmente limitada por la contemplación de los costos, de esta manera, no es fundamental construir controles que brinden un seguro absoluto contra robos y desperdicios, sin embargo, para decidir los controles que dan una confirmación sensata del perspectiva de los gastos. Es un método impecable para garantizar el control, ya que se puede romper si hay conspiración, tratamiento entre unos pocos trabajadores para romper la configuración y explotar. (NIA 315,2013, párr.3)

Según Defliese, Sullivan, Jaenicke, y Gnospelius (2006) señalan que el control interno tiene tres objetivos:

Control interno empresarial u operacional, cuya primordial responsabilidad de la gerencia de una empresa es operarla, con la finalidad de lograr las grandes utilidades posibles. Para conseguir dichos objetivos, la dirección debe establecer políticas que conlleven la eficiencia en todas las labores. Control interno contable son los que comprueban la corrección y viabilidad de la información contable o, más precisamente, los controles hechos para conseguir un registro y resumen idóneo de los manejos financieros autorizados. En una aceptación amplia, se establece el control interno como un procedimiento adecuado por el consejo de empresa, la gerencia y el resto de los trabajadores de la empresa, hecho con el fin de dar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de logros dentro de las diferentes categorías: Eficacia y eficiencia de las labores.

Confiabilidad de los datos financieros. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas (p.6 – 10).

Aguirre (2006) señala que el alcance del control interno según su punto de vista es que:

En cualquier sistema de control interno se tienen de definir unos efectos de los cuales varíen dependiendo de las diferentes características que estén en la formación del negocio. La responsabilidad en la firmeza de estos logros para un excelente control recae siempre en la gerencia en obligación de sus necesidades y objetivos. Las variables a establecer dependerán siempre de las diferentes funciones de la empresa, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la empresa, entre otras. En entidades grandes ocurren que los diferentes procedimientos, controles y sistemas de registro que usan no son operativos ni prácticos en empresas de menor tamaño. En pocas sustancias, la ausencia de control formal, para lograr una calidad inquebrantable en la información y los registros, es menor cuando la administración acepta una parte más directa e individual en la organización. (p.14).

Según Cepeda (2009) menciona que los Principios de Control Interno son:

La práctica del control interno provoca la implementación de los siguientes principios: Igualdad: Consiste en que el método de control interno tiene que velar por las funciones de la empresa estén enfocadas adecuadamente hacia todo el ámbito de la estructura. Moralidad: Se refiere a que todas las funciones tienen que realizarse no solo obedeciendo las reglas que rigen la sociedad. Eficiencia: Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un bajo costo, con la alta eficiencia y el adecuado uso de los recursos que están disponibles. Celeridad: Se enfoca en el principal aspecto sujeto a contar el cual debe ser capaz de dar respuesta adecuada. Imparcialidad de costo ambiental: Enfocado en conseguir la mayor claridad en las actuaciones de la empresa. Valoración del costo ambiental: Enfocado en la reducción del impacto ambiental negativa, debe ser factor fundamental en la toma de decisiones y en la conducción de sus labores diarias (p.33).

Los elementos del control interno son ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; supervisión y monitoreo.

Ambiente de control, un medio ambiente de control suficiente se comprueba a través de 7 puntos de vista: Integridad y estima moral; deber de la capacidad adecuada; teoría administrativa y estilo de administración; estructura autorizada, tarea de especialista y obligación; Estrategias y prácticas de recursos humanos; Consejo de Administración / Comité de Auditoría. La evaluación de los riesgos innatos a los diversos subprocesos de la Auditoría. La evaluación de amenazas o razones de peligros. Los controles utilizados para limitar las amenazas o peligros. La evaluación de los componentes de la investigación de riesgos. Actividades de control: Análisis completado por la administración. Coordinar la organización de capacidades mediante ejercicios. Proceso de datos. Controles físicos contra registros. Indicadores de Ejecución. Aislamiento de capacidades. Aspectos y estrategias gubernamentales. Datos y correspondencia; Evaluación satisfactoria de los instrumentos de datos: Los datos internos y externos proporcionan a la Administración los informes importantes para la formulación de objetivos autorizados. Los datos se dan a los individuos ideales con los detalles adecuados y la oportunidad de satisfacer sus deberes. Los sistemas de datos dependen de un "plan estratégico" (conectado a la técnica general de la asociación). La administración apoya el avance de los marcos vitales de datos (arreglo de activos satisfactorios, tanto humanos como relacionados con el dinero) (p.36).

Bacón (2011) señala que:

Evaluación suficiente de los componentes de la comunicación: La comunicación con el personal es convincente al presentar sus partes y obligaciones como para el control interno. La fundación de canales de correspondencia para el detallado de actos indebidos concebibles. La Alta Dirección está abierta a las recomendaciones de los trabajadores. La correspondencia en toda la organización es convincente (p.22).

Supervisión y monitoreo; supervisión continua: ¿Cómo logra el personal al hacer sus labores habituales, con tal evidencia del buen funcionamiento del

sistema de control interno? ¿Cómo se da las comunicaciones de terceros y corroboran los datos generos internamente o advierten conflictos?

Comparaciones periódicas de importes registrados con respecto a los activos físicos. Receptividad de las recomendaciones de evaluadores internos y externos. Grado de comprensión de los trabajadores sobre los códigos de ética y buen comportamiento (ver si se hacen encuestas periódicas). Eficacia de las labores de Auditoría Interna (p.25).

Evaluación periódica puntual: Alcance y frecuencia. ¿El procedimiento de la evaluación es el adecuado? (si se hace como se debe). ¿La metodología para examinar el sistema de controles internos es lógica y hecha bien?

Adecuación de las muestras, son significativas y como está la buena calidad de los documentos examinados. La Comunicación de las Deficiencias: Los mecanismos para obtener e informar cualquier deficiencia encontrada en el control interno. Los procesos de comunicación son los adecuados. Las acciones de observación y mejora continua del sistema de Controles (p.27).

Bravo (2010) sostiene que:

Los atributos de un método de control interno satisfactorio deben tener: Un plan de organización que de segregación idónea de las funciones y deberes. Un método de autorizaciones y procesos de registro que suministre apropiadamente un control adecuado sobre activos, pasivos, ingresos y gastos. Prácticas sanas en el progreso de funciones y obligaciones de cada uno de las áreas de la empresa. Recurso Humano de una calidad idónea de acuerdo con las obligaciones (p.22).

Estos componentes son fundamentales individualmente por deber propio, pero son tan clásicos para un método de control interno idóneo que cualquier deficiencia fundamental en uno de ellos asimismo evitar la función satisfactoria de todo el método. Por ejemplo, el método de autorización y de procesos de registros no puede tratarse adecuadamente sin que el trabajador encargado de elaborar los procesos sea capacitado adecuadamente, lo cual es necesario para que el método funcione (p.23).

El plan de organización; es un método de organización adecuado puede variar de acuerdo a la entidad, por lo general un método satisfactorio debe

ser clásico y flexible y debe elaborarse claramente las líneas de gerencia y responsabilidad. Un componente fundamental en cualquier método de organización es la independencia de responsabilidades de operación, custodia, contabilización y auditoría interna. Esta independencia busca la separación de labores en tal forma que hay registros fuera de un área que sirva de control sobre sus labores. Además, estos apartados son necesarios, los estudios de todas las áreas deben integrarse y coordinarse para lograr un flujo regular de esfuerzo y eficiencia de operación en general (p.25).

De la misma manera, una adecuada división de obligaciones y capacidades debe establecer el deber dentro de cada división por la adhesión a las necesidades del arreglo de la organización. Junto con esto debe ir la designación de expertos para cumplir con tales funciones. Este deber y la asignación de un experto deben ser claramente establecidos y caracterizados en los manuales de organización. El deber debe ser mantenido a una distancia estratégica, sin embargo puede ser separado en etapas; cuando es elaborado por las divisiones es recíproco (Bravo, 2010). Esta división de obligaciones es natural en un marco de control interno decente que confirma que los elementos de inicio y aprobación de una acción deben aislarse de su contabilidad. Correspondientemente, la tutela de recursos debe estar separada de su publicación. La disposición de las aprobaciones y de la metodología de los expedientes que es un marco de buen gusto debe incorporar los métodos para que los expedientes controlen intercambios e intercambios y caracterice la información dentro de una estructura formal del expediente. Un código de registro precisamente organizado alienta la planificación de proclamas relacionadas con el dinero. En el caso de que el código se incluya en un manual de registros que caracterice los registros y pasajes relacionados, se podrá adquirir una mayor coherencia prominente en los registros de transacciones contables. Los métodos para los primeros registros para controlar las operaciones y los intercambios se hacen a través de planes de registros y marcos adecuados y mediante el flujo lógico de los procedimientos de registro y aprobación. Estas estructuras e instrucciones con respecto a la corriente de

la metodología de inscripción y aprobación se incorporan en manuales de procesos (Bravo, 2010).

Las Prácticas sólidas; la adecuación del control interno y la consecuente efectividad en las operaciones se resuelven en alto grado por las prácticas seguidas en el avance y satisfacción de las obligaciones y elementos de cada división de la organización. Las estrategias recibidas deben dar los pasos fundamentales para la aprobación de los intercambios, su inscripción y el mantenimiento de la atención de la ventaja. Las buenas prácticas dan la forma de garantizar la fiabilidad de tales aprobaciones, registros y autoridad. Esto se logra generalmente con tal división de obligaciones y deberes que ningún individuo puede tratar un intercambio totalmente hasta el final. Con esta división se da un control auxiliar de la enmienda de trabajo y se amplía la probabilidad de localización de errores. Como se aclara en el acuerdo jerárquico, esta división del deber es relevante para los dos cargos y personas y debe ser practicada en la asociación agregada y en todos los niveles de expertos (Cepeda, 2009).

Mantilla (2005) sostiene que:

El Recurso Humano; es un método de control interno que las capacidades con buen gusto no sólo dependen de la organización de una poderosa asociación y la amplitud de sus prácticas y estrategias, sino también en la capacidad de las autoridades, jefes de oficina y otros trabajadores clave para hacer recomendado de una manera eficaz y forma eficiente.

Normalmente, los controles autorizados se relacionan de manera indirecta con los registros relacionados con el dinero y de esta manera no requieren evaluación. A pesar de la posibilidad de que el revisor gratuito acepte, en cualquier caso, que los controles reglamentarios específicos son vitales en relación con la sensibilidad de los registros monetarios, debe considerar la necesidad de evaluarlos. Por ejemplo, los registros medibles mantenidos por generación y tratos o alguna otra división de operaciones pueden requerir la evaluación en un caso específico (p.17).

Cuando sea concebible, la inspección del control interno por parte del inspector aplicable debe conducirse como un período diferente de la auditoría, idealmente en una fecha de intervalo, utilizando técnicas de

revisión adecuadas, especialmente coordinadas para evaluar la adecuación del marco del cliente. Cuando esto no es realista, la encuesta debe hacerse conjuntamente con diferentes períodos del programa de auditoría. Un expediente de la encuesta hecho por el revisor independiente debe ser fijado de una manera apropiada. Como efecto secundario de esta investigación y valoración, el Auditor Independiente puede ofrecer regularmente a su cliente propuestas productivas para mejorar o hacer más viable el marco de control interior (p.18).

Según García (2003) señala que:

“La contabilidad de costos se aprovecha tanto en la división de ventas de la negociación como en la fábrica encargada de manufacturar el producto; se beneficia en los departamentos de ventas no sólo para determinar la eficiencia de operación sino también para formular nuevos proyectos y presupuestos”.

Para esta investigación se considerará como la estimación financiera de los bienes que se transmiten o se garantizan para transmitir a cambio de productos o administraciones que se obtengan. En la temporada de adquisición se adquiere el costo, lo que puede provocar ventajas actuales o futuras y, de esta manera, ser tratado como la idea primaria comunica los componentes especializados de generación y se llama riesgo de riesgo y la segunda muestra los resultados monetarios concebibles y se conoce por sustitución obtenida (p.39).

La idea del gasto; antes del examen genuino de los costos particulares que son deducibles en nuestra apreciación y de los estados de deducibilidad que las reglas de servicio establecidas para el gasto operacional, es importante delimitar lo que debe ser comprendido por el costo para fines financieros, ya que esto es la última protesta de nuestra investigación. El auténtico cuerpo cerrado de este trabajo debe ser descubierto exactamente en estas partes tercera y cuarta, ya que entonces procederemos a hacer una investigación más útil de la investigación, absolutamente útil para los individuos que verdaderamente aplicarán esta evaluación y crítica. No se debe pasar por alto que los principios se manejan para ser conectados, y nuestra asignación es intentar, más allá de lo que muchos considerarían

posible, para examinar si el límite monetario con respecto a la recaudación de impuestos se ha controlado suficientemente, y que sería “de legeferenda”, el mejor tratamiento de la cuestión (p.58).

En cualquier caso, decidir la sólida idea financiera del consumo es impensable en el caso de que no se identifique con la idea de uso de la contabilidad, y esto en perspectiva de la importancia extraordinaria que, como se acaba de señalar, de la realidad del salario imponible y de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades (p.59).

Del mismo modo, la delimitación de la idea de uso debe hacerse principalmente separándola de las cosas, por ejemplo, aventurarse, es decir, decidir claramente cuándo se nos mira con un costo y cuando se contrasta con un recurso establecido, inconfundible o inmaterial. Por lo tanto, debe analizarse si existe un generoso contraste entre la idea de uso y el término, a veces utilizado por el administrador, que es monetariamente deducible. Pero tal y como viene siendo ya habitual en nuestra legislación del Impuesto sobre Sociedades, si bien no se construye ningún sentido de consumo o de uso deducible de derechos, se puede encontrar otra disposición de prerequisites en la nueva dirección, que son fundamentales para prever la deducibilidad de un costo, y que serán analizados seguidamente, pues es a través de ellos que se puede esclarecer cual sea el concepto legal de gasto fiscalmente deducible (p.60).

1.4. Formulación de problema.

¿De qué manera el control interno de inventarios incide en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.?

1.5. Justificación del estudio-

De acuerdo a Hernández, Fernández, & Baptista (2010) el presente trabajo de investigación se justifica en los siguientes criterios:

Relevancia: Este trabajo de investigación se demuestra que el control interno implica la integración del recurso humano, para que el Gerente general, personal administrativo y trabajadores tomen decisiones para aprovechar las fortalezas y se combinan los talentos para lograr los objetivos de la empresa y un buen desarrollo en la situación económica de transporte Rodrigo Carranza S.A.C.

En lo teórico: Esto se realiza mediante un estudio preparatorio de la investigaciones, libros (indicar, documental y biográfico) para tomar decisiones en el control interno del estudio de campo y para dirigir el análisis de la información recogida de los datos. El modelo teórico es la parte del proceso del estudio en que se establece para dejar en claro los temas investigados, es decir, las definiciones que se están siguiendo como base de lo que está pasando. Las numerosas actividades que son realizadas dentro de la empresa en los debidos procesos se pueden cambiar o diseñar con el fin de cumplir con los objetivos, pero hay que tener claro que todos los que forman parte de la organización.

En lo metodológico: En el presente trabajo se realizó un estudio, descriptivo, bibliográfico y de campo relacionado con el control interno y la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C. De la misma manera se utilizó la Investigación descriptiva el que explica las características más importantes del problema o de la investigación que se va a analizar, Investigación bibliográfica por el hecho de existir archivos, datos, informes de control que anteriormente ya han sido realizadas, se basa la investigación para buscar posible solución al problema, investigación de campo se iniciará en el lugar en que se desarrollan los acontecimientos, esta recopilación de datos se analizaran adecuadamente con el apoyo de bibliografía existente para el estudio del problema planteado.

En lo práctico: La utilización de técnicas e instrumentos para la obtención de la información serán: el cuestionario y los datos brindados por el personal autorizado que permitirá tomar decisiones antes de definir la acción fundamental no es necesario de la previsión de las decisiones que deben tomar

en el futuro, sino de la toma de decisiones que crearan efectos y consecuencias futuras. Los resultados hallados, favorecerá a la empresa a solucionar los problemas que se han identificado para cumplir los objetivos de la empresa.

1.6. Hipótesis

Control interno de inventarios incide positivamente en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017

1.7.2. Específicos

- Evaluar el control interno de inventarios en la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.
- Analizar situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.
- Contrastar el control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.
- Proponer una mejora de control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.

Método

II. MÉTODO

2.1. Tipo de investigación

La metodología de la investigación es observacional, porque se va a observar la realidad de la empresa y los resultados tal y como se da en su contexto actual.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), este tipo de estudio es Descriptivo, porque se analizó la información para efectuar un diagnóstico sobre el objeto de estudio y esto nos permite conocer la situación real del mismo.

2.2. Diseño de investigación

No Experimental, porque se realizó sin manipular las variables, además los fenómenos se observaron tal y como se dan en el contexto original, para luego analizarlos. Además, es de corte transversal, porque se recolectaron los datos de un solo tiempo.

2.3. Variables Operacionalización:

- ✓ Variable Independiente: Control Interno de inventarios.
- ✓ Variable Dependiente: Situación económica.

Tabla 1: Operacionalización de la variable

Variable	Dedición Conceptual	Dedición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
Variable Independiente: Control Interno de inventarios	Es un procedimiento creado por los supervisores y especialistas de Stockton, para mejorar sus controles interiores y stock; actualizando los controles de stock para corregir los peligros que están ocurriendo en la región del centro de distribución; brinda seguridad sensible para la satisfacción de los objetivos y metas de la región, construyendo sus estándares a la luz de la productividad de los ejercicios, datos sólidos y sobre los principios del territorio del centro de distribución. (NIA315, 2013)	Son las técnicas coordinadas dentro de la empresa de transporte Rodríguez Carranza SAC. Aplicando un cuestionario para medir el control interno inventarios y la lista de cotejo.	Controles inventarios	Numero de políticas interna. Reporte de pérdidas, faltantes y/o sobrantes. Grado de consistencia de control interno.	Nominal
Variable Dependiente: Situación económica	Condición mediante la cual la empresa tendrá la capacidad de respuesta económica para enfrentar sus necesidades (Artaiza, 2012).	Para la obtención específica de datos se utilizó: Análisis documental que permita determinar la situación económica de la empresa.	Ratios financieras Situación financiera	Análisis vertical y horizontal Ratios liquidez Ratios solvencia Ratios de rentabilidad Estado de situación financiera. Estado de resultados.	Razón

Fuente: Elaboración Propia.

2.4. Población y muestra

Población

La empresa de transporte Rodríguez Carranza SAC.

Muestra

La empresa de transporte Rodríguez Carranza SAC., en el año 2018.

Criterios de selección

Criterios de Inclusión

Personal con estudios universitarios concluidos y por concluir

Personal con conocimientos básicos de control interno

Criterios de Exclusión

Personal que labora en área de servicios.

2.5. Técnicas y instrumentos de colección de datos, validez y confiabilidad.

2.7.1. Técnica

Las técnicas que se han utilizado en el presente estudio son:

- Entrevista
- Análisis documental

2.7.2. Instrumentos

Los instrumentos que se han trabajado en las técnicas de recolección de datos son:

- Guías de entrevista.
- Guía de análisis documental.

2.6. Métodos de análisis de datos

Esta investigación demuestra que son gráficos; cuadros y resúmenes, se han manifestado evaluaciones justas. En la cual los análisis claramente coherentes con la definitiva hipótesis se han usado como premisas para contrastar esa hipótesis parcial, procediéndose igual los resultados de la contrastación de la hipótesis general nos dieron plataforma para manifestar la Conclusión y recomendaciones.

2.7. Aspectos éticos

Respeto con las normas, contextos y estatutos de la conducta en el desarrollo del vigente trabajo de investigación desempeña con los parámetros exigidos por la moral ligada, cumple en el mundo real y se considerarán como los estándares de categorización, los datos serán tratados solo por el especialista ya que la organización tiene el privilegio de la seguridad y de defender de ella; Además, a la confiabilidad en la determinación de la muestra y la legalidad de la información.

Resultado

III. RESULTADOS

GENERALIDADES DE LA EMPRESA

Grupo TRC tiene el resultado como la mejor empresa reconocida a nivel nacional; especializada de servicios de transporte, pesado, terrestre y almacenamiento de productos.

Todo comenzó hace más de medio siglo, cuando Transportes Rodrigo Carranza SAC, empresa líder en transporte terrestre de carga a nivel nacional, inicia sus operaciones comerciales en el mes de junio de 1949. Con el correr del tiempo, apelando a las crecientes necesidades del mercado y a la solidez y prestigio ya alcanzados, tuvo que ampliar sus servicios al de embarque y desembarque de navíos, alquiler de maquinaria pesada, equipo de movimiento de tierras y almacenamiento de mercaderías, marcando así el nacimiento de Almacenera Trujillo SAC, empresa que brinda servicios de almacenaje y pesaje en balanza electrónica.

Nuestra experiencia y capacidad respaldadas por más de medio siglo de trabajo y crecimiento constante son la mejor garantía de la calidad de nuestro servicio, virtud que comparten estas dos tradicionales empresas trujillanas, y a las que recientemente se suma TRC, empresa que nace para cubrir el servicio de transporte interprovincial de pasajeros, pero siempre con un concepto distinto y superior al conocido comúnmente.

Somos actualmente uno de los grupos empresariales más sólidos y confiables de la región, pues contamos con un equipo de profesionales conocedores del transporte a todo nivel, conformando equipos que satisfacen las demandas de los diferentes sectores económicos como minero, construcción, energía, alimentarios, agroindustrial y pesquero.

Somos testigos de la importancia del transporte en el desarrollo de nuestro país, habiendo sido este nuestro punto de partida para la conformación del Grupo Empresarial Anselmo Carranza, que nace para brindar uno de los más completos

servicios. Nos ocupamos desde la recepción de su carga, hasta su traslado, conservación del producto y entrega final. Somos los especialistas en transporte y almacenaje, y con quienes usted puede también viajar. No defraudaremos su confianza.

Misión

Brindar el mejor servicio de almacenaje, transporte y distribución de mercadería a nivel nacional, operando con responsabilidad, seguridad, rapidez, respeto y calidad.

Visión

Ser el Grupo Empresarial más importante del país en el Sector Transporte y Almacenaje cumpliendo los más altos estándares de calidad en nuestros servicios, flota e infraestructura. De la misma manera continuar con el estricto cumplimiento de nuestras políticas de seguridad y salud ocupacional y medio ambiente.

Política de Seguridad y Salud en el Trabajo

Estamos comprometidos a esforzarnos continuamente en prevenir todo accidente que implique daños personales y materiales, así como las enfermedades ocupacionales, identificando, manejando o eliminando los riesgos de seguridad asociados a nuestras operaciones, para lo cual hemos establecido:

1. Dar cumplimiento a las Normas y Procedimientos de Seguridad y Salud aplicables a nuestras operaciones.
2. Conducir las operaciones en forma que proteja a las personas y a la propiedad, pues ninguna operación es tan importante y ninguna orden tan urgente que no se puede tener el cuidado necesario para hacer el trabajo de una manera segura y saludable, promoviendo un trabajo bien hecho y sin accidentes.
3. Promover el comportamiento seguro y la mejora continua del personal, mediante la comunicación, capacitación, entrenamiento y participación activa del personal en la prevención y control de los riesgos existentes en las operaciones.
4. Responder en forma eficaz y segura a emergencias o accidentes que resulten como consecuencia de las operaciones de la empresa.

5. Reiterar en todo momento a todos los empleados, contratistas y otras personas o entidades que trabajen en nombre de la empresa sobre su responsabilidad de realizar el trabajo encomendado en forma segura.

Política de Calidad

El Grupo Empresarial Anselmo Carranza se compromete a implantar, mantener y mejorar un sistema de gestión de la calidad orientado a la prestación de servicios de transporte y almacenaje de mercaderías que satisfagan las necesidades de nuestros clientes, así como también las expectativas de nuestros accionistas, empleados, proveedores y comunidad, sustentado en la mejora de nuestros procesos, el liderazgo del personal, el trabajo en equipo, la búsqueda de innovaciones tecnológicas y el mejoramiento continuo de nuestros procesos.

Política Ambiental

Transportes Rodrigo Carranza S.A.C., dedicada al transporte terrestre de mercaderías e insumos en general a nivel nacional; incluyendo el almacenaje de mercadería de tránsito, servicio de alquiler de maquinarias para actividades de movimiento de tierras para obras civiles; considera la preservación y cuidado del medio ambiente como uno de los lineamientos de sostenibilidad y crecimiento de sus procesos; para lo cual se compromete a:

1. Proteger el medio ambiente y prevenir la contaminación reduciendo y/o eliminando los impactos ambientales dentro de nuestros procesos.
2. Cumplir con las normativas legales y otros requisitos aplicables a la gestión ambiental de nuestros procesos.
3. Asegurar la gestión de nuestras actividades que permitan establecer, revisar y cumplir con los objetivos ambientales.
4. Mejorar continuamente nuestro Sistema de Gestión Ambiental para la mejora del desempeño ambiental.
5. Promover la capacitación de todos los trabajadores de acuerdo a sus funciones y responsabilidades, ejecutando programas de formación, capacitación y entrenamiento.
6. Documentar, implementar y mantener nuestro Sistema de Gestión ambiental acorde con el desarrollo de la tecnología y protección ambiental.

7. Mantener vigente nuestra política ambiental y asegurar que esté disponible a las partes interesadas internas y externas.

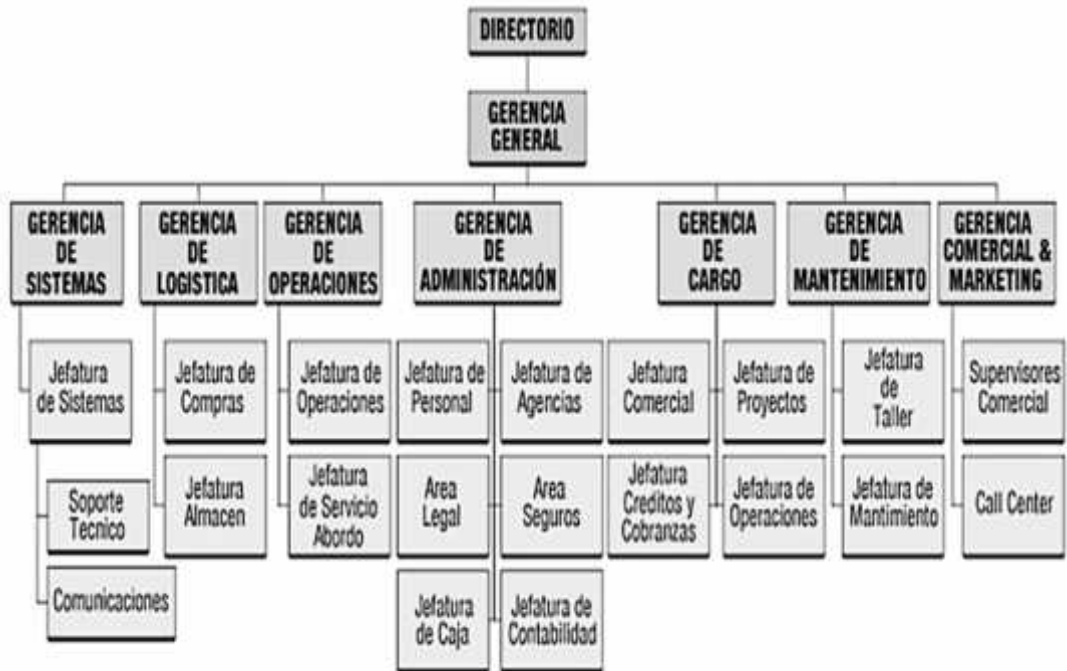


Figura 1 :Organigrama TRC SAC

3.1. Evaluación del control interno de inventarios de la empresa de Transporte Rodrigo Carranza SAC.

Tabla 3: Entrevista de control Interno para el Gerente

Ítems	Respuesta	Observación	Evidencia
¿El abastecimiento de los materiales se realiza mediante una programación?	Si, claro que contamos con un programa que ayuda a controlar el abastecimiento de los materiales.	Se verifico que la empresa si cuenta con un software donde ingresan el abastecimiento de materiales.	Positivo porque ayuda a procesar más rápida la información logrando tener información real y más rápida para la toma de decisiones.
¿Se usan documentos para la requisición de materiales?	Si se usan dichos documentos, donde se realiza la requisición de materiales.	Se observo que la empresa si cuenta con los documentos para la requisición de materiales del almacén.	Es positivo para la empresa porque ayuda a tener la información de los materiales del almacén.
¿Existe una programación de sus compras?	Si cuenta con un software que ayuda a controlar las compras de la empresa	Se verifico que la empresa si cuentan con un software donde ingresan sus compras.	Es bueno, porque ayuda a procesar más rápida la información de las compras.
¿Se cuenta con un registro de Proveedores?	Si cuenta con un registro de proveedores donde se tiene ingresados de manera alfabéticamente.	Se verifico que la empresa si cuentan con un registro de proveedores.	Es bueno, porque ayuda a tener la información los proveedores de manera ordenada.
¿Se realiza un Control de las Entradas y Salidas de los materiales?	No existe control porque muchas veces cuando el encargado de almacén no se encuentra los que solicitan mercadería ellos mismos sacan la mercadería	Se observó que no existe un control de mercadería, en varias ocasiones se retira mercadería cuando el encargado de almacén no se encuentra y se olvidan de comunicarle.	Es deficiente porque se genera desorden y un mal control de los bienes de la empresa. (Anexo 3)
¿Se utiliza algún sistema para determinar los niveles de las existencias?	Si cuenta con un software que ayuda a controlar la mercadería.	Se verifico que la empresa si cuentan con un software donde ingresan su mercadería.	Es positivo porque ayuda a procesar más rápida la información logrando tener información real y más rápida para la toma de decisiones.
¿Se realiza la actualización de los niveles de las existencias con frecuencia?	No, porque no se hace con frecuencia dichas actualizaciones de las existencias.	Se observo que no se realiza con frecuencias las actualizaciones de	Eso perjudica a la empresa porque se genera un desorden y una

		las existencias, para ello se pidió las actualizaciones que tenían	desactualización de las existencias. (Anexo 3)
¿Existe verificación de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega?	No existe dicha verificación porque muchas veces el encargado de almacén no se encuentra.	Se observó que no existe una verificación de los materiales, en varias ocasiones se retira mercadería cuando el encargado de almacén no se encuentra y no se hace el control de calidad.	Es negativo porque se genera desorden y un mal control de la mercadería.
¿Se cuenta con un adecuado lugar de recepción de los materiales adquiridos?	Si se cuenta con un adecuado lugar para la recepción de materiales, ya que hay una zona de descarga en la empresa.	Se verifica la zona de descarga, donde se Recepciona los materiales.	Es muy bueno porque cuenta con una zona de descarga, y así se realice de manera adecuada. (Anexo 3)
¿Se realiza un informe documentado de la recepción de los materiales?	Algunas veces se realiza el informe, ya que todas las veces que viene mercadería nueva a la empresa, coincide con la fecha en la que se tiene que enviar productos a reparto.	Se verifico que existen guías de remisión que no tienen la firma de estar conforme el ingreso de productos, el jefe de almacén aduce que es porque no está seguro si esa fue la cantidad de productos ingresados porque rápido salieron a reparto.	Se evidencio en el Análisis documental de la empresa. (Anexo 3)
¿Existe una adecuada distribución de los materiales?	No, solo se ubican conforme se descarga la mercadería y no se distribuye de manera adecuada.	Se verifico en el almacén que la mercadería solo está conforme llegan.	Es malo para la empresa porque genera pérdida de tiempo al no contar con una adecuada distribución.
¿Se cuenta con una adecuada ubicación de los almacenes?	Los almacenes creo que si se encuentran ubicados de manera adecuada para la recepción de mercadería.	Se verifico la ubicación d ellos almacenes junto al gerente, donde se corroboro que están bien ubicados para la descarga de mercaderías.	Es bueno para la empresa porque tener los almacenes cerca de la zona de descarga, se realiza más rápido la recepción de mercadería. (Anexo 3)
¿La empresa cuenta con medidas de seguridad para las existencias?	La empresa solo evalúa las medidas de seguridad en almacén, porque ahí si se realiza una auditoria para las existencias.	El gerente general me comunico que se evalúa los riesgos y si hay una auditoria para las existencias.	Negativo para la empresa porque esto ocasiona desorden y mala manipulación de los inventarios en la empresa. (Anexo 3)

Nota. La entrevista realizado se deriva de la conclusión de que, a pesar de contar con medidas de control, este aún es muy deficiente en cuanto a la atención de ciertos puntos que lo debilitan.

Tabla 4: Comentario de la entrevista del Control Interno de inventario encontradas en el área de almacén

Control interno de inventarios	Deficiencias
Ambiente de Control	Falta de cumplimiento de las políticas internas, ya que no se encuentran bien definidas, conllevando al incumplimiento.
Evaluación de Riesgos	No se realizan medidas de control a los riesgos que se identifican, por la falta de evaluaciones, asimismo no existe control porque muchas veces cuando el encargado de almacén no se encuentra los que solicitan mercadería ellos mismos sacan la mercadería.
Actividades de Control	No se hace con frecuencia dichas actualizaciones de las existencias, conllevando que estos se venzan o deterioren. La empresa no hace las verificaciones de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en el almacén.
Información y comunicación	Falta de comunicación con el personal en el área de almacén de la empresa, presentando información poco confiable debido a que se encuentra desactualizada el inventario tanto físico como lo registrado en el sistema.
Monitoreo o Supervisión	No se cuenta con un responsable que supervise constantemente a los trabajadores en las distintas tareas que realizan en el área de almacén.

Nota: Se muestra el resumen de las deficiencias presentadas en la empresa.

3.2. Análisis de la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.

Se procederá a analizar la situación actual de la empresa, a través de un análisis vertical y horizontal a los Estados Financieros del año 2017 el cual se comparará con el año 2016.

Tabla 5: Estado de Situación Financiera 2016 – 2017.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA TRANSPORTE RODRÍGUEZ CARRANZA SAC (Expresado en Nuevos Soles)		
<u>ACTIVO</u>	2016	2017
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	242,365.00	218,620.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	0	0
Inventario	39,500.00	39,500.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	281,865.00	258,120.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	30,005.00	30,005.00
Depreciación Acumulada (-)	-5,450.00	-5,450.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	24,555.00	24,555.00
TOTAL ACTIVO	306,420.00	282,675.00
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Tributos por Pagar	2,903.00	2,903.00
Cuentas por pagar Comerciales	25,000.00	25,000.00
Otras Cuentas por pagar	15,750.00	15,750.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	43,653.00	43,653.00
PASIVO NO CORRIENTE		
Deuda a largo plazo	150,000.00	150,000.00
Otras Cuentas del Pasivo Corriente	0.00	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	150,000.00	150,000.00
TOTAL PASIVO	193,653.00	193,653.00
PATRIMONIO		
Capital	39,000.00	39,000.00
Resultados Acumulados	35,850.00	35,850.00
Resultados del Ejercicio	37,917.00	14,172.00
TOTAL PATRIMONIO	112,767.00	89,022.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	306,420.00	282,675.00

Nota. Estado de situación financiera de la empresa transporte Rodríguez Carranza SAC.

Tabla 6: Estado de Resultados 2016 – 2017

ESTADO DE RESULTADO		
TRANSPORTE RODRÍGUEZ CARRANZA SAC.		
(Expresado en Nuevos Soles)		
	2016	2017
Ventas	215,250.00	193,800.00
(-) Costo de Ventas	172,230.00	172,230.00
UTILIDAD BRUTA	43,020.00	21,570.00
Gastos de ventas	3,252.00	3,252.00
Gastos Administrativos	1,000.00	1,000.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	38,768.00	17,318.00
Gastos Financieros	851.00	851.00
Multas	0.00	1,845.00
Otros Gastos	0.00	450.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	37,917.00	14,172.00
Participación Legal de la Renta (10%)	0.00	0.00
Impuesto a la Renta (30%)	0.00	0.00
UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS	37,917.00	14,172.00
Menos Utilidades por Distribuir		
UTILIDAD NETA	37,917.00	14,172.00

Nota. Estado de resultados de la empresa Transporte Rodríguez Carranza SAC.

Tabla 7: Estado de Situación Económica (Método Horizontal)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Transporte Rodríguez Carranza SAC.				
(Expresado en Nuevos Soles)				
<u>ACTIVO</u>	2016	2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	242,365.00	218,620.00	23,745.00	11%
Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	0.00	0.00	0%
Inventarios	39,500.00	39,500.00	0.00	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	281,865.00	258,120.00	23,745.00	9%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	30,005.00	30,005.00	0.00	0%
Depreciación Acumulada (-)	-5,450.00	-5,450.00	0.00	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	24,555.00	24,555.00	0.00	0%
TOTAL ACTIVO	306,420.00	282,675.00	23,745.00	8%
<u>PASIVO</u>				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por Pagar	2,903.00	2,903.00	0.00	0%
Cuentas por pagar Comerciales	25,000.00	25,000.00	0.00	0%
Otras Cuentas por pagar	15,750.00	15,750.00	0.00	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	43,653.00	43,653.00	0.00	0%
PASIVO NO CORRIENTE				
Deuda a largo plazo	150,000.00	150,000.00	0.00	0%
Otras Cuentas del Pasivo Corriente	0.00	0	0.00	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	150,000.00	150,000.00	0.00	0%
TOTAL PASIVO	193,653.00	193,653.00	0.00	0%
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital	39,000.00	39,000.00	0.00	0%
Resultados Acumulados	35,850.00	35,850.00	0.00	0%
Resultados del Ejercicio	37,917.00	14,172.00	23,745.00	168%
TOTAL PATRIMONIO	112,767.00	89,022.00	23,745.00	27%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	306,420.00	282,675.00	23,745.00	8%

Nota. Análisis horizontal del estado de situación financiera.

Tabla 8: Estado de Resultado (Método Horizontal)

ESTADO DE RESULTADO				
Transporte Rodríguez Carranza SAC.				
(Expresado en Nuevos Soles)				
	2016	2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ventas	215,250.00	193,800.00	21,450.00	11%
(-) Costo de ventas	172,230.00	172,230.00	0.00	0%
UTILIDAD BRUTA	43,020.00	21,570.00	21,450.00	99%
Gasto de ventas	3,252.00	3,252.00	0.00	0%
Gastos de administración	1,000.00	1,000.00	0.00	0%
UTILIDAD DE OPERACIÓN.	38,768.00	17,318.00	21,450.00	124%
Gastos Financieros	851.00	851.00	0.00	0%
Multas	0.00	1,845.00	-1845.00	-100%
Otros Gastos	0.00	450.00	-450.00	-100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	37,917.00	14,172.00	23,745.00	168%
Participación Legal de la Renta (10%)	0.00	0.00	0.00	0%
Impuesto a la Renta (30%)	0.00	0.00	0.00	0%
UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS	37,917.00	14,172.00	23,745.00	168%
Menos Utilidades por Distribuir				
UTILIDAD NETA	37,917.00	14,172.00	23,745.00	168%

Nota. Análisis horizontal del estado de resultados.

Comentario: En el estado de resultado (Método horizontal) he podido observar que la variación absoluta es de 23,745. Y la variación relativa es 168% del 2016 al 2017.

Tabla 9: Análisis de la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C por medio de ratios financieros 2016 – 2017.

Items	Ratios	Fórmula	2016	2017	Comentario
Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad Patrimonial (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	33.6%	15.9%	Se observa que en el año 2016 se obtuvo un roe de 33.6% y en el año 2017 se obtuvo un roe de 15.9%, es decir que la rentabilidad en el 2017 ha disminuido con respecto al 2016.
	Rentabilidad sobre las ventas	Utilidad Neta / Ventas netas	17.6%	7.3%	Se observa que, por cada unidad monetaria invertida en activos, la empresa obtuvo el 17.6% en el 2016 y una disminución para el año 2017 de 7.3% por cada unidad monetaria de utilidad. Es decir, el negocio disminuye su efectividad en el periodo.
	Rentabilidad de los activos (ROA)	Utilidad Neta / Activo Total	12.4%	4.6%	Se observa que la empresa genera una utilidad del 12.4% invertido en activo en el año 2016 y para el 2017 es de 4.6% invertidos en activo en el año.
Ratios de Liquidez	Liquidez corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	6.46	5.91	Se observa que durante el año 2016 la Empresa refleja que por cada nuevo sol de deuda tuvo S/.6.46 para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, mientras que en el año 2017 el grado de liquidez se disminuyó en S/. 5.91, lo que indica que el grado de liquidez es deficiente.
	Prueba acida	(Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	5.55	5.01	Se concluye que durante el año 2016 por cada nuevo sol de deuda tuvo S/.5.55 para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, mientras que en el año 2017 el grado de liquidez se disminuyó en S/. 5.01, lo que indica que el grado de liquidez es aún bajo.
Ratios de Gestión	Rotación del activo fijo	Ventas / Activo Fijo Neto	0.76	0.75	La empresa, en el año 2016 tiene una rotación de activos fijos excepcionalmente baja de 0.76, mientras que para el año 2017 disminuyó en 0.75, la empresa tiene una capacidad productiva ociosa significativa, lo cual implica que la empresa estará mejor si se traslada a instalaciones más pequeñas a menos que anticipe un aumento significativo en ventas y producción a corto plazo.
	Rotación del capital de trabajo	Ventas / Capital de trabajo	1.91	0.69	La empresa, en el año 2016 tiene una rotación de capital de trabajo excepcionalmente baja de 1.91, mientras que para el año 2017 disminuyó a 0.69.
Ratio de utilidad	Margen Bruto	Utilidad bruta/ Ventas netas	0.20	0.11	Los porcentajes de margen bruto para el año 2016 y 2017 fueron del 0.20 y 0.11 respectivamente. Esto quiere decir que hay una disminución en la utilidad bruta.
Ratio de solvencia	Endeudamiento patrimonial	Pasivo total/ Patrimonio	1.72	2.18	Esto quiere decir, que, por cada nuevo sol aportado, hay 1.75 nuevos soles para el año 2016, mientras que para el 2017 aumentó a 2.18 aportado por los acreedores

Nota: Elaboración propia.

Comentario: Se muestra que los ratios financieras para el año 2017 han disminuido en comparación con los del año 2016, excepto en el ratio de solvencia.

3.3. Contrastación del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017

En las siguientes tablas se presentará la incidencia del control interno en los Estados Financieros del año 2017, realizando un análisis vertical y horizontal, así como también a través de los ratios financieros.

Tabla 10: Estado de Situación Financiera de la empresa con control interno y sin control interno año 2017

Transporte Rodríguez Carranza SAC. (Expresado en Nuevos Soles)				
<u>ACTIVO.</u>	2017 - CI	2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	293,765.00	218,620.00	75,145.00	21%
Cuentas por Cobrar Comerciales	0	0	0	0%
Inventarios	39,500.00	39,500.00	0.00	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	333,265.00	258,120.00	75,145.00	21%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	30,005.00	30,005.00	0.00	0%
Depreciación Acumulada (-)	-5,450.00	-5,450.00	0.00	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	24,555.00	24,555.00	0	0%
TOTAL ACTIVO	357,820.00	282,675.00	75,145.00	21%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por pagar.	2,903.00	2,903.00	0	0%
Cuentas por pagar comerciales.	25,000.00	25,000.00	0	0%
Otras cuentas por pagar	15,750.00	15,750.00	0	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	43,653.00	43,653.00	0	0%
PASIVO NO CORRIENTE				
Deuda a largo plazo	150,000.00	150,000.00	0	0%
Otras Cuentas del Pasivo Corriente	0	0	0	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	150,000.00	150,000.00	0	0%
TOTL PASIVO	193,653.00	193,653.00	0	0%
PATRIMONIO				
Capital	39,000.00	39,000.00	0	0%
Resultados acumulados	35,850.00	35,850.00	0	0%
Resultados del ejercicio	89,317.00	14,172.00	75,145.00	46%
TOTAL DE PATRIMONIO	164,167.00	89,022.00	75,145.00	46%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	357,820.00	282,675.00	75,145.00	21%

Nota: Elaboración propia.

Comentario. En esta tabla se demuestra el estado de situación financiera del año histórico 2017 y del año 2017, aplicando el control interno.

Tabla 11: Estado de resultados de la empresa con Control Interno y sin Control Interno del año 2017

ESTADO DE RESULTADO				
Transporte Rodríguez Carranza SAC.				
(Expresado en Nuevos Soles)				
	2017 - CI	2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ventas.	245,250.00	193,800.00	51,450.00	21%
(-) Costo de ventas.	172,230.00	172,230.00	0	0%
UTILIDAD BRUTA	73,020.00	21,570.00	51,450.00	21%
Gastos de ventas	3,252.00	3,252.00	0	0%
Gastos Administrativos	1,000.00	1,000.00	0	0%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	68,768.00	17,318.00	51,450.00	21%
Gastos financieros	851	851	0	0%
Multas	0	1,845.00	-1845	-1%
Otros Gastos	0	450	-450	0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS.	67,917.00	14,172.00	53,745.00	22%
Participación Legal de la Renta (10%)	0	0	0	0%
Impuesto ala renta (30%)	0	0	0	0%
UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS	67,917.00	14,172.00	53,745.00	22%
Menos Utilidades por Distribuir				
UTILIDAD NETA	67,917.00	14,172.00	53,745.00	22%

Nota: elaboración propia.

Comentario: En la tabla se observa que las ventas aumentaron un 21% para el año 2017 con control interno, mejorando la utilidad neta de S/.14,172.00 a S/.67,917.00 con control interno.

Tabla 12: Análisis de la situación económica de la empresa por medio de ratios financieros 2017 CI – 2017

Ítems	Ratios	Fórmula	2017 - CI	2017	Comentario
Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad Patrimonial (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	41.4%	15.9%	Se observa que en el año 2017 CI se obtuvo un roe de 41.6% y en el año 2017 se obtuvo un roe de 15.9%, es decir que la rentabilidad en el 2017 CI ha aumentado con respecto al 2016.
	Rentabilidad sobre las ventas	Utilidad Neta / Ventas netas	27.7%	7.3%	Se observa que por cada unidad monetaria invertida en activos, la empresa obtuvo el 7.3 en el 2017 y un aumento para el año 2017 CI de 27.7% por cada unidad monetaria de utilidad. Es decir, el negocio aumento su efectividad en el periodo.
	Rentabilidad de los activos (ROA)	Utilidad Neta / Activo Total	19.0%	4.0%	Se observa que la empresa genera una utilidad del 12.4% invertido en activo en el año 2016 y para el 2017 es de 4.6% invertidos en activo en el año.
Ratios de liquidez	Liquides corriente	Activo corriente / pasivo corriente	7.63	5.91	Se observa que durante el año 2017 CI la Empresa refleja que por cada nuevo sol de deuda tuvo S/.7.63 para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, mientras que en el año 2017 el grado de liquidez era de S/. 5.91, lo que indica que el grado de liquidez es deficiente.
	Prueba acida	(Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	6.73	5.01	Se concluye que durante el año 2016 por cada nuevo sol de deuda tuvo S/.5.55 para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, mientras que en el año 2017 el grado de liquidez se disminuyó en S/. 5.01, lo que indica que el grado de liquidez es bueno.
Ratios de Gestión	Rotación del activo fijo	Ventas / Activo Fijo Neto	0.74	0.75	La empresa, en el año 2017 CI tiene una rotación de activos fijos excepcionalmente alta de 0.74, mientras que para el año 2017 era de 0.75, la empresa tiene una capacidad productiva ociosa significativa, lo cual implica que la empresa estará mejor si se traslada a instalaciones más pequeñas a menos que anticipe un aumento significativo en ventas y producción a corto plazo.
	Rotación del capital de trabajo	Ventas / Capital de trabajo	1.49	0.69	La empresa, en el año 2017 CI tiene una rotación de capital de trabajo excepcionalmente alta de 1.41, mientras que para el año 2017 era de 0.69.
Ratio de utilidad	Margen Bruto	Utilidad bruta/ Ventas netas	0.30	0.11	Los porcentajes de margen bruto para el año 2017 CI y 2017 fueron del 0.30 y 0.11 respectivamente. Esto quiere decir que hay una mejora en la utilidad bruta.
Ratio de solvencia	Endeudamiento patrimonial	Pasivo total/ Patrimonio	1.18	2.18	Esto quiere decir, que, por cada nuevo sol aportado, hay 1.18 nuevos soles para el año 2017 CI, mientras que para el 2017 era de 2.18 aportado por los acreedores

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 13: Comparación del control de inventarios encontrados en el área de almacén

Con control interno de inventarios en el área de almacén	Sin control interno de inventarios en el área de almacén.
Cumplimiento del MOF y elaboración de políticas bien definidas en la empresa.	Falta de cumplimiento de las políticas internas, ya que no se encuentran bien definidas, conllevando al incumplimiento.
Se cuenta con un número máximo y mínimo de suministros que debería haber en stock y de esa manera ya no deben existir suministros en mal estado	No se realizan medidas de control a los riesgos que se identifican, por la falta de evaluaciones, asimismo no existe control porque muchas veces cuando el encargado de almacén no se encuentra los que solicitan mercadería ellos mismos sacan la mercadería.
Al realizarse las actualizaciones seguidos los inventarios físicos deben ser iguales a los registrados en el sistema.	No se hace con frecuencia dichas actualizaciones de las existencias, conllevando que estos se venzan o deterioren. La empresa no hace las verificaciones de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en el almacén.
Si se realiza las conciliaciones mensualmente, los pedidos de las obras deben ser igual que las salidas que se registran en el almacén.	Falta de comunicación con el personal en el área de almacén de dicha empresa, presentando información poco confiable debido a que se encuentra desactualizada el inventario tanto físico como lo registrado en el sistema.

Fuente. Elaboración propia

Nota: Se muestra el resumen el análisis en comparación con control interno y sin control interno en la empresa TRC, en el área de almacén.

Contrastación de Hipótesis

En mi presente trabajo de investigación no se aplica la prueba mi hipótesis; de manera que la investigación es un análisis descriptivo; por eso que el análisis e investigación que fue realizado a la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017, se logró lo siguiente; de acuerdo a los resultados obtenidos se observa, que las ventas aumentaron en un 21% para el año 2017 con control interno, mejorando la utilidad neta de S/.14,172.00 a S/.67,917.00 con control interno. De acuerdo a lo mostrado en las ratios financieras, la empresa obtuvo una rentabilidad de 15.9% en el 2017 sin un control interno adecuado y en el caso que se mejorará in control interno en el área de almacén su utilidad neta será de 71.4% por cada unidad monetaria de utilidad de antes de participaciones. Es decir, la empresa al tener un control, interno de inventarios adecuado para mejorar su realidad en dicho periodo. Por estas razones la hipótesis es aceptada ya que queda, demostrada que el control interno de inventarios incide positivamente en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.

Propuesta

Proponer una mejora en el control Interno de Inventarios para la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C.

Justificación:

El Control Interno de inventarios actual de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C no está permitiendo controlar apropiadamente los inventarios; por lo tanto esta investigación permitirá implementar de una forma eficiente al MOF para los representantes del área de almacén; así mismo permitirá a los empleados que realicen sus actividades apropiadas con un mismo fin, También se presenta un modelo de Registro de Inventarios que permitirá mejorar a la rentabilidad; interviniendo costos. La propuesta realizada sustenta a la realidad problemática que se encontró en dicha empresa.

Objetivos

- Generar un programa de actividades de control interno de inventarios mensual.
- Crear un MOF para el área de almacén.
- Proporcionar actividades de orden y control mensual para controlar los faltantes y unidades dañadas.
- Mejorar el formato de Registro de Inventario Permanente valorizado en Excel.

Actividades:

- Establecer los recursos importantes para el proceso de mejora a los inventarios.
- Llevar un Registro de Inventario permanente valorizados de manera virtual (Kardex)

Manual de Organización y Función

El suplente de logística; en la cual es el área que comisiona de recepcionar, atender los requerimientos de diferentes áreas.

- Recibir los requerimientos de diferentes áreas.
- Procesar los requerimientos y evaluar a los diferentes proveedores, informar al gerente de logística y generar la orden de compras
- Comerciar precios, descuentos, formas de pago, tiempos de entrega, etc. A los proveedores.
- Solicitar que los proveedores presenten notas de crédito o débito pos si se dé error en el precio; cambios y devoluciones o cambios de factura.
- Mantener actualizados los precios de los productos con mayor demanda.
- Formalizar evaluaciones a los proveedores.
- Realizar otras funciones que concuerden con la gestión del área.

Formato de Orden de compra

EMPRESA DE TRANSPORTE RODRIGO CARRANZA S.A.C						
Orden de compra						
Proveedor: _____						
Fecha de Emisión: _____						
Condición de pago: Contado: _____ Crédito: _____						
Cantidad	Descripción	Medida	Precio Unitario	Valor Neto	IGV	Total
Total						
Nota: _____						
Encargado de Compras			Gerencia			

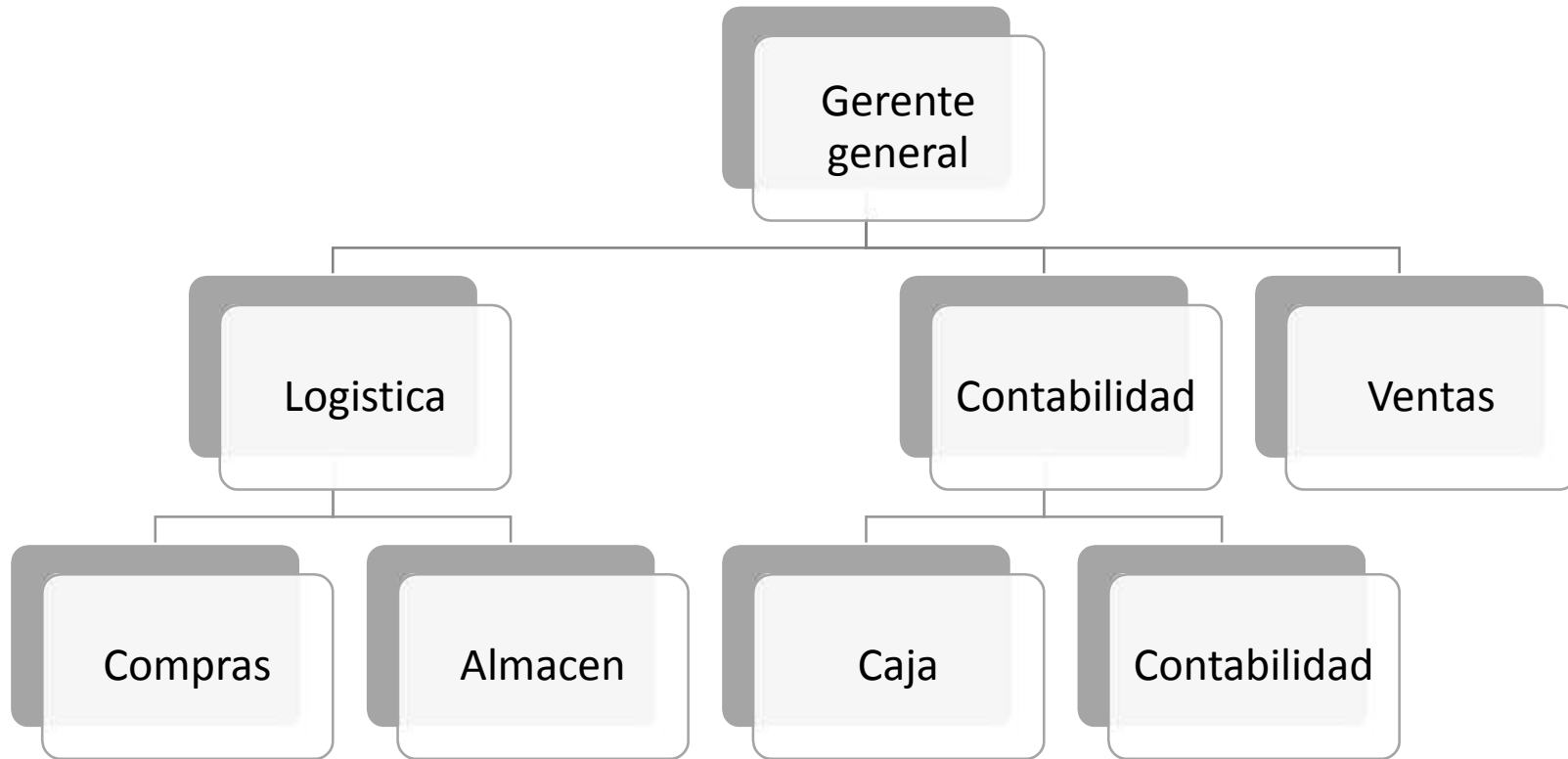
Fuente: elaboración propia.

Formato de registro de inventario permanente

Doc. De Traslado, Comprobante de pago, Doc. Interno						Orden C/S	Responsable Compra/Salida	Descripción del producto	Entradas			Salidas			Saldo final			Total General
Fecha	Tipo de Docum.	Serie.	Numero.	RUC.	Razón Social				Canti.	Costo unitario	Costo total	Canti.	Costo Unitario.	Costo total	Cantidad.	costo unitario	Costo Total.	

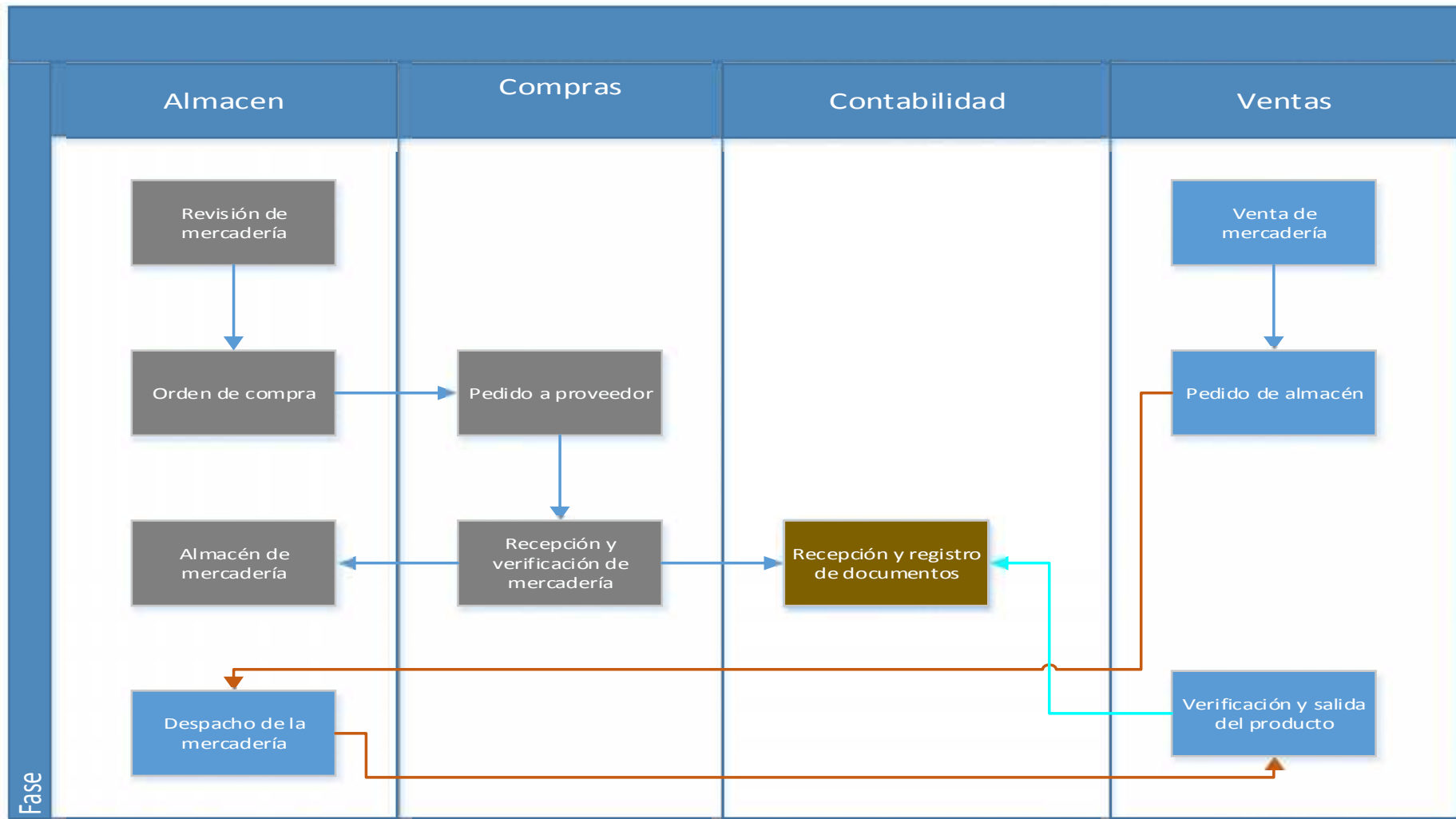
Fuente: elaboración propia.

Diseño de un esquema organizacional



Fuente: elaboración propia.

Diagrama de flujo de operaciones



Discusión

IV. DISCUSIÓN

En la investigación realizada sobre el control interno de inventarios y la incidencia en su situación económica de la empresa de Transporte Rodrigo Carranza SAC; en la tabla 3, en la entrevista de control interno para el gerente, si el abastecimiento de los materiales se realiza mediante una programación, se verifico que cuenta con un software donde ingresan el abastecimiento de los materiales, también se utiliza documento para la requisición de materiales, de la cual el software también registra compras de la empresa, el cual también se cuenta un registro de proveedores. Por otro lado no existe control porque muchas veces cuando el encargado de almacén no se encuentra los que solicitan mercadería ellos mismos sacan la mercadería, Se observó que no se realiza con frecuencias las actualizaciones de las existencias, para ello se pidió las actualizaciones que tenían; también se demuestra guías de remisión que falta la firma de acuerdo al ingreso de los productos, el regente de almacén invoca que es por falta de personal de control para ver si es real la cantidad de productos.. Tampoco no existe una distribución de materiales; el gerente general evaluara los riesgos y si hay una auditoria para las existencias. Tarrillo (2018), donde los factores que se han tenido en cuenta en la exploración son: el control interno como una variable autónoma y la productividad como una variable necesitada. Los resultados adquiridos indicaron deficiencias en las partes y estándares de Control Interno, por lo que se prescribe fortalecerlos para garantizar la adecuación y productividad de la organización mencionada anteriormente con un objetivo final específico para mejorar su beneficio.

En cuanto a la tabla 4; sobre el resumen de las deficiencias de Control Interno de inventario encontradas en el área de almacén; en el ambiente de control, la falta de cumplimiento de las políticas internas, ya que no se encuentran bien definidas, conllevando al incumplimiento. En la evaluación de riesgos, no se realizan medidas de control a los riesgos que se identifican, por la falta de evaluaciones, asimismo no existe control porque muchas veces cuando el encargado de almacén no se encuentra los que solicitan mercadería ellos mismos sacan la mercadería. En cuanto a las actividades de control, no se hace con frecuencia dichas actualizaciones de las

existencias, conllevando que estos se venzan o deterioren. La empresa no hace las verificaciones de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en el almacén. Asimismo, la información y comunicación, es la falta de comunicación con el personal de dicha área de empresa, presentando información poco confiable debido a que se encuentra desactualizada el inventario tanto físico como lo registrado en el sistema. Y por último en el monitoreo o supervisión; no se cuenta con un responsable que supervise constantemente a los trabajadores en las distintas tareas que realizan en el área de almacén. Según Ocaña (2016), en 2015, no cumplió con sus destinos u objetivos debido a la ausencia de control interno sobre los ejercicios presentados y esto fue comunicado a través de las consecuencias de la revisión, ya que alrededor de la mitad de los encuestados no t ensayar las cualidades morales o aceptan los lineamientos y enfoques de la organización, de la misma manera, el 63.33% de las personas dicen que no hay un gráfico de asociación y que la supervisión no es suficiente, y el 58.33% de los trabajadores expresan que el la organización no tiene metodologías para coordinar los ejercicios hacia el logro de los objetivos.

En cuanto análisis de la situación económica de la empresa en el año 2017; en la tabla 5 a la tabla 9; los ratios financieras para el año 2017 han disminuido en comparación con los del año 2016, excepto en el ratio de solvencia; que, por cada nuevo sol aportado, hay 1.75 nuevos soles para el año 2016, mientras que para el 2017 aumentó a 2.18 aportado por los acreedores. Vargas (2016), en los resultados llegue a demostrar hipótesis alternativa frecuente y cumple los datos obtenidos que permite aprobar que existe una similitud demostrativa entre el control interno y gestión financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Carabayllo del año 2015. Valverde (2017), se forman realidad de una carencia del control interno manejado por la empresa, y al realizar el análisis de la rentabilidad lograda de la empresa en lo años 2015-2016, Una vez aplicado el control interno en la empresa tomando muestra del año 2016 se mostró aumentos en la rentabilidad sobre las ventas de 8.06%, aumento en la rentabilidad neta de las inversiones de un 8.19%, un aumento de la rentabilidad neta del patrimonio de un 19.16% y por ultimo obtuvo un aumento de la rentabilidad neta del capital del 57.73%, demostrándose como incide de manera positiva en la rentabilidad la aplicación del control interno para la

empresa, donde mediante la aplicación para su continuo seguimiento se aplicaron actividades e instrumentos de control que encaminan al buen funcionamiento de los procesos de la empresa: aplicándose para la empresa un manual de organización y funciones, capacitaciones, y formatos de control para el monitoreo de las operaciones.

Asimismo, en la tabla 10 hasta la tabla 13; en cuanto a la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017; que las ventas aumentaron en un 21% para el año 2017 con control interno, mejorando la utilidad neta de S/.14,172.00 a S/.67,917.00 con control interno. Asimismo, con el control de inventarios en el área de almacén, se generó el cumplimiento del MOF y elaboración de políticas bien definidas en la empresa; también cuenta con un número máximo y mínimo de suministros que debería haber en stock y de esa manera ya no deben existir suministros en mal estado. Al realizarse las actualizaciones seguidos los inventarios físicos deben ser iguales a los registrados en el sistema. Si se realiza las conciliaciones mensualmente, los pedidos de las obras deben ser igual que las salidas que se registran en el almacén. De acuerdo a lo mostrado en las ratios financieras, la empresa obtuvo una rentabilidad de 15.9% en el 2017 sin un control interno adecuado y en el caso que se mejorará el control interno en el área de almacén su utilidad neta será de 71.4% por cada unidad monetaria de utilidad de antes de participaciones. Es decir, la empresa al tener un control, interno de inventarios adecuado mejora su efectividad en el periodo. Por todas estas razones, se acepta la hipótesis ya que queda demostrado que el control interno de inventarios incide positivamente en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017. Marroquín (2016), se demostró que en la conclusión que el control interno es relacionada con la presentación de los estados financieros del distrito de la Victoria en el año 2015. Por otro lado, Trujillo (2016), con el estadístico de Spearman (sig. Bilateral = 0.014 < 0.05, Rho = 0.274). Coexiste relación entre el control interno y la información financiera; Es decir que el COSO. Es instrumento vital en el proceso de diferentes ambientes, es comprueba mediante la similitud de Rho de Spearman es demostrada que existe relación de la siguiente

bilateral que es mínimo a 0.05 admitiendo la observación de la hipótesis reemplazada y rechazando la invalidada.

Conclusiones

V. CONCLUSIONES

Se concluye que:

1. El Control Interno de inventario encontradas en el área de almacén; en el ambiente de control, la falta de cumplimiento de las políticas internas, ya que no se encuentran bien definidas, conllevando al incumplimiento. En la evaluación de riesgos, no se realizan medidas de control a los riesgos que se identifican, por la falta de evaluaciones, asimismo no existe control porque muchas veces cuando el encargado de almacén no se encuentra los que solicitan mercadería ellos mismos sacan la mercadería. En cuanto a las actividades de control, no se hace con frecuencia dichas actualizaciones de las existencias, conllevando que estos se venzan o deterioren. La empresa no hace las verificaciones de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en el almacén. Asimismo, la información y comunicación, es la falta de comunicación con el personal en el área de almacén de la empresa, presentando información poco confiable debido a que se encuentra desactualizada el inventario tanto físico como lo registrado en el sistema. Y por último en el monitoreo o supervisión; no se cuenta con un responsable que supervise constantemente a los trabajadores en las distintas tareas que realizan en el área de almacén.
2. En cuanto análisis de la situación económica de la empresa; los ratios financieras para el año 2017 han disminuido en comparación con los del año 2016, excepto en el ratio de solvencia; que, por cada nuevo sol aportado, hay 1.75 nuevos soles para el año 2016, mientras que para el 2017 aumentó a 2.18 aportado por los acreedores.
3. En cuanto a la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017; que las ventas aumentaron en un 21% para el año 2017 con control interno, mejorando la utilidad neta de S/.14,172.00 a S/.67,917.00 con control interno. Asimismo, con el control de inventarios en el área de almacén, se generó el cumplimiento del MOF y elaboración de políticas bien definidas

en la empresa; también cuenta con un número máximo y mínimo de suministros que debería haber en stock y de esa manera ya no deben existir suministros en mal estado. Al realizarse las actualizaciones seguidos los inventarios físicos deben ser iguales a los registrados en el sistema. Si se realiza las conciliaciones mensualmente, los pedidos de las obras deben ser igual que las salidas que se registran en el almacén. De acuerdo a lo mostrado en las ratios financieras, la empresa obtuvo una rentabilidad de 15.9% en el 2017 sin un control interno adecuado y en el caso que se mejorará el control interno en el área de almacén su utilidad neta será de 71.4% por cada unidad monetaria de utilidad de antes de participaciones.

4. La empresa al tener un control, interno de inventarios adecuado mejora su efectividad en el periodo. Por todas estas razones, se acepta la hipótesis ya que queda demostrado que el control interno de inventarios incide positivamente en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017.

Recomendaciones

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda.

.

1. Implementar políticas del control interno de inventarios, orientadas sobre todo a la utilización de los recursos dinerarios enfocados a la priorización del cumplimiento, cumpliendo los plazos establecidos para la ejecución de la misma.
2. Implementar políticas de compras que se encuentren orientadas a realizar proyecciones de la necesidad de compra de cada obra a adjudicada, procurando cerrar contratos con los proveedores, que garanticen el abastecimiento y/o cumplimiento de requerimientos.
3. Difundir y capacitar a los departamentos encargados de realizar las valorizaciones de obras adjudicadas, así como los encargados de realizar las ventas y compras.
4. Se recomienda seguir la propuesta de mejora con el fin de logra la mejora de la situación económica de la empresa.

Referencias

VII. REFERENCIAS

- Abamban , S., & Auquilla , M. (2017). Control y valoración de activos fijos como parte del control interno en la Clínica Paucarbamaba. Ecuador: Universidad de Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1443/1/tcon470.pdf>
- Acuña, J. (2017). *Plan de mejora en el control interno de la emisión de cheques para el incremento de rentabilidad en la empresa de transporte Martínez EIRL de octubre 2016 a abril 2017*. Lima: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13073/Acu%C3%B1a%20Castillo%20Judith%20Mar%C3%ADa-Calder%C3%B3n%20Albines%20Vanessa%20del%20Rosario-parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguirre, J. (2006). Control Interno: Áreas específicas de implantación y control. Madrid, España: Didáctica multinedia S.A. Tomo III.
- Alvarez, D. (2009). Control interno y fraude, con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO.
- Andalucía. (2016). *El transporte: Importancia económica y social*. España: Analista Economicos de Andalucía. Obtenido de <https://www.economiaandaluza.es/sites/default/files/2%20Cap%C3%ADtulo%2002.%20El%20transporte,%20importancia%20econ%C3%B3mica%20y%20social.pdf>
- Andrada , B., & Cordova , Z. (2017). *Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L*. Lima - Perú: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N%20COMERCIAL%20M%26Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Arbaiza, L. (2012). Situación y política económica de la Mype informal peruana. *Revista de Economía y Relaciones Internacionales*, 10(20).
- Bacón, C. (2011). Manual de auditoría interna. México: Uteha.
- Bernal, F. (2017). *Derecho administrativo*. Colombia: ESAP.
- Bravo, M. (2010). Control interno. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Cepeda, A. (2009). Auditoría y control interno. Santo Domingo: Editora Corripio C.
- Chamorro, A. (2015). Control interno y su incidencia en el proceso de ejecución presupuestaria de la corporación grupo salinas, Cantón Guaranda, año 2010. (Tesis de grado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1311>
- Defliese, P., Sullivan, J., Jaenicke, H., & Gnospelius, R. (2006). Auditoría. Sistema de control interno; definiciones; ciclos de operación; riesgo; muestreo; procesamiento electrónico de datos; Administración. D.F., México: Limusa.
- Failache, C. (2016). *La Teoría del Desarrollo Económico de Adam Smith*. Uruguay.
- Gallardo, J. (2016). *Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC E.I.R.L. comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014*. Trujillo - Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4716/gallardoortiz_jose.pdf?sequence=1
- García, A. (2003). Fundamentos del control interno. México: Editorial Thomson.
- Gestion. (2016). *INEI: Sector Transporte, Almacenamiento, Correo y Mensajería creció 3.3%*. Lima: Gestion.
- Guayaquil, S. (2017). *El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga en los locales*

comerciales de calzado en el período Enero - Junio 2016. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24526/1/T3854i.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed. ed.). México: Mc Graw - Hill.

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (5ta ed.). Mexico: MC Graw - Hill.

Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe coso*. . Bogotá: ECOE Ediciones.

Marroquin, A. (2016). *Control interno y su relación con la presentación de los estados financieros en la empresa de transporte de carga del distrito de la Victoria en el año 2015*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/3019/Marroquin_CAP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

NIA315. (2013). Norma Internacional de Auditoría 315. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Ocaña, L. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes "Huascarán" S.A. 2015*. Huaraz - Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf?sequence=1

Rodriguez, C. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/11637/rodriguez_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tarrillo, R. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018*. Cajamarca: Universidad Privada del Norte. Obtenido de [http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%](http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%20)

C3%A1n%20Ronald%20Cruz%20-
%20V%20C3%A1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Trujillo, F. (2016). *Control Interno Del Efectivo Y Su Relación Con La Información Financiera En La Empresa De Transporte Publico San Felipe Express S.A., Lima, 2016.* Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/5301/Trujillo_JF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valverde , S. (2017). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016.* Trujillo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/11642/valverde_cs.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vargas , R. (2016). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Carabayllo del año 2015.* Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/3162/Vargas_ZRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

VIII. ANEXOS

Anexo 1: Entrevista de control Interno para el Gerente

Ítems	Respuesta
1. ¿El abastecimiento de los materiales se realiza mediante una programación?	
2. ¿Se usan documentos para la requisición de materiales?	
3. ¿Existe una programación de sus compras?	
4. ¿Se cuenta con un registro de Proveedores?	
5. ¿Se realiza un Control de las Entradas y Salidas de los materiales?	
6. ¿Se utiliza algún sistema para determinar los niveles de las existencias?	
7. ¿Se realiza la actualización de los niveles de las existencias con frecuencia?	
8. ¿Existe verificación de la cantidad y calidad de los materiales recibidos en almacén o bodega?	
9. ¿Se cuenta con un adecuado lugar de recepción de los materiales adquiridos?	
10. ¿Se realiza un informe documentado de la recepción de los materiales?	
11. ¿Existe una adecuada distribución de los materiales?	
12. ¿Se cuenta con una adecuada ubicación de los almacenes?	
13. ¿La empresa cuenta con medidas de seguridad para las existencias?	

Anexo 2 Evidencia de los almacén de TRC SAC.

DESCRIPCION	METROS 2	UBICACION	DIRECCION
TRC I: Almacén simple y adecuado	41,370.3 m2	Trujillo	Carretera panamericana norte km 562 Moche, Trujillo
TRC II: Almacén simple y adecuado	49,123 m2	Trujillo	Carretera panamericana norte km 561 – moches , Trujillo
TRC III - SALAVERRY : almacén simple	49, 511 m2	Salaverry	Autopista Salaverry km 2.5 - Salaverry
TRC IV- TRUJILLO: almacén simple	10,700 m2	Trujillo	Fundo Larrea – moche
TRC I CALLAO : almacén simple y adecuado	37,700 m2	callao	Calle 1 N° B LB 3 urb. Industrial bocanegra – callao
TRC II CALLAO: Almacén simple y adecuado		callao	Tomas valle n° 4330 esquina con Alejandro Bertello
TRC III CALLAO: Almacén simple adecuado	46, 733 m2	callao	AV. Nestor Gambeta 9996-9998- Callao
TRC: PAITA ALMACEN SIMPLE	52,962 m2	Paita	Zona industrial II MZ 072 lt.7

