



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE
LA EMPRESA ANGHAM E.I.R.L. PERÍODO 2020”.**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

Bach. JHOANNE GRETA RAQUEL GOMEZ QUISPE

ASESOR

Dra. MARIA MICAELA CASTILLO DE LIMA

JULIACA, MARZO 2022

DEDICATORIA

Este trabajo en primer lugar va dedicado a Dios, porque siempre supo guiarme.

A mis padres, abuelos, hermanos, y a toda mi familia a quienes aprecio con mucho amor, ya que han sido mi fortaleza para que pueda realizar y culminar este trabajo.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Alas Peruanas, a las personas que formaron parte de mi vida profesional, agradecer su amistad, consejos y apoyo, que de alguna forma u otra me incentivaron a que pueda culminar este trabajo.

INTRODUCCIÓN

Esta investigación titulada: “Evaluación del control interno en el área de almacén de la empresa ANGHIAM E.I.R.L. Período 2020”, su finalidad es la evaluación del control interno de la institución durante el ejercicio 2020 y permitan a la empresa tener una seguridad razonable en el control adecuado en el área de almacén. Cuenta con un control interno deficiente que no le permite prevenir, detectar y corregir en su oportunidad situaciones o problemas inesperados que ponen en riesgo la información de las operaciones que se efectúan en el área de almacén, por lo que es recomendable realizar las correcciones que se encuentren en el proceso de control interno. Esta empresa debe implementar políticas dentro del almacén, para evitar errores en las actividades operativas en esta área, para mejorar la gestión de la entidad mediante la ejecución de actividades de control dentro de los procesos y el seguimiento continuo de las existencias, con el fin de gestionar eficazmente los activos de la empresa.

RESUMEN

La investigación titulada “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacén de la Empresa ANGHIAM E.I.R.L. Período 2020.”, tuvo como objetivo evaluar el control interno del área de almacén de la empresa. La investigación es de nivel descriptivo y explicativo, la información se obtuvo a través de los análisis de los reportes contables que la empresa realiza respecto al área de almacén, aplicado al área de contabilidad de la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la empresa, concluimos que la Empresa ANGHIAM E.I.R.L. en la actualidad no utiliza un adecuado sistema de control interno en el área de almacén, no está suficientemente implementada con documentación que permitan un monitoreo constante de los inventarios de almacén. Se encontraron algunas deficiencias en la verificación de la documentación, verificación de las características de los productos, verificación de la cantidad de productos, colocación inadecuada de los productos de consumo, emisión y registro diario de la documentación, Kardex desactualizado, como consecuencia de las pérdidas económicas ocasionadas por las deficiencias presentadas en el control de subestadio del almacén, los riesgos que pueden surgir son: disminución de los índices de rentabilidad durante el año 2020.

Se puede afirmar que existen deficiencias clamorosas en el área de almacén en los puntos clave que conciernen a la gestión de inventarios, por lo tanto se deben diseñar políticas y procedimientos de control para neutralizar

estos cuellos de botella, el resultado muestra un déficit del 36%, ajustar el cuestionario de control asistente estas deficiencias se pueden describir partiendo del hecho de que la empresa no tiene un manual de funciones definido para el control de inventarios, no existe una adecuada segregación de funciones y aún menos conocimientos especializados en la gestión de almacenes que estén en consonancia con la tecnología, por lo que los formatos se siguen utilizando de forma manual y el responsable del almacén no está formado para un adecuado sistema de control de alto nivel.

Palabras claves: Evaluación, Control Interno, Almacén, Monitoreo de Inventarios, Rentabilidad.

ABSTRACT

This research entitled "Evaluation of Internal Control in the Warehouse Area of the Company ANGHIAM E.I.R.L. Period 2020.", aimed to evaluate the internal control of the company's warehouse area. The investigation is of the descriptive and explanatory level, the information was obtained through the analysis of the accounting reports that the company makes regarding the warehouse area, applied to the company's accounting area.

According to the results obtained from the company, we conclude that the Company ANGHIAM E.I.R.L. At present, it does not use an adequate internal control system in the warehouse area, it is not sufficiently implemented with documentation that allows constant monitoring of warehouse inventories. Some deficiencies were found in the verification of the documentation, verification of the characteristics of the products, inspection of the quantity of the products, the inadequate location of the mass consumption products, issuance and daily registration of the documentation, Kardex not updated, due to Due to the economic losses generated by the deficiencies presented in the internal control of the warehouse, the risks that they may present are: the decrease in the profitability indexes during 2020.

It can be affirmed that the deficiencies in the warehouse area exist in key points on inventory management, for this reason control policies and procedures must be designed to neutralize these bottlenecks, the result shows a deficit of 36%, according to the internal control questionnaire, these deficiencies can be

described starting with the fact that the company does not have a manual of functions defined for inventory control, there is no correct segregation of functions, and much less there is no specialized knowledge in warehouse management, that are consistent with the technology, so the formats are still used manually, the warehouse manager is not trained for an adequate high-level control system.

Keywords: Evaluation, Internal Control, Warehouse, Inventory Monitoring, Profitability.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vii
CAPITULO I	
ASPECTOS GENERALES	13
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	13
1.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	13
1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	13
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	14
1.3. ANTECEDENTES.....	15
1.3.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	15
1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	19
1.4. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA.....	23
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO.....	27
2.1. BASES TEÓRICAS	27
2.2. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	40

CAPITULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA.....	45
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES.....	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67
ANEXOS.....	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Macrolocalización geográfica	25
Figura 2. Macrolocalización geográfica	26
Figura 3. Imagen de la oficina de Gerencia General	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cuestionario de control interno en el área de almacén de la empresa ANGHIAM E.I.R.L.	46
Tabla 2. Resultados de la tabulación de respuestas del Cuestionario de Control Interno de la empresa ANGHIAM E.I.R.L. ...	48
Tabla 3. Ficha RUC: 20603775857	70

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1 OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar el control interno del área de almacén de la empresa ANGHIAM E.I.R.L., período 2020.

1.1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar la deficiencia en las operaciones del área de almacén ANGHIAM E.I.R.L., período 2020.
- Identificar los riesgos presentes del control interno en el área de almacén de la empresa ANGHIAM E.I.R.L., período 2020.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Este trabajo de investigación se justifica porque va permitir a la empresa ANGHAM E.I.R.L., tener un procedimiento adecuado de control en el área de almacén. De esta manera también podrá ayudar a la empresa a mantener un buen registro de inventario en el almacén. Además, este será el inicio de una serie de acciones que se llevarán a cabo con el objetivo de mejorar continuamente el proceso de almacenamiento, y la coordinación para una compra y venta, asimismo minimizar todo lo que no le de valor, ejecutar monitoreos permanentes a los procesos en el área de almacén mediante gráficos de control, para el logro de una gestión eficaz reduciendo posibles riesgos, y así obtener una real información y eficiencia en los estados financieros de la empresa. Del mismo modo serán beneficiadas las áreas de Finanzas y contabilidad, reduciendo procesos y costos que repercute en la eficacia en beneficio de la empresa.

De igual forma, en perspectivas académicas nos permitirá ampliar nuestros conocimientos para resolver los diversos problemas planteados. que servirá como antecedentes para investigaciones nuevas.

1.3 ANTECEDENTES

1.3.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Procel, L. y Jadan, M. (2018), Ecuador, en su investigación denominada: *“Evaluación del control interno del departamento administrativo de la Empresa CIATRANSCASTRO”*, concluye:

Se realiza la investigación respectiva y se revisa la estructura organizacional y el grado en que cumple sus funciones, verificando así que, dentro de la eficiencia operativa de cada órgano social dentro de las divisiones, los ejecutivos, jefes, gerentes y contadores no tienen la coordinación y acciones específicas de sus funciones.

Otro punto importante, hay que agregar que la empresa CIATRANSCASTRO S.A. no cuenta con manuales operativos como al igual de funciones, los trabajadores tienen que cumplir sus tareas por monotonía o trabajo diario, pero no de acuerdo a algo determinado por la empresa.

Para el control de gestión interno realizado en áreas clave, verificar que no se tengan en cuenta procesos importantes en relación con la gestión del sector contable, de modo que se puedan lograr los objetivos de desempeño general.

Se concluyó luego de la revisión del control de gestión, que el manual de procedimientos debe estar diseñado para ayudar a mejorar el desempeño de los empleados en sus operaciones y desempeño laboral para así mejorar la coordinación con las diferentes áreas.

Casa, E. y Villamarin, M. (2020), Ecuador, en su Tesis: *“Control Interno de inventarios y su incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic Del Cantón La Maná Provincia De Cotopaxi Año 2019”*, como conclusión de la investigación se llegó a lo siguiente:

De las entrevistas y cuestionarios se puede concluir que el depósito no posee una organización completa, y el área de contabilidad y el personal administrativo responsable de cada una de las operaciones no están determinados por sus funciones. Una encuesta donde el grado de confianza en el sistema de control interno fue de 72.80% mientras tanto que el grado de peligro fue de 27.20% se consideró peligro moderado ya que se tomaron acciones correctivas por parte del almacén.

Referente a los efectos que va a tener la utilización de un conveniente control de inventarios en la toma de elecciones de almacén, es rentable en términos de rentabilidad, ya que actualmente la organización cuenta con la mayoría de los controles definidos en sus operaciones, lo que conducirá a mejor desarrollo. Además, ayudará a identificar cada una de las funciones divisionales en la empresa.

Finalmente se concluyó que se propone crear un manual de control de inventario interno con políticas internas, que contribuya a mejorar el control interno y la toma de decisiones, según los entrevistados, esto puede mejorar la relación con el personal administrativo, e introducir medidas correctivas, según requerimientos de almacén y de manera oportuna.

1.3.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Guerra, L. (2019), Perú. En su tesis Titulada: *“Propuesta de un sistema de control interno operativo en almacén para mejorar gestión de inventarios. Distribuciones agrícolas CORRE E.I.R.L. 2017.”*

El propósito de este estudio ha sido desarrollar un sistema de control operativo relacionado el depósito para Distribuciones Agrícolas Correa E.I.R.L. - 2017. Este análisis contiene un tipo de averiguación cuantitativo, descriptivo con propuesta, y un diseño no empírico, para cumplir con el fin, se usaron como herramientas de recolección de datos el cuestionario, la guía de análisis documental y la entrevista en una configuración muestral de 15 unidades de estudio, representadas por los colaboradores de la sociedad Distribuciones Agrícolas Correa E.I.R.R.L.

De acuerdo con los resultados de la búsqueda, se concluyó que en el desarrollo de un sistema de control de alumnos constituido en raqueta de jefe los elementos a los que la empresa estudiada presentaba las mayores deficiencias, entre las que destacaban los procesos de Planificación y Organización, Recepción y Almacenamiento; planteado para participar en la identificación tras el diagnóstico del control de ayudas operativas realizado por la empresa y cómo perjudicaba su gestión de stocks.

Alvares, A. (2018), Perú. En su investigación *“El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicio Dávila S.A.C., de la ciudad de Tarapoto, año 2016”*. Universidad César Vallejo, Perú. Tuvo como objetivo establecer la incidencia de las variables en la

empresa. La investigación fue no experimental, la muestra estuvo conformada por 10 trabajadores y se aplicaron como instrumentos la lista de cotejo y la guía de análisis documental. En conclusión, se demostró que las variables inciden negativamente, puesto que en el periodo 2016 se presentó una reducción en su rentabilidad sobre el patrimonio en comparación con el año 2015 de 28% a 21%, debido a que el nivel de cumplimiento de las actividades de control de inventario se está cumpliendo eficientemente en un 45% y no en su totalidad pues se presentan deficiencias en la recepción de mercaderías, almacenamiento y distribución de las mismas. El estudio sirvió como refuerzo teórico de esta manera se ha logrado alcanzar esclarecer de mejor manera la realidad objeto de estudio, enfatizando en los resultados alcanzados, los mismos que ayudan al seguimiento objetivo de la actividad económica, de igual manera la rentabilidad fue comparada con los resultados obtenidos, para su contrastación.

Hidalgo, C. (2018), Perú, en su trabajo de investigación titulado: *“Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones SA.”*

El propósito es evaluar la efectividad de un sistema de control auxiliar en la administración de inventarios de una organización de ingeniería, creación, infraestructura, inmobiliaria y servicios, cuya sede se está en la ciudad de Talara (Piura). Los resultados obtenidos de la evaluación del sistema de control aplicado a AB Construcciones S.A., muestra que por

medio del modelo COSO se evalúa la eficiencia, riesgos y debilidades del proceso de control de los almacenes y al final, se proponen opciones de optimización. Este informe se divide en 4 piezas. La primera sección incluye una especificación de la organización y el año de vivencia profesional en el campo de estudio. La segunda parte incluye un análisis de los modelos, las normas internacionales de contabilidad y otros estudios relevantes con el fin de proporcionar un contexto teórico al trabajo llevado a cabo. La tercera parte es la aplicación del modelo COSO en la administración de almacenes de la organización. Y la cuarta parte muestra las sugerencias y conclusiones del informe. Al desarrollar el modelo COSO para evaluar el control real del área de almacenamiento, identificamos brechas en el proceso de almacenamiento gracias a la carencia de un ambiente de control, los riesgos existentes y la dirección no ha predeterminado ocupaciones de control para producir una garantía razonable. Se concluyó que la dirección no encaja con ciertos elementos del modelo. Por consiguiente, para generar una garantía razonable y contribuir a la compañía a alcanzar sus fines, se ha realizado recomendaciones para mejorar los controles y reducir los riesgos.

1.3.3 ANTECEDENTES LOCALES

Mamani, J. (2018) En su tesis *“Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial De Huancané”*, para Optar por la identificación Profesional de Contador Público a través de la UNAP - Puno, se plantea como objetivo general: Evaluar el control interno en la

gestión del área de almacén Municipalidad Provincial de Huancané, períodos 2015 – 2016. En consecuencia, se obtiene las siguientes conclusiones:

De acuerdo con el objetivo explícito 01 y la hipótesis específica 01, se evaluó la situación actual del control de sustituciones en las operaciones en el área de almacenamiento de raquetas de la municipalidad provincial de Huancané. En cuanto a los componentes del sistema de control de suplentes en dicha área, ajustando la tabla 19 y el gráfico 10, se obtuvo un puntaje de 10,11, los clasifican como no conformes, lo que indica una eficiencia de aplicación del 50,47% y un nivel de riesgo de 49,53%. Como resultado, la estructura de control del estudio de alternativas ubicada en el área de almacenamiento tiene controles deficientes, lo que afecta negativamente la gestión administrativa de las operaciones.

De acuerdo con el objetivo explícito 02 y la hipótesis específica 02, se evaluó el caso actual ajustando los anexos 20 - 29, al ajustar la encuesta a los trabajadores del área de depósito, se descubren deficiencias en la administración del área de depósito de acuerdo a las metas, los objetivos alcanzados a lo largo del año no son efectivos, la notificación de las directivas de compra en el momento inadecuado, y la falta de entrega de pedidos a tiempo.

Incumplimiento en la entrega de bienes, incumplimiento de pedidos al área de uso, nivel de insatisfacción de las áreas de uso, falta de documentos en el área de almacenamiento, entrega frecuente de insumos y papelería en general.

Se ha propuesto un reglamento de Desempeño del Comité de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Huancané, el cual deberá regular el trabajo del Comité de Control Auxiliar, el cual se encarga de tomar las medidas necesarias para su debida ejecución. La iniciativa de reglamento es el resultado de un relevamiento y recolección de otras entidades semejantes regidas por sus estatutos para la correcta implementación del SCI.

Pinazo, Y. (2019) en su tesis titulada: *“Caracterización del control interno en el área de almacén de la empresa FERRELUX H&M E.I.R.L. de Puno, período 2018”*. Su objetivo principal es: Determinar la influencia de la manipulación de sustitutos dentro de la gestión administrativa de la región de garajes de FERRELUX H&M E.I.R.L. Clamor Puno - período 2018. Los estudios se convierten en cualitativos - descriptivos y el diseño en no exploratorio. Para la sistematización de los relatos y su análisis, se utilizó como dispositivo la encuesta, a modo de entrevista, haciendo uso a doce empleados de la inteligencia informática de la agencia, adquiriendo los siguientes resultados: Donde el control auxiliar es extra para las agencias comerciales en el Perú si el diploma de implementación de una técnica de manipulación interna dentro de la agencia para reprimir el manejo de inventarios de los almacenes de choque y por ello lograr la mejora financiera como forma de alcanzar la participación en el mercado competitivo local, regional y del país, también es trascendental sensibilizar a los empresarios de la necesidad de una implementar políticas y

estrategias para mejorar la manipulación auxiliar, dando prioridad dentro de la ubicación de los almacenes. Finalmente, las conclusiones son: Una buena forma de aplicar la forma de control auxiliar del inventario permite a las empresas comerciales abordar los puntos débiles de la diligencia comercial. Una gestión de inventarios eficiente y eficaz aporta varias ventajas.

Condori, D. (2018), en su tesis titulada: *“Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería FECOSUR S.A.C Juliaca 2018”*, tiene por objetivos:

Descripción de las características del ambiente de control de existencias en la empresa comercializadora FECOSUR SAC conmovión Juliaca 2018. Conocimiento de las características de la evaluación de riesgos conmovión inventario empresa comercio hardware FECOSUR SAC raqueta Juliaca 2018. Descripción de las características de las actividades de control de inventarios en la empresa comercializadora de ferretería FECOSUR SAC, Juliaca 2018. El tipo de investigación es un estudio cualitativo descriptivo con un diseño de investigación no experimental y un cuestionario como instrumento.

Se ha llegado a las siguientes conclusiones: Es crucial establecer un asistente de manipulación en los inventarios de las firmas comerciales ferreteras peruanas, siendo de máxima significación la implementación de un su mecanismo de manipulación que permita perfilar los errores y deficiencias que claman los inventarios de las empresas.

Establecer un mecanismo que permita percibir los peligros y por ello ser capaces de controlarlos mediante técnicas, supervisando y monitoreando de esta manera que no existan pérdidas futuras.

A la implementación de un sistema de gestión eficiente y eficaz puede sumarse la formación de los empleados para su aplicación.

1.4 RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA

La empresa ANGHIAM E.I.R.L., fue constituida en la Ciudad de Juliaca, provincia de San Román, departamento de Puno el 07 de noviembre de 2018, con domicilio fiscal en la Urbanización Amauta MZ. B LT. 09, se encuentra registrado en SUNAT con RUC. N° 20603775857, tiene el estado de Activo y condición de Domicilio Habido, empadronada en el Registro Nacional de Proveedores para hacer contrataciones con el estado, dedicada a la actividad de Venta por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, cuenta con 10 trabajadores, registrada en el libro de sociedades mercantiles y comerciales como una empresa individual de responsabilidad limitada en los registros públicos de la provincia de San Román.

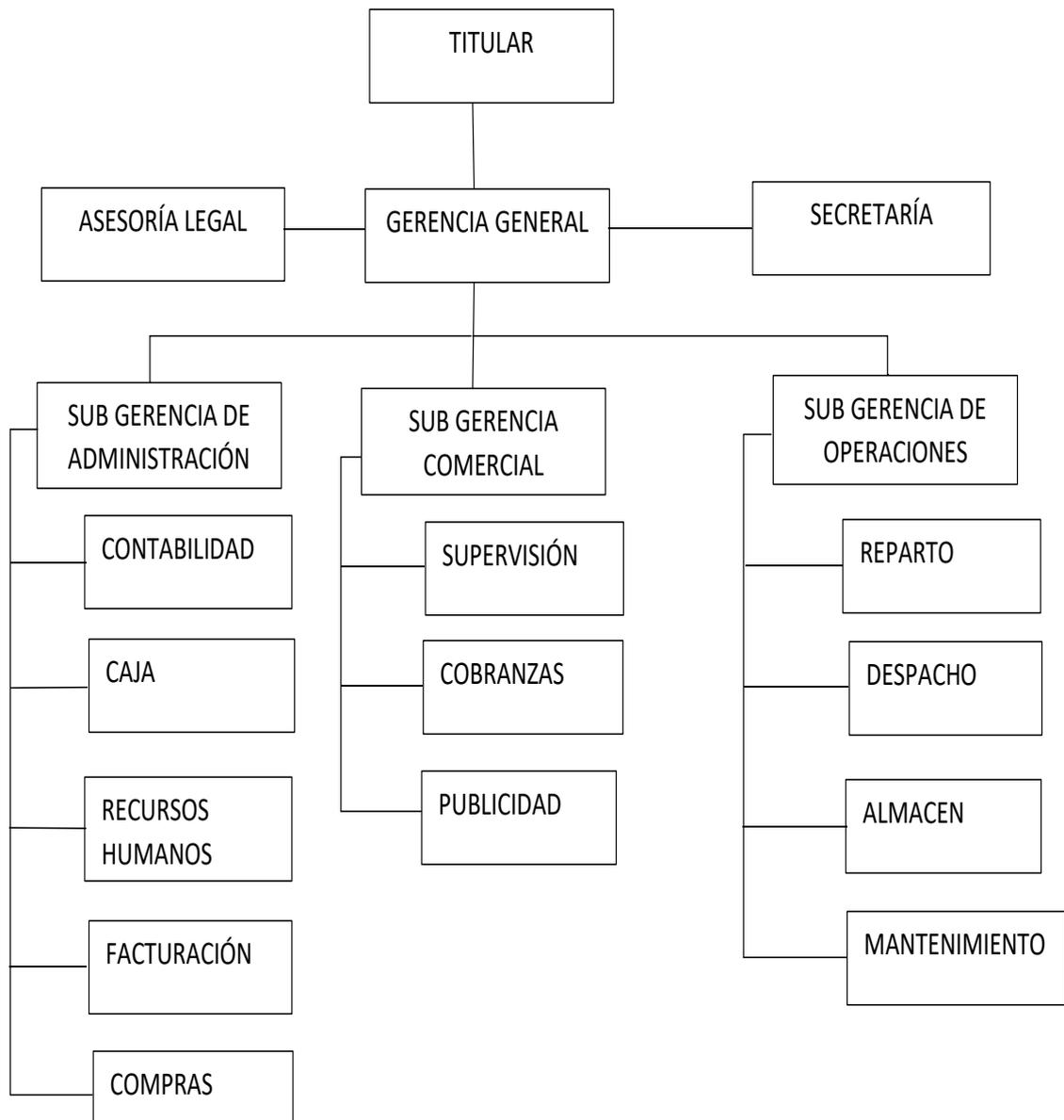
Misión:

Somos una organización líder en la comercialización y distribución de productos de consumo masivo comprometida en alcanzar los niveles más altos de competitividad y excelencia en nuestros servicios.

Visión:

Alcanzar el liderazgo sostenible del mercado local en la comercialización, distribución y servicio de productos de consumo masivo.

1.4.1 Organigrama

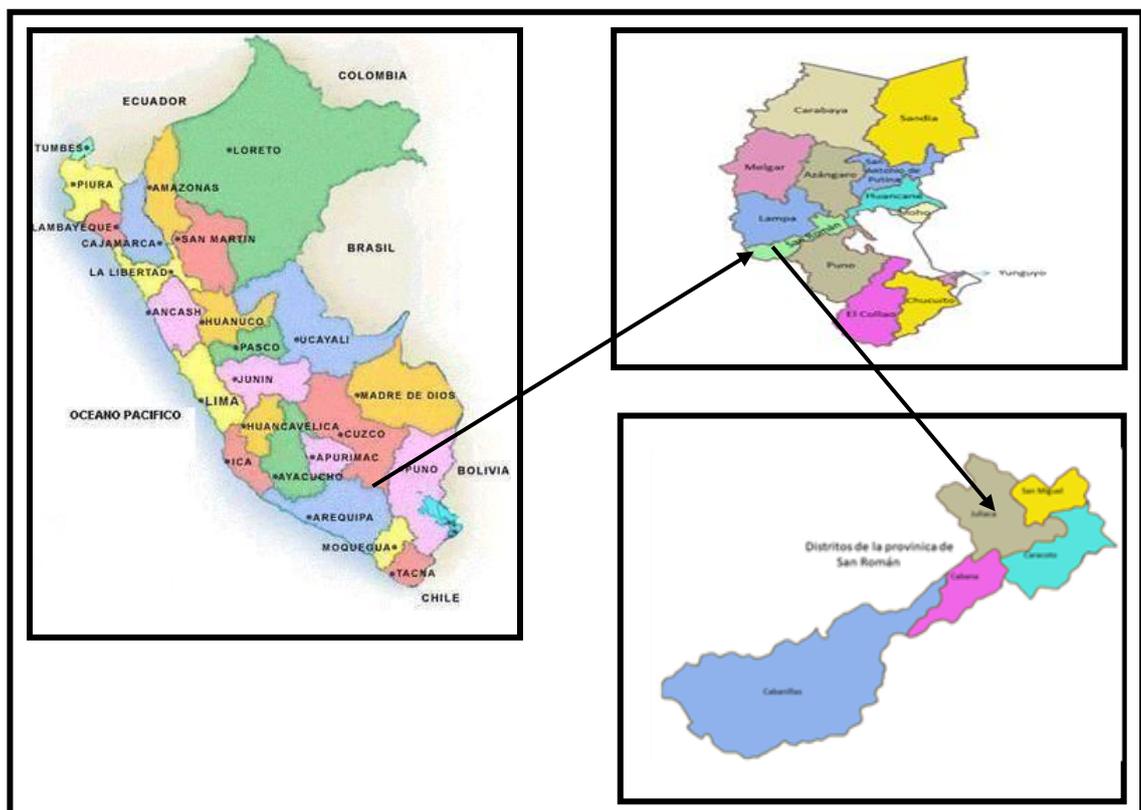


1.4.2 Ubicación

1.4.2.1 Características Generales

Departamento /Región:	Puno
Provincia:	San Román
Distrito:	Juliaca
Ubicación:	Urb. Amauta Mz. B Lt.9
Código Ubigeo:	211101

Figura 1. Macrolocalización geográfica.



Fuente: <https://depuno.com/mapas/mapa-departamento-puno/>

Figura 2. Macrolocalización geográfica.



Fuente: Google Earth.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 BASES TEÓRICAS

2.1.1. CONTROL INTERNO

ESTUPIÑAN R., 2012: El control interno comprende el plan organizativo y el conjunto de técnicas y procesos que aseguran que los bienes están bien cubiertos, que la información contable es fiable y que los intereses de la entidad se terminan efectivamente de acuerdo con los consejos fijados por el control.

Uno de los enfoques que se le atribuyen al control interno es el de la tecnología de la información como base para integrar los componentes alineados a este, tal y como lo presenta Estupiñán, Rodrigo en su obra

"Control y fraude subestimado: análisis del informe COSO I, II y III", edición del 3er año, que nos dice:

“Los sistemas de control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos de:

- ✓ Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno.
- ✓ Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- ✓ Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguardar de bienes y eficiente uso de los recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.
- ✓ Propender por la apropiación y aplicación de las políticas en la ejecución de planes, programas y proyectos.
- ✓ Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol.” (ESTUPIÑÁN 2015).

2.1.1.1. Objetivos del control interno:

Como dispositivo de ayuda, el control interno garantiza que una entidad logre sus deseos de productividad y rendimiento general al mismo tiempo que protege sus fuentes. Ayuda a generar seguridad para la empresa en cuanto al cumplimiento de las leyes y políticas, lo que conduce a estadísticas económicas fiables que se contemplan en su valoración en el mercado.

En medio de esas funciones particulares mayores están las expuestas por Estupiñán Gaitán, Rodrigo en su libro electrónico "Control interno y fraude: análisis del documento COSO I, II y III 3ra edición", que sugiere que los sueños número uno de la gestión interna es:

- ✓ Proteger las pertenencias de la empresa y proteger los bienes de la agencia.
 - ✓ Confirmar la razonabilidad y fiabilidad de las revisiones contables y administrativas.
 - ✓ Fomentar la integración a las políticas administrativas establecidas.
 - ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y funciones programadas.
- (ESTUPIÑÁN 2015).

2.1.1.2. Modelo de Control interno – COSO

¿La aplicación del control interno de la contabilidad garantiza la veracidad de la información contable? Fonseca Luna, Oswaldo, en su libro "Sistema de Control Interno para las Organizaciones" comenta:

“Uno de los eventos de mayor impacto en la evolución del control interno, fue el informe de la Comisión Treadway divulgado en 1987. Las investigaciones realizadas por esta Comisión creada para identificar las causas que venían generando la presentación de informes financieros fraudulentos en las compañías, determinaron que las fallas en más del cincuenta por ciento de ellas eran explicables por la quiebra de los controles internos. En su informe, la Comisión recomendó a las compañías adoptar determinadas acciones, entre ellas: implementar el tono en la parte superior; mejorar las funciones de contabilidad y auditoría interna; fortalecer el rol del comité de auditoría; y evaluar anualmente la efectividad del control interno. Algunos años después, (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), integrado por cinco organizaciones profesionales de los Estados Unidos, patrocinó un estudio más amplio sobre el control interno que culminó con la publicación del Marco Integrado de Control Interno, es decir, el COSO.” (FONSECA 2011)

Como dijo Fonseca, el hecho de que una empresa tuviera controles internos no aseguraba la exactitud de la información, debido a que sólo existía una idea estándar de los controles de la subvención y no había consejos para garantizar el triunfo de los controles, por lo que se creó un marco para ofrecer los criterios a implementar para aplicar los controles. COSO no sólo describe los temas, sin embargo, también implica a las personas que la organización como un segmento crucial dentro de la utilidad de manipular; dice que COSO instituye las normas para lograr la eficacia del gobierno y la eficiencia sobre la base de una evaluación de los

riesgos y los controles internos en los grupos, al mismo tiempo que la definición de la posición de los individuos involucrados dentro de la aplicación de los controles internos.

La composición la define Fonseca Luna, Oswaldo, en su libro electrónico Sistema de Control Interno para las Empresas, de la siguiente manera:

"En general, el COSO está representado en una estructura tridimensional que se asemeja a un conmovedor diseño de Rubik: objetivos, componentes y factores que interactúan entre sí dentro de la entidad".

Por este motivo, la dirección debe diseñar e implantar controles de supervisión para hacer frente a los riesgos empresariales y de fraude determinados que puedan amenazar las metas de la organización, en particular los involucrados con la fiabilidad de los EEFF, así sea para evitar que se produzcan deficiencias importantes o para detectarlas o corregirlas una vez que se hayan producido. (FONSECA 2011).

2.1.1.3. Componentes del Control Interno:

El asistente de control interno se conforma por 5 elementos interrelacionados, que pretenden mejorar el rendimiento operativo y empresarial de una organización:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación

e) Supervisión y seguimiento

Es fundamental observar que la versión de control COSO no es un procedimiento secuencial, es decir, un procedimiento no socava el siguiente, sino que es una manera multidireccional, cíclica y coherente en la que diversos aditivos tienen un impacto sobre los demás y dan forma a una máquina incorporada que reacciona colectivamente a las situaciones de conversión.

2.1.1.4. Control interno de almacén

Castellana (2016). En este caso, se deduce que las actividades consisten en la colocación de productos de ferretería en la zona de almacén para su almacenamiento y conservación. Su distribución y organización dependerán básicamente de dos características, a saber, la forma en que se ubiquen y el uso del espacio disponible (p. 23).

Cruz (2017) También especifica que se refiere a los procesos, acciones involucradas en la recepción, el almacenamiento, el control y distribución, hasta el total consumo de los productos, ya sean materiales o materias primas. Además, la utilización de registros es una gran parte de los procesos de almacenamiento, debido a que dejará su identificación y seguimiento, pudiendo la satisfacción del comprador o consumidor. (p.45).

Como afirma Tutau (2018), hablamos de un grupo de medidas para el control de los materiales y conservar todos los productos físicos en buen estado de consumo, los cuales tienen que estar debidamente garantizados

para minimizar su deterioro y hurto, debido al proceso de rotación de inventario. (p.56).

Por su parte, Escudero (2019) indica que se trata de un conjunto de ocupaciones que incluyen normas y métodos de carácter imperativo, con el objetivo de asegurar que las unidades de hardware y mercancías comparables se almacenen y comercialicen de forma precisa y controlada, ejerciendo las mejores medidas y condiciones establecidas por el fabricante. (p.23).

2.1.1.5. Importancia del control interno de almacén

Guerrero (2019) Destaca que la tarifa del control interno del almacén radica en conocer las inversiones que se mantienen en ejecución, planificar las compras de destino y obtener un ratio de rotación que ayude al pasivo del almacén. Adicionalmente menciona que la internalización de las mercancías de los dispositivos de hardware es esencial por los siguientes motivos:

- Definir la realidad, precisar el producto y la precisión de los costos.
- Para evitar la superpoblación y el agotamiento de las existencias.

(p.53).

2.1.1.6. Principios y objetivos en el control interno de almacén

Guerrero (2019) Afirma que lo principal para una corporación de almacenes finales incluye la coordinación y la razonabilidad de todos los procedimientos logísticos, de forma similar al equilibrio de los niveles de

inventario, la provisión de los compradores y la versatilidad para modificarse a los ajustes en un global corporativo y contemporáneo (p. 66).

En cuanto a los objetivos del control de los almacenes de los suplentes, alude a lo siguiente:

- Encuentra formas de reducir el espacio utilizado, para aumentar las ganancias
- Reducir las necesidades de inversión y costes de administración
- Reducir los peligros de los empleados y de los productos
- Reducir las pérdidas por robo, o pérdidas de bienes
- Minimizar la manipulación simplificando y mejorando los procesos

También se observa que los objetivos significativos del asistente de control de almacenes son reducir los métodos positivos innecesarios, que se describen después:

- Maximizar la disponibilidad de los productos
- Aumentar la rotación de productos
- Incrementar el potencial del almacenamiento
- Maximizar la custodia de los fármacos
- Hacer más grande la operatividad del almacén

2.1.2. ALMACÉN

2.1.2.1. Área de almacén

Un almacén es un espacio destinado al almacenamiento y/o venta de mercancías. Según la región geográfica y el entorno, el término puede referirse a diferentes tipos de establecimientos.

En ciertos territorios, un depósito es un espacio usado para guardar mercancías. En esta situación, los almacenes forman parte de la cadena de suministro, sirviendo de depósito antes de que los productos sean llevados a su lugar. Además, hay almacenes en los que se alojan componentes de repuesto, equipos y mercancías de distinto tipo. Para los latinoamericanos, los almacenes son tiendas usadas para la comercialización al por menor de productos de primera necesidad, en especial alimentos. En esta situación, un depósito se compara a un mercado, aunque es de menor tamaño y tiene una menor pluralidad de productos a disposición de los consumidores. Estas tiendas tienen la posibilidad de ser autogestionadas (el consumidor recoge los productos que desea y después paga en la caja) o tienen la posibilidad de tener un vendedor (tendero) que se ocupa de dar los productos al cliente. Las tiendas que venden diversos tipos de productos diferentes y poseen una hembra se denominan gigantes almacenes o tiendas por departamentos. La población puede mercar de todo, a partir de comida hasta ropa, a partir de artículos de animación hasta electrodomésticos en las cadenas de tiendas. Los gigantes almacenes acostumbran ser propiedad de una sola organización, a diferencia de los centros comerciales, que están compuestos por numerosas tiendas de diferentes organizaciones. Porto y Gradey (2015).

2.1.2.2. Almacenamiento

El depósito es una unidad de servicio que pertenece a la composición orgánica y servible de una organización comercial o industrial, con claros fines de almacenamiento, defensa, control y abasto de materiales y productos. El triunfo de los programas de trabajo de una compañía es dependiente, en enorme medida, de un abasto conveniente de grupos, materiales o artículos de la calidad solicitada, en las porciones primordiales y a tiempo.

En el análisis y la aplicación de la gestión actualizada, una buena administración de almacenes es un medio para poder hacer la eficiencia en los procesos de recepción, control, consolidación y expedición de productos, disminuyendo los desechos y el deterioro y generando costo agregado a los insumos. Esta iniciativa disipa la iniciativa de que un depósito es un mal primordial cuya funcionalidad primordial es adicionar costos y reducir las ventajas. Garcia, Cantu y Alfonso (1996).

2.1.2.3. Funcionamiento y tipos

El control de almacén es una de las operaciones de máxima relevancia para una empresa porque el resultado se refleja a la vez dentro de la EEFF (resultante del stock) y es también una capacidad, dentro del quehacer operativo aceptado por la organización, en la que cada actividad está asociada a un gestor calculado para crear un movimiento no inusual dirigido a un objetivo. García (1996).

Las siguientes funcionalidades son usuales en toda clase de almacenes:

1. Recepción de sustancias o producto en el depósito
2. Registro de las entradas y salidas del depósito
3. Almacenamiento de sustancias
4. Mantenimiento del equipo y del depósito
5. Despacho o envío de materiales o productos.
6. Coordinación del depósito con otros apartamentos.

Cualquier depósito puede considerarse rentable para una organización en funcionalidad del apoyo que preste a las funcionalidades de utilidad: producción, ventas, es fundamental resaltar que la mercancía almacenada debería tener un flujo veloz de acceso y salida, manteniendo un esquema PEPS (primeras entradas, primeras salidas). García (1996).

Los precios de depósito tienen la posibilidad de desglosarse de la siguiente forma:

- ✓ Los intereses del capital fijo representados por el valor de las existencias.
- ✓ Gastos del seguro.
- ✓ Espacio ocupado al precio del metro cuadrado en la localidad.
- ✓ Depreciación del edificio y año de los equipos de almacenamiento y manipulación de materiales.
- ✓ Devaluación de los bienes.
- ✓ Deterioro y encogimiento de la mercancía

- ✓ Gastos individuales
- ✓ Mantenimiento de instalaciones y equipos.
- ✓ La organización podría ser, compañía de construcción o distribuidora, almacenadora o una tienda de productos de consumo.

2.1.2.4. Organización

En general, cada depósito debería estar formado por un líder de depósito y los próximos subgerentes administrativos; desde luego, dependiendo del tamaño del depósito, tienen la posibilidad de estar organizados jerárquicamente en superficies de supervisión o direcciones. Las próximas superficies reglamentarias tienen que ser completadas por cada organización individualmente según su propio uso o discreción:

1. Recepción
2. Desempeño y control
3. Despacho o envío
4. Registro

García (1996). El propósito de la administración es planear, ordenar, guiar y mantener el control de las operaciones del depósito, aprovechando la capacidad del personal, intentando encontrar superiores resultados con un mínimo de esfuerzo, tiempo, espacio y materiales. Las metas de las demás superficies son:

a) Recepción: Planear, guiar y mantener el control de la recepción física de las mercancías adquiridas por la compañía. Buscar los procedimientos más eficaces de descarga, inspección y verificación. Un proceso de recepción eficaz y veloz únicamente puede lograrse si existe un sistema de trabajo racional.

Verificar, cambiar o ajustar los sistemas de recepción es responsabilidad de cada organización, debido a que tienen que ajustarse a la naturaleza de cada depósito.

b) Desempeño y Control: Mantener el control de acomodar y guiar las operaciones para tener la mejor administración y control de las mercancías en el depósito, a fin de obtener la mejor custodia y conservación de las mercancías a su cargo.

Asegurara una simple e instantánea identificación de los mismos, así como la mejora del espacio. Los procedimientos y métodos varían en funcionalidad de la porción y las propiedades de las mercancías, el espacio disponible, el tipo de equipamiento y el número y la cualificación del personal.

c) Despacho y envío: Planificar, enrutar y controlar las operaciones de expedición de mercancías y procurar que se realicen con la mayor eficiencia posible. La expedición incluye una serie de actividades como el surtido, el control del embalaje, el destino y el etiquetado. En lo que respecta a la expedición, debe preverse una zona para el almacenamiento

de los siguientes artículos embalados para el transporte y un espacio de aparcamiento adecuado para los vehículos de transporte.

d) Registro: Planear, acomodar, guiar y mantener el control de los sistemas y métodos de mantenimiento de registros para conservar la información actualizada sobre la recepción, las existencias, la expedición, los gastos y la localización de las mercancías.

Hay diversos tipos de registro que ayudan al depósito en su operación y tienen la posibilidad de adaptadas a sus necesidades.

2.2 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Control: Conjunto de estrategias y procesos adoptados en una entidad para blindar sus bienes, para verificar la exactitud y veracidad de los registros financieros y administrativos. (Ambrosio, 2016, p.110)

Deficiencia en el control interno: Existe una deficiencia de control auxiliar cuando un control se diseña, realiza u opera de tal manera que no le salva, encuentra y corrige errores dentro de los estados financieros de manera oportuna. (Ambrosio, 2016, p.23)

Aprovisionamiento: Es el conjunto de actividades llevadas a cabo por las empresas para asegurarse el suministro de bienes y servicios externos imprescindibles para el desarrollo de sus actividades. (Castellana, 2016, p.56).

Beneficio neto: La distinción entre los ingresos y los costes para una duración determinada en una organización. (Castellana, 2016, p.45).

Calidad de producto: Características de un servicio o producto, con capacidad para satisfacer necesidades. (Tutau, 2018, p.62).

Capital: Es el dinero o la equidad que se invierte en una entidad con vistas a generar ganancias y aumentar la entidad. (Escudero, 2019, p.69).

Documentación: Conocer un tema a través de la información recibida. (Castellana, 2016, p.56).

Entidad (empresa): Unidad económica que realiza transacciones comerciales que deben ser registradas, resumidas y mencionadas. (Escudero, 2019, p.9).

Existencias: Activos de una entidad que le permite su venta. (Guerrero, 2019, p.3).

Impuestos: Impuesto que se paga al Estado como obligación para las personas naturales y jurídicas. (Tutau, 2018, p.13).

Informe sobre el control interno: Atestado de la evaluación de la eficacia de los controles internos que la organización ha montado para coordinar la contabilidad, las características de los empleados y los procedimientos instalados. (Castellana, 2016, p.111).

Inventarios: Activos mantenidos en el mercado en el curso ordinario de los negocios, dentro del sistema de fabricación para la venta, o en forma de materiales o artículos en el proceso de producción o en la técnica de prestación de ofertas. (Tutau, 2018, p.32).

Inversión: Activo que se mantiene con la ayuda de la empresa con el fin de hacer crecer el patrimonio de la operación a través de los rendimientos producidos, lograr su revalorización u obtener otras ventajas para la corporación que hace una inversión, consistente en las derivadas de los familiares comerciales. (Escudero, 2019, p.66).

Inversiones: Es un capital de atención que se aporta para la puesta en marcha de un proyecto o el ejercicio de un organismo una buena forma de conseguir mejorar el capital con afición. (Guerrero, 2019, p.19).

Manejo de materiales: Es un sistema o mezcla de enfoques, centros, mano de obra y conjuntos de transporte, empaque y almacenamiento para el logro de funciones únicas, y no siempre se restringe al movimiento, sino también al empaque, manejo, transporte, cercanía y almacenamiento, teniendo en cuenta el tiempo y el área alcanzable. (Escudero, 2019, p.66).

Manipulación de Materiales: Son todos los tiempos que se emplean para apilar y ubicar el producto, ya que, con la optimización del manejo de las existencias, se disminuirán los costos de las mismas, de igual manera se reducirá el tiempo empleado en minutos para el manejo de materiales. (Guerrero, 2019, p.23).

Medios físicos de almacenamiento: Son las paletas, transportes y armarios que se aplican para el internamiento de los materiales, por lo tanto, es crítico aplicar el enfoque corporal más recomendado para las diferentes mercancías, debido a que como tal la mercancía no se dañará en términos de bonito o caducidad, debido a esto, los precios disminuirán. (Guerrero, 2019, p.51).

Origen en la minimización de precios: Como las empresas se ven enfrentadas a la necesidad de bajar esas cuotas de stock innecesarias, unificado a esto, la empresa busca el crecimiento de la productividad y la competitividad; tales puntos de vista han provocado una visión y orientación completamente nueva sobre la proporción de materiales que se mantienen como materiales o elementos sin cocinar y la construcción de productos dentro de la unidad de fabricación. (Escudero, 2019, p.39).

Personal de almacén: Es el personal que se encarga de mantener el control de las inmediaciones del garaje, con la variedad adecuada de personas en el precio de la gestión de inventarios, las tasas de stock disminuirán, cuanto más cerveceros, menos tiempo se tardará en conseguir y suministrar los materiales. (Castellana, 2016, p.48).

Recibir: El movimiento de recibir algo y ver si se ajusta a la documentación. (Escudero, 2019, p.61).

Responsabilidad: Desde el punto de vista jurídico, el deber significa la obligación de restaurar, restituir o compensar los efectos de un acto peligroso, además en relación con las capacidades de los empleados de la organización, todo el personal debe saber hasta dónde llega su entorno de actuación, es decir, de qué área es responsable y ante quién es responsable. (Dieter, 2017, p.39).

Revisión de control de calidad: Manera de comparar objetivamente, en el momento de la presentación del informe o antes, las pruebas gigantescas realizadas por el grupo informante y las conclusiones alcanzadas para el año del informe. (Dieter, 2017, p.67).

Seguimiento de control de calidad: Proceso de evaluación de la efectividad de la actuación del ayudante de seguimiento en todo el tiempo. Esto añade la evaluación apropiada del diseño y el manejo métodos de control y la adopción de medidas correctoras, en su caso primordial como consecuencia de la modificación de las condiciones de desempeño. (Castellana, 2016, p.99).

Tiempo de abastecimiento, recepción y entrega: El aprovisionamiento o las compras son la organización de las ocupaciones que dan la identidad y la compra de los productos y servicios que un empresario requiere para su adecuado y eficiente desempeño global, ya sea clamando por los activos internos o racionando las fuentes externas. (Guerrero, 2019, p.96).

Tiempo de operación de las actividades en almacén: Se describe porque el sistema de funcionalidad logística este es responsable de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro del almacén idéntico al factor de entrada de cualquier tejido - materiales crudos, semielaborados, confinados, así como el procesamiento y reporte de datos crea. (Guerrero, 2019, p.79).

Tiempo de Operación: Es la generación de rendimiento de las ocupaciones de almacenamiento. Mediante la reducción de la tasa de trabajo en las corporaciones, se reducirán los costos de stock y disminuirá la tecnología de recepción y entrega de materiales. (Dieter, 2017, p.75)

CAPITULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

CASO PRÁCTICO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA ANGHAM E.I.R.L. PERÍODO 2020

FICHA DOCUMENTAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Objetivo general: Analizar el control de los inventarios en el área de almacén, de la empresa ANGHAM E.I.R.L.

Alcances:

- Determinación de las existencias de los inventarios que se presentan en las declaraciones juradas y según su stock reflejado.
- Verificar que los inventarios son propiedad de la empresa.

- Verificar libre disposición.

Tabla 1. Cuestionario de control interno en el área de almacén de la empresa ANGHIAM E.I.R.L.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA ANGHIAM E.I.R.L.				
N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
CONTROL CONTABLE DE INVENTARIOS				
1	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?	0	1	Funciones básicas.
2	¿Se controla el nivel mínimo y máximo de las existencias?	1	0	Jefe almacén.
3	¿Los ajustes en el registro de inventarios, son autorizados?	1	0	Gerencia y Ventas.
4	¿Se preparan informes de recepción y salidas de mercaderías o productos y están enumerados?	0	1	No se realizan en formato adecuado.
5	¿Existe alguna persona en el Departamento de Contabilidad que controle la secuencia numérica de los controles de recepción a fin de verificar que todos han sido registrados en forma secuencial y oportunamente se efectúan cortes de forma periódica?	0	1	Administración. Actualmente se controla, pero no como área independiente.
6	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?	1	0	Contabilidad.
7	¿Las facturas son verificadas contra las órdenes de compra y con los informes de recepción en cuanto a precios, condiciones, calidad y contabilidad?	1	0	Contabilidad.
8	¿Se lleva un registro de inventario valorizado?	1	0	Contabilidad.
9	¿Las ventas son respaldadas por órdenes de despacho correctamente autorizadas?	0	1	No se emplean.
10	¿Los ajustes por pérdidas de inventarios se manejan con autorizaciones y son responsabilizadas?	1	0	Contabilidad.
11	¿Los documentos utilizados para realizar solicitudes para almacenar y pedidos para la entrega de mercaderías son claros y precisos?	0	1	Jefe de almacén tradicional.

12	¿Son las existencias recibidas y registradas en cuanto a cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	0	1	Jefe de Almacén.
CONTROL OPERATIVO FISICO ALMACEN				
13	¿Se practican inventarios físicos: Al final del ejercicio o periódicamente?	1	0	Contabilidad.
14	¿En la toma física de inventarios participa personal de contabilidad?	1	0	Jefe de almacén y Contabilidad.
15	¿Se ajustan el registro contable de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos?	1	0	Contabilidad.
16	¿No existen inventarios excesivos, dañados, obsoletos o de baja rotación?	1	0	Jefe de Almacén.
17	¿Se identifican procedimientos efectivos para identificar faltantes en la manipulación de los inventarios?	1	0	Jefe de Almacén.
18	¿se realizan conciliaciones de los resultados de inventarios físicos con los registros contables?	1	0	Almacén. Sistemas.
19	¿Se investigan las diferencias encontradas con respecto al registro y al cruce físico?	0	1	Gerencia.
20	¿La empresa cuenta con un almacén en buen estado y que esté bien resguardado físicamente para su seguridad?	1	0	Administración.
21	¿Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?	0	1	Gerencia.
22	¿La empresa utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros tanto de los ingresos como los ya existentes en almacén?	1	0	Sistemas.
	SUMAN	14	08	
	PORCENTAJE	64%	36%	

INDICADORES	RIESGO DE CONTROL	NIVEL DE CONFIANZA
BAJO (DE 5% A 35%)		
MEDIO (36% A 65%)	(X)	(X)
ALTO (66% A 95%)		

Al tabular las soluciones al cuestionario de control de los asistentes en el área de almacenamiento, se obtuvieron los siguientes resultados tras aplicar el cuestionario de control de los asistentes en el área de almacenamiento de la organización.

Tabla 2. Resultados de la tabulación de las respuestas al Cuestionario de Control Interno en la empresa ANGHAM E.I.R.L.

INDICADORES	RIESGO DE CONTROL	NIVEL DE CONFIANZA
BAJO (DE 5% A 35%)		
MODERADO (36% A 65%)	(x)	(x)
ALTO (66% A 95%)		

Fuente: Cuestionario de Control Interno dirigido a los colaboradores inmersos en el control interno en el área de Almacén de la empresa.

Comentario:

Tras la aplicación del cuestionario de control interno, se concluyó que el riesgo de control en el sector de depósito es moderado. Se han detectado deficiencias en la administración de las existencias, por lo cual deberían diseñarse políticas y métodos de control para neutralizar los cuellos de botella mencionados anteriormente. El resultado muestra un déficit del 36%,

ajustando el cuestionario utilizado, debido a que la empresa no tiene un manual de funciones definido para el control de existencias en el área de almacén, no se elaboran actas detalladas de recepción de mercancías y no se numeran correlativamente las mismas, el responsable no lleva un registro de las mismas, las ventas no están soportadas por notas de expedición y son autorizadas por el director comercial sin la aprobación de la dirección general en cuanto a precios, y la empresa no tiene un manual de control de existencias clamoroso en el área de almacén. Las mercancías entrantes se almacenan por orden de llegada, pero no se clasifican debido a la escasa rotación, ya que las existencias se conservan sobre la base de una media ponderada y no sobre la base del orden de entrada, y existe el riesgo de que las existencias de mercancías se dañen debido al tiempo de almacenamiento, No hay una buena comunicación con las zonas de almacén, ya que los faltantes de mercadería o los de baja rotación no se reportan en el diario, sino que se informan a contabilidad en el momento del inventario físico y no se han implementado reglas de estabilidad para asegurar la conservación de los inventarios.

APLICACION DE GUIA DE ENTREVISTA AL PERSONAL DE LA EMPRESA

La ampliación de la guía de entrevista al personal de la empresa que labora directamente en las autorizaciones de ingresos y salidas de mercaderías de almacén puesto que realizan el inventario físico cada fin de año y en el último año se ha determinado un faltante en almacén de

mercaderías por lo tanto se ha diseñado una guía de entrevista para la aplicación a los trabajadores de la empresa.

RESULTADOS DE LA ENTREVISTA AL PERSONAL

Los resultados de la investigación han permitido alcanzar los objetivos. Bueno se ha realizado un análisis del sistema de control de existencias en el área de almacenamiento de la empresa ANGHAM E.I.R.L., y los resultados logrados son los siguientes:

RESULTADOS DE LA ENTREVISTA CON EL GERENTE GENERAL

La conferencia se efectuó el día 30/12/2020 al gerente general de la empresa ANGHAM E.I.R.L., utilizando las posteriores preguntas que desarrollan el primer objetivo particular primario del estudio:

¿Cuál es su crítica a un Sistema de control interno como dispositivo para una corporación a nivel internacional?

Un sistema de control es imprescindible y primordial y la compañía tiene uno.

¿No olvida que es fundamental tener un sistema adecuado de manipulación de existencias en el almacén de su empresa?

Un adecuado artilugio de control de existencias es necesario y obligatorio, más aún cuando la empresa comercial de la compañía es la publicidad, el propósito por el que la corporación compra y vende, y la falta

de manipulación de las existencias sería negativa.

¿Qué medidas cree usted que ha estudiado que deben tomarse en una organización en relación con el control de las existencias, se han adelantado las últimas normas a su organización en relación con la gestión de las existencias?

En primer lugar, tener un dispositivo de gestión incluido, deben tener una persona adecuada para supervisar el control del inventario de forma diaria y continua, y realizar inventarios aleatorios, de acuerdo con la política de la empresa, semestrales o anuales, llevados a cabo por el asistente de revisión del área como una cuestión de política.

¿Dispone la entidad de una guía de segregación de funciones para el almacén y áreas relacionadas?

La entidad aún no cuenta un texto de procedimientos, instrucciones o métodos.

¿Se han identificado anteriormente riesgos en la región del almacén en relación con sus operaciones y métodos, y la forma en que se ha convertido en ese peligro?

Si se han diagnosticado faltas de inventario y la empresa ha podido reducir el faltante dándolo de baja y cargándolo al trabajador, se debe diagnosticar una buena manipulación de cuantificación para cuantificar si la empresa está haciendo bien el inventario, se debe reconocer la rentabilidad,

se debe gestionar la brecha de control de las existencias o las mermas y se debe identificar el elemento de riesgo de la brecha para que no refleje significativamente en los resultados, pero la falta debe ser mínima o inexistente.

¿Ha contratado la empresa un seguro para proteger las existencias?

No se ha contratado un seguro contra peligros patrimoniales, pues todavía no es política de la empresa, pero debe aplicarse a criterio de la misma.

¿Existe un sistema automático que se utilice y optimice en el funcionamiento de los inventarios dentro del método de entrada y salida?

Si hay una máquina automatizada protegida para hacer esta manipulación, es conocido como Microsoft Dynamics ERP.

¿Existe un personaje adecuado y certificado dentro de la empresa que se encargue de la operación de control y registro de inventarios dentro de la empresa?

Sí, hay una persona calificada para gestionar el control general del inventario, un jefe de almacén y un asistente.

¿Cómo se compara el rendimiento del personal? ¿Cómo califican a los empleados del almacén en estos casos?

En el proceso de selección, dado que la compañía es familiar y hay

alguna consideración individual clamorosa se contrató por afinidad con el dueño, por un lado es bueno porque hay un graduado de lealtad y confianza que le comunican al propietario, sin embargo está la desventaja de que no tienen la capacidad profesional para desempeñar sus funciones laborales y debería haber una mezcla de lealtad y profesionalismo y debería ser mejorada, como ejemplo piloto poseemos el área administrativa que todos pasaron las pruebas de elección. En los almacenes y áreas afines, es un éxito por la mínima diferencia en las pérdidas, debido a que la compañía mide los resultados.

RESULTADOS DE LA ENTREVISTA CON EL CONTADOR PÚBLICO

La guía de la entrevista fue dirigida el 30/12/2020 al Contador Público de la organización, adquiriendo datos reales sobre los ejercicios de control contable en la administración de los inventarios, posteriormente, se le pidió que siguiera las interrogantes:

¿Están los registros y la documentación al día?

Si los registros contables han sido actualizados según los tiempos establecidos por la normativa.

¿Existe un control de inventario adecuado dentro de la región del almacén?

Sí, desde el instante de la recepción con la orden de adquisición y su

respectivo comprobante de pago (factura y guías de transporte), hasta su despacho en comercialización.

¿Conoce la periodicidad con la que se realizan los inventarios y la participación del personal contable?

La toma de inventarios dentro de la organización se realiza en forma anual, donde participa el personal del área de contabilidad que es un asistente contable o mi persona. El cuál es el encargado para poder hacer todos los ajustes necesarios.

¿Qué técnica de valoración se utiliza para manipular la entrada y salida de inventarios?

El método de valoración utilizado en la entidad es el Promedio Ponderado.

¿Cómo se decide el valor de entrada de las mercancías de la entidad?

La empresa comercial, se dedica a la compra y venta de productos masivos, bebidas no alcohólicas, abarrotes, conservas al por mayor, por lo tanto, en el rubro de publicidad el costo de ventas se determinó de la siguiente forma: Inventario Inicial más las compras y otros gastos relacionados, menos el último stock, esta tasa de ventas se determina día a día con el dispositivo automatizado realizado.

¿Podría decirme qué tipo de conversación existe entre el jefe de almacén y usted?

Hablo con el jefe de almacén mientras hago los inventarios físicos.

¿Las facturas de compra de los proveedores se registran inmediatamente después de su recepción?

Sí, las compras se registran inmediatamente después de recibirlas, con el fin de introducir el informe de la transacción en el sistema automatizado y llevar así un control suficiente de las existencias y las tarifas.

¿Se validan las facturas de compra frente a las órdenes de compra y las revisiones de recepción, con qué tarifa, condiciones y calidad?

En la entidad ya que no existe implementada el área de logística, se encarga el área de contabilidad. Lo cual nos encargamos de realizar las respectivas cotizaciones en cuanto a costos, condiciones y calidad de los productos.

¿Los datos contables se ajustan a los resultados de los inventarios físicos?

Sí, debido a que los controles de inventarios se mantienen de forma programada, es decir, periódicamente.

¿Los responsables del almacén le informan periódicamente de las mercancías con poco movimiento, o cuyo inventario es inmoderado?

No, no nos informan porque estos datos se los dan al jefe de ventas y él los coordina con el gerente general, y la gerencia es quien se encarga de la toma de decisiones.

ENTREVISTA CON EL JEFE DE ALMACÉN

La entrevista se llevó a cabo el día 30/12/2020 con jefe de Almacén de la entidad, para adquirir datos sobre el control de las existencias, las siguientes preguntas se han utilizado para lograr el objetivo principal:

¿Quién supervisa su trabajo dentro del almacén de la entidad?

Mi trabajo es supervisado por el Jefe de Ventas, que pasa los datos a la Dirección General sobre mi actuación en el momento de operar en la organización.

¿Cuáles son sus funciones en la entidad?

Las funciones encomendadas en mi actividad son la recepción de los productos recibidos y la expedición de las ventas de la mercancía y la gestión del almacén.

¿Cómo protegen la custodia y seguridad del stock en el almacén?

Disponemos de personal de seguridad durante todo el horario de funcionamiento en la empresa, así como en el almacén tenemos diferente personal de seguridad que cumple con el tiempo disponible, como vería que es un clima de protección para resguardar los productos, por su

expansividad y su libre remoción para disponer la mercancía ordenada por apariencia.

¿Conoce el funcionamiento de la gestión del inventario en el entorno del almacén?

Sí, realmente tengo un toque de conocimiento, debido a que la gestión de un inventario interno nos ayuda a reflejar en los resultados que no hay escasez de mercancía y a rotar los productos con baja rotación, como saber cuánto poseemos en stock, ya que son productos que se tienen almacenados en espera de su venta.

¿Qué técnica de evaluación utilizan para documentar la entrada de productos?

La técnica de evaluación que utilizamos es un Kardex manual por parte de la persona responsable de ordenar la mercadería que llega comprada y este Kardex se introduce en el dispositivo portátil Dynamics día a día.

¿Cuál es el proceso de almacenamiento de los productos?

Cuando la mercadería llega a veces lo mantenemos bajo control en un determinado espacio, para que así podamos evitar su vencimiento y de esa manera podamos reducir los desperdicios de productos.

¿Qué formatos se utilizan para manipular los planteamientos de entrada y salida de mercancía?

Los formatos utilizados son los pedidos de compra, la guía Kardex que se ingresa al sistema, y las notas de pedido.

¿Los formatos tienen una escala de autorizaciones de método a manera, y quién es el responsable de autorizarlos?

En el caso de acceso de mercancías utilizamos facturas de compra y guías de paso, en el caso de ingresos utilizamos boletas de venta, facturas de ingreso y notas de crédito al paso de cualquier devolución, estos documentos son controlados a través del área de contabilidad y autorizados primero con ayuda del gerente, luego a través del gerente de ingresos, luego se llevan a documentar por la razón de que se registran en ese momento

¿Se reconocen las mercancías de acuerdo con su tipo?

Aprehendemos los productos en nuestro almacén de acuerdo con la marca de cada producto, asignamos una zona, ordenamos el producto y lo ponemos a la vista en el mercado.

¿Quién es el personal legal para entrar en el almacén?

El personal autorizado para tener acceso y entrar en contacto con el almacén son: mi persona como supervisor de almacén, el gerente de ventas, y el individuo en tasa de facturación; dentro del caso de inventarios físicos, participa adicionalmente un asistente contable legal por vía de control.

¿Cómo se controlan los productos obsoletos y de movimiento gradual?

Como enfoque, la organización ha considerado útil vender el artículo

antiguo por debajo del valor típico, lo que es comparable a un descenso del coste de venta por debajo de la mitad del coste de mercado.

RESULTADOS

En la investigación que nos ocupa, uno de los resultados que se determinó respecto a la gestión interna se obtuvo dentro de las tres guías de entrevista realizadas al Gerente General, al Contador Público y al Jefe de Almacén respectivamente, además de un cuestionario de control interno llevado a cabo en la empresa ANGHIAM E.I.R.L., en donde se aprecia que se lleva un control interno de nivel de riesgo moderado.

Se tiende a expresar que las carencias en la región de los almacenes existen en cuestiones centrales sobre la administración de las existencias, en consecuencia los arreglos y métodos de control deberían estar destinados a matar estos cuellos de botella, el resultado muestra un déficit del 36%, según lo indicado por la encuesta de control interno puede retratar estas insuficiencias empezando por la forma en que la organización no tiene un manual de capacidades caracterizadas para el control de las existencias, No hay un aislamiento correcto de las capacidades, y bastante menos información particular en la administración del centro de distribución, que está de acuerdo con la innovación, por lo que las configuraciones se utilizan todavía físicamente, el supervisor del centro de distribución no está preparado para un marco de control de nivel innegable suficiente.

Como se indica en el manual propuesto por la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) señala que todo marco debe tener que es capacitar al personal que lo utilizará para la preparación especializada, en el campo de los controles de existencias y la capacidad y ampliar la atención a las sustancias y elementos comprometidos con la organización y los ejecutivos de materiales en la organización, posteriormente el plan de este marco de control para la región del centro de distribución, El plan de este marco de control para la región del almacén será valioso para la organización, Para los clientes que verán una mejora en la presentación de sus trabajadores y además el canal de gestión, un acuerdo de reconocimiento de las obligaciones debe ser propuesto, sobre la base de que la administración indecorosa de los inventarios de cerca, así como la adquisición de productos en algún momento inaceptable y en alguna cantidad inaceptable, consistentemente causa en el aumento de los gastos y la disminución de los beneficios, lo que requiere un esfuerzo más notable de los especialistas para lograr una productividad reducida.

La organización no hace informes minuciosos de la recepción de productos y no se numeran de forma correspondiente, el individuo en el control no sigue, los acuerdos no son sostenidos por notas de envío y son aprobados por el líder del proyecto sin el respaldo de la administración general en lo que respecta a los costos de los acuerdos y el límite de venta o el límite en las existencias, las mercancías obtenidas se guardan

ordenadas por la apariencia sin embargo no se caracterizan debido a su baja rotación, ya que los inventarios se transportan ponderados de forma normal y no según el modelo de valoración PEPS (primeras entradas, primeras salidas), no hay una correspondencia decente con las áreas en cuestión, ya que las deficiencias de los productos o los de baja rotación no se revelan en el diario, sino que se contabilizan en la contabilidad cuando se realizan los inventarios reales, y no se han llevado a cabo directrices de seguridad para garantizar la protección de los inventarios.

Como indica Aguirre y Armenta (2012), es importante tener un control interno satisfactorio, ya que gracias a él se evitan los peligros y las falsificaciones, se aseguran y tratan los recursos e intereses de las organizaciones, así como se evalúa la productividad de la organización respecto a su asociación. Las organizaciones pequeñas y medianas no tienen un control interior satisfactorio, debido a que la mayoría de ellas son organizaciones familiares, por regla general, necesitan de la costumbre, de una asociación suficiente y de la ausencia de manuales de métodos y estrategias que se conozcan, Esta empresa privada que por esta situación ha sido controlada las pequeñas distinciones que ha habido en su conjunto de experiencias de la nueva administración, de ahí lo mucho con una falta de increíble ya que no emplea protección para su patrimonio que en esta están al acecho, puedo presentar algunas como agencia de seguros, estas protecciones salvaguardarán contra todo tipo de apuesta existente ya que el gasto de las existencias enviadas, como igualmente debe necesitar que

existan estándares de seguridad que permitan la preservación de las existencias sin embargo que adicionalmente reconozcan la seguridad se arriesga en el centro de distribución.

Por otro parte, según Rubio y Villarroel (2013), en la región de los centros de distribución, se deben percibir los peligros habituales en las asignaciones de capacidad de los artículos, evaluarlos y trazar planes de control intermitentes y aplicar la seguridad preventiva, considerando las directrices actuales y las sugerencias ergonómicas.

Uno más de los resultados encontrados en cuanto a negocios la junta aplicando la guía de percepción y una guía de reunión en dos preguntas de la encuesta a los ejecutivos, la organización bajo estudio no es más extraña a estas carencias, comenzando con la preparación de la prueba distintiva de las medidas de la actividad de control electivo, además en cuanto a la asociación subyacente de la organización, donde se identifica que algunos especialistas no brisa a través de las pruebas de rigor de expertos para actuar en lugares dependían, al final del día se emplean por la afición a los propietarios de la organización, Igualmente se puede ver que la región de almacén se presenta en la construcción como una región libre, más bien se presenta como una subregión, la cual es responsable del grupo de alcance, por lo que se arriesga a controlar ya que no se puede ser juez y parte simultáneamente en el tratamiento de la mercancía, por lo tanto se debe llevar a cabo un departamento de almacenes e inventarios y en este espacio

que debe tener como objetivo principal proteger los recursos de la organización y garantizar la presencia del equivalente como lo indica la intersección con los registros contables autorizados, adicionalmente eh podido ver que asumiendo que hay un manual de orientación, igualmente he visto que existe un manual de orientaciones, técnicas y estrategias, sin embargo al no haber realizado la oficina este manual merece una reconstrucción y en consecuencia delimitar y escandir cada uno de los resultados concebibles del peligro y en los arreglos y métodos intentar cuantificarlo y controlarlo, por ello tengo la premisa de plantear como carencias cercanas, que el responsable de la Jefatura de Almacenes debe ser constreñido por un individuo razonable para supervisar las órdenes de compra de manera correspondiente cruzando datos de estas consecutivamente y oportunamente para plantear cortes y llegar a una supervisión suficiente.

CONCLUSIONES

1. La Empresa ANGHIAM E.I.R.L. en la actualidad no utiliza un eficiente sistema en cuanto al control interno en el área de almacén, ya que no está suficientemente implementada con documentación que permitan un monitoreo constante de los inventarios de almacén, la que facilitaría una toma de decisiones pertinente y oportuna.
2. Se encontraron algunas deficiencias en la verificación de la documentación, verificación de las calidades de los productos, inspección de la cantidad de los productos, la inadecuada ubicación de los productos de consumo masivo, emisión y registro diario de la documentación, Kardex no actualizado, lo que ocasiona pérdidas en los ingresos de la empresa.
3. Debido a las pérdidas económicas producidas por las deficiencias presentadas en el control interno de almacén, después de la aplicación del cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control en el área de almacén es moderado.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente general de la empresa ANGHIAM E.I.R.L, reestructurar e implementar adecuadamente políticas de control interno de almacén, donde se tome en consideración los procesos de recepción, almacenamiento, control y distribución de los productos de consumo masivo, como el monitoreo permanente al personal asignado al área de almacén, para verificar el cumplimiento efectivo de sus funciones encargadas de tal manera disminuir considerablemente errores que afecten a la empresa.
2. Al titular y gerente general de la empresa ANGHIAM E.I.R.L, se recomienda efectuar la verificación y evaluación mensual de los reportes de las operaciones comerciales que lleva a cabo la empresa, por consiguiente se debe analizar el Kardex del stock de los productos de venta, los reportes de ventas, los documentos que certifican el ingreso y salida de los productos consumo masivo del almacén y los EEFF en general, con el propósito de tener evidencias sobre las pérdidas o ganancias la empresa, para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas, pertinentes y oportunas en beneficio de la empresa.
3. Se recomienda implementar un Plan específico de Gestión de Riesgos con lineamientos y políticas para la gestión de riesgos que permitan obtener datos e información cuantificable para evitar un impacto

no deseado significativo, y de ese modo permitan el replanteo de las actividades de control de almacén para minimizar los riesgos y pérdidas que se presentan con frecuencia en la empresa y lo que facilitaría realizar una adecuada verificación a las operaciones de almacén.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alejandro, B., & Rosa, C. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora industrial líder S.A.C.* Lima, 2018. Lima: (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Lima - Perú.

Alvares, A (2018). *El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicio Dávila S.A.C.*, de la ciudad de Tarapoto, año 2016. Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/30734/alvares_sa.pdf?sequen=1&isAllowed=y

Casa, C. (2019). *“control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén casa pica megaplastic del cantón la maná provincia de Cotopaxi año 2019”*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>

Condori, D. (2018). *“Caracterización del Control Interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018”*.

Gahuancela L. & Jadan M. (2018). *Evaluación del control interno del departamento administrativo de la empresa "CIATRANSCASTRO". Guayaquil: (Tesis de Pregrado)*. Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Hidalgo, C. (2019). *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.* Piura: (Tesis de Pregrado). Universidad de Piura, Piura - Perú.

Mamani, P. (2018). *“Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, períodos 2015 – 2016”*.

Mindiolaza, L. (2018). *Implementación de un sistema de control de inventario para el almacén Credicomercio naranjito. (Tesis de pregrado)*. Universidad estatal de Milagro. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/646/3/Implementacion%20de%20un%20sistema%20de%20control%20de%20inventario%20para%20el%20almacen%20credicomercio%20naranjito.pdf>

Pinazo, Y. (2019). *“Caracterización del control interno en el área de almacén de la empresa FERRELUX H&M E.I.R.L. de Puno, período 2018”*.

Soraluz, G., & Ángel, L. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno operativo en almacén para mejorar gestión de inventarios. Distribuciones agrícolas CORRE E.I.R.L. 2017. (Tesis de Pregrado)*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel - Perú.

ANEXOS

Tabla 3. Ficha RUC: 20603775857.



FICHA RUC : 20603775857
INVERSIONES A'NGHIAM EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
 Número de Transacción : 50195570
 CIR - Constanza de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	INVERSIONES A'NGHIAM EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
Tipo de Contribuyente	: LIMITADA
Fecha de Inscripción	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inicio de Actividades	: 07/11/2018
Estado del Contribuyente	: 07/11/2018
Dependencia SUNAT	: ACTIVO
Condición del Domicilio Fiscal	: 0213 - O.Z. JULIACA-MEPECO
Enviar electrónico desde	: HABIDO
Comprobantes electrónicos	: 14/03/2019
	: FACTURA (desde 14/03/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 51 - 999902216
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: hgo_asesorlayadm@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	: 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento	: PUNO
Provincia	: SAN ROMAN
Distrito	: JULIACA
Tipo y Nombre Zona	: C.H. URBANIZACIÓN LA CAPILLA, BLOQUE
Tipo y Nombre Vía	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: H
Lote	: -
Dpto	: 302
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: CESION EN USO.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 28/09/2018
Número de Partida Registral	: 11223655
Tomo/Ficha	: 0101
Folio	: -
Afiliación	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPSA	07/11/2018	-	-	-
RENTA - REGIMEN NYPE TRIBUTARIO	07/11/2018	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
----------------------------	---------------------	-------	---------------------	-------------	------------------------------

20/2/22, 21:52

Datos de Ficha RUC- C/R (Constancia de Información Registrada)

DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -48323654	MAMANI CANO IVETTE JESSYCA Dirección JR. PASO ALEGRE Mz W Lote 20(A 3 CDRAS DE COMPLEJO SANTA ROSA)	TITULAR-GERENTE Ubigeo PUNO SAN ROMAN JULIACA	15/08/1992 Teléfono 21 - 99997716	03/09/2020 Correo inversionesanghiameir@hotmail.com	-	
Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Mra. Doc	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -48323654	MAMANI CANO IVETTE JESSYCA Dirección	TITULAR Ubigeo	15/08/1992 Teléfono	03/09/2020	- Correo	-

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha: 20/02/2022

Hora: 21:52

Figura 3. Imagen de la oficina de Gerencia General.

