



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa

Multiservicios Alfrec, Ayacucho - 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Cervantes Tito, Cesar Augusto (orcid.org/0000-0002-5017-2797)

Torres Gastañadui, Xena Almendra (orcid.org/0000-0003-3910-8329)

ASESOR:

Mag. Mendoza Torres, Carlos Roberto (orcid.org/0000-0002-7684-5195)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo de investigación a Dios, por guiarnos para bien durante la etapa de preparación profesional, a nuestras familias por el apoyo y aliento para seguir avanzando y ser buenos profesionales.

Agradecimiento

Agradecemos Dios por, la vida y salud para poder realizar esta investigación, a nuestras familias que fueron el motor y apoyo para realizar nuestro trabajo con éxito, a la gerente y colaboradores de la empresa Multiservicios Alfre, por brindarnos la información solicitada y colaborar con gentileza, también a nuestro asesor MBA. Mendoza Torres, Carlos Roberto por compartir sus conocimientos.

Índice de contenido

Dedicatoria	II
Agradecimiento	III
Índice de contenido	IV
Índice de tabla	V
Índice de figuras	VI
Resumen	VII
Abstract	VIII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	13
3.2 Categorización, subcategorización y matriz de categorización.	13
3.3 Escenario de estudio.	14
3.4 Participantes	14
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.6 Procedimiento	15
3.7 Rigor científico.	15
3.8 Método de análisis de datos.	16
3.9 Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	17
V. CONCLUSIONES	25
VI. RECOMENDACIONES	27
Referencias	29
ANEXOS	37

Índice de tabla

Tabla 1 ENTREVISTADOS	17
-----------------------------	----

Índice de figuras

Figura 1 Ambiente de control	18
Figura 2 Evaluación de riesgo	19
Figura 3 Actividad de control	20
Figura 4 Información y comunicación	20
Figura 5 Supervisión y seguimiento	23

Resumen

En países desarrollados o subdesarrollados, se deberá establecer un control interno lo cual permite progresar económicamente, con métodos coordinados, medidas adoptadas a la organización, con la finalidad de salvaguardar los activos, verificar la exactitud, confiabilidad de información contables y la eficiencia en las operaciones. La presente investigación tuvo como objetivo general, describir el control Interno y la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022. Se utilizó la metodología de enfoque cualitativo y de tipo básico, ya que se recolectó y analizó la información obtenida mediante la aplicación de la entrevista, y se procesaron los datos en el programa Atlas ti. Los resultados obtenidos fueron que, la empresa no tenía organigrama, manual de reglamentos y funciones (ROF) ni manual de procedimientos; se concluyó que existen deficiencias de responsabilidades y autoridades por parte de los colaboradores, tampoco tienen claro sus funciones dentro de la organización, lo cual genera que no sepan cómo actuar frente adversidades.

Palabras clave: Control interno, Gestión, Almacén.

Abstract

In developed or underdeveloped countries, an internal control must be established which allows economic progress, with coordinated methods, measures adopted to the organization, in order to safeguard assets, verify the accuracy, reliability of accounting information and efficiency in operations. The general objective of this research was to describe the Internal control and warehouse management of the Business Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022. The methodology of qualitative and basic type approach was used, since the information obtained was collected and analyzed through the application of the interview, and the data was processed in the Atlas ti program. The results obtained were that the company did not have an organization chart, a manual of regulations and functions (ROF) or a manual of procedures; It was concluded that there are deficiencies in responsibilities and authorities on the part of the collaborators, nor are they clear about their functions within the organization, which means that they do not know how to act in the face of adversity.

Keywords: Internal control, Management, Warehouse.

I. INTRODUCCIÓN

En países desarrollados o subdesarrollados, se deberá establecer un control interno lo cual permite progresar económicamente, con métodos coordinados, medidas adoptadas a la organización, con la finalidad de salvaguardar los activos, verificar la exactitud, confiabilidad de información contables y la eficiencia en las operaciones.

A nivel internacional Mercado & Peinado (2021) exponen que el control interno sobre la gestión de almacenes se entiende como la implementación para asegurar que los procesos se estén llevando de forma adecuada, teniendo en cuenta el control del almacén en la entidad, ya que gracias a ello se tendrá una buena distribución y uso correcto de los recursos. Se debe tener en cuenta aspectos como el inventario para saber la mercancía que se tiene en la empresa y que es usada para generar ingresos.

A nivel nacional Villafana (2019) identificó como un problema, la falta de control en sus inventarios, el desconocimiento de los responsables en la operación, lo cual ocasionó problemas al momento del cumplimiento de los objetivos, generando pérdidas, teniendo retraso al momento de la distribución por la falta de stock de productos en almacén, teniendo descontentos a los clientes; lo cual se quiere mejorar progresivamente ya que sin inventarios la empresa no aumentará sus ventas.

A nivel Local Tipe Fernandez (2019) identificó que los problemas en una asociación son generados por prácticas erróneas en la rotación de inventarios, el inadecuado manejo de control físico de mercancías, la gestión de pedidos, ineficiencia en la distribución y el mal manejo de compras, falencias que repercuten en la rentabilidad de la empresa.

De manera local, la empresa Multiservicios Alfre comercializa productos de primera necesidad, siendo abastecedora del estado en del departamento de Ayacucho, se identificó deficiencias en almacén por una mala gestión de los inventarios, generando problemas, por la carencia de control interno, falta de designación de productos y rotura de stock lo cual trajo consecuencias de perder ventas, al no llevar registro de fechas de vencimiento ha generado desmedro y

pérdidas, también causando tardanzas en la preparación de los pedidos para la atención de las órdenes de compra pudiendo causar penalidades de incumplimiento del contrato con el estado, multa y una posible suspensión del registro nacional de proveedores (RNP).

En cuanto al problema general, ¿Cómo es el control Interno y la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022? Problemas específicos, ¿Cómo es el ambiente de control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?, ¿Cómo es la evaluación de riesgo de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?, ¿Cómo son las actividades del control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?, ¿Cómo es la información y comunicación de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?. ¿Cómo es la supervisión y seguimiento de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?

Debido a esta problemática el presente trabajo de investigación sobre el control Interno y gestión de almacenes en la empresa multiservicios Alfre ante la poca importancia y falta de control en la gestión de almacenes, dará a conocer la descripción del control interno y la gestión de almacenes de dicha empresa, los resultados obtenidos nos permitirán brindar sugerencias para el desarrollo de la problemática. Práctica, esta investigación se justifica en el problema encontrado en la empresa multiservicios Alfre, dando a conocer de qué manera repercute un mal control interno en la gestión de almacenes de la empresa para evitar pérdidas que la pongan en riesgo; dando a conocer los resultados obtenidos al gerente de la empresa por no tener un buen control sobre el área de almacén, la empresa será beneficiada con la investigación. Valorativa, el estudio contribuirá al gerente de la empresa a tomar decisiones adecuadas en cuanto al control interno que hay en su gestión de almacén, evitando así poner en riesgo su mercadería y de tal forma no teniendo pérdidas. Académica, esta investigación contribuirá como consulta de antecedentes para estudiantes interesados sobre el control interno en la gestión de almacenes como mejora de sus procesos logísticos.

De acuerdo a los problemas planteados se presentan como objetivo general: Describir el control Interno y la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022. Además, como objetivos específicos: Describir el ambiente de control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022, Describir la evaluación de riesgo de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022, Describir las actividades del control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022, Describir la información y comunicación de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022. Describir la supervisión y seguimiento de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Torres & Roman (2021) tuvo como objetivo principal el diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios, la metodología que utilizó fue de enfoque de mixto porque aplicó técnicas de campo para la recolección de datos no numéricos, como resultado obtuvo que en el departamento de almacén no tienen un manual de procedimientos sobre la recepción, clasificación, ubicación de productos, lo cual tiene alto riesgo; la investigación concluyó en que la empresa requiere un diseño de manual de procedimiento para la gestión de inventarios, se recomendó la implementación de manuales de procedimientos con sus políticas, estas deberán ser aprobadas por los niveles jerárquicos más altos de la empresa.

García & Nazareno (2018) Tuvieron como objetivo general realizar el análisis a los aspectos del control interno y determinar de qué manera inciden en la gestión de almacenes de la empresa; realizaron una investigación de tipo descriptiva, exploratoria y explicativa, las técnicas utilizadas para la obtención de la información fue la entrevista y la observación teniendo como resultado que los procesos de gestión de inventarios en la empresa resultan ineficientes por causa de la incidencia del control interno, se concluyó que el control interno contribuirá a la mejora y eficiencia del inventario lo cual disminuirá los riesgos de pérdidas tanto física y económica.

Carrera, (2019) Tuvo como objetivo fundamental el diseño de un manual de control interno para el mejoramiento en la gestión de inventarios; aplicó la metodología cualitativa utilizando el análisis descriptivo, utilizando como instrumento la aplicación de una encuesta para la observación de las deficiencias, se obtuvo como resultados que no hay políticas, manuales de procedimientos ni control al realizar las actividades de almacén, concluyó que la implementación de procesos en control de inventarios, en la recepción de los productos al momento de la compra, cuando las mercaderías se almacenen, cuando se designe el producto y al momento de su distribución, ayudará a obtener beneficios al cumplir con los objetivos de la empresa, recomendó implementar pautas de control de inventariado donde se especifique las políticas y procedimientos de la empresa.

Ormaza (2019) Tiene como objetivo principal definir políticas, objetivos, procedimientos para el manejo de almacenes y la identificación de cada responsable en el proceso en marco de la normativa y legal, la metodología aplicada fue cuantitativa, para lo cual se aplicó cuestionarios para la recolección de datos y descriptivo, los resultados obtenidos indicaron que existe deficiencias en el sistema de control interno de sus inventarios, como conclusión nos dice que el sistema de control en los inventarios es deficiente, no mantienen registros lo cual no permite saber con exactitud las cantidades y el valor del producto, recomendó el establecer políticas para guiar día a día las actividades que desempeñan los colaboradores.

Plaza & Rodriguez (2022) como objetivo esencial tuvo la implementación de mejoras en los procesos de inventarios, estableciendo estrategias de gestión en el local de producto de primera necesidad, la metodología aplicada fue cuantitativa y cualitativo, en la recolección de datos para la medición numérica es estadística, con la observación y análisis de preguntas para la recolección de datos se obtuvieron los resultados, los cuales fueron que existía mercancía dañada dentro de almacén, mal control de stock y falta de acciones para el control, otro lado su conclusión fue que la implementación de un sistema de control interno servirá para lograr disminuir las pérdidas de mercadería, ya sea por caducidad o deterioro y ayudará al control de estas.

Antecedente nacional.

Guevara (2021) el objetivo principal de su investigación fue proponer la implementación de un sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios, con la metodología cuantitativa, lo cual arrojó como resultado que la gestión de inventarios se está llevando de manera inadecuada y además existen deficiencias en el control interno, por otro lado, la conclusión de la investigación llegó a que la propuesta de un sistema de control interno mejoraría la gestión de inventarios de la empresa.

Vargas (2019) En su investigación tuvo como objetivo principal, analizar el control interno y la gestión de almacén de la empresa, la metodología utilizada para el estudio fue hipotético deductivo la cual da posibles soluciones, es no experimental con corte transversal y aplicada, con muestra de 42 trabajadores

a los cuales se les aplicó un cuestionario de 21 preguntas; concluyó que si existe relación entre el control interno de la gestión de almacenes de la empresa ya que sus resultados fueron que la correlación entre sus variables es 0.800, lo que indica que es una relación considerable, recomendó que se extienda la seguridad en la aplicación del control interno sobre la gestión de almacenes para asegurar su buen manejo.

Choquehuanca (2020) como objetivo principal tiene que determinar la manera en la que el control interno incide en el área de almacenes de la empresa, para lo cual aplicó la metodología cuantitativa con enfoque explicativo y no experimental, como resultado se obtuvo que con la verificación de inventarios mensuales hay una disminución de pérdidas tanto monetarias como de mercancía, concluyó que el control interno incide positivamente en el área de inventarios, permitiendo que no haya pérdidas y mejorando el control en los procesos.

Calle, Hurtado, & Mamani (2021) Como objetivo fundamental tuvieron, conocer cuán importante es el control interno en la gestión de inventarios de la empresa, aplicaron la metodología mixta cuantitativa y cualitativa con lo cual analizará una serie de investigaciones, los resultados obtenidos fueron que el gerente no tiene conocimiento sobre el manejo del área de almacén lo cual no existe un personal adecuado en el área que realice el llenado de los formularios de requisición de o de salida de productos, no se tiene información exacta del stock de productos que se tiene en almacenes, concluyó que la gerencia no tiene un control interno adecuado sobre la gestión de inventarios de la empresa y perjudicando así en la toma de decisiones para la empresa.

Troncos (2020) Tiene como objetivo fundamental determinar cómo el control interno contribuye en la gestión de almacenes de la entidad, investigación con enfoque cuantitativo, no experimental y utilizando un método no correlacional ya que la finalidad es conocer la relación entre las variables; los resultados fueron que existen deficiencias en el control interno sobre el área de almacén, ya que existe descoordinaciones y falta de capacitación en las actividades, se concluyó que el control interno asegura el crecimiento sostenido de la empresa, ya que lo ayudará fijando una dirección en conjunto de sus demás unidades de trabajo;

recomendó concientizar sobre tener un control de almacenes ya que esto ayuda al conocimiento de las cantidades exactas de mercancía que se encuentra en almacén, y cuanto solicitar a los proveedores, también ayuda a la mejor utilización de los espacios.

Camán, Tirado & Manrique (2020) tuvieron como propósito determinar la repercusión del control interno en la gestión de inventarios, como metodología aplicó el enfoque cuantitativo, representado procesos, sistemáticos y criterios que implicaran a la obtención de información y análisis de datos, los resultados indicaron que la empresa realiza sus compras de mercancías por necesidad de productos, mantienen un almacén limpio y ordenado con sus mercancías debidamente clasificadas, concluyó en que el control interno repercute positivamente en la suministraración, debido que priorizan para la comercialización y venta del producto, dejando de lado a productos que no tienen rotación.

Lunarejo (2018) En su investigación tiene como propósito principal determinar que la aplicación de un sistema de control interno de almacén permite mejorar la gestión de almacenes, como metodología es de enfoque cuantitativo, análisis numérica y con diseño no experimental de corte transversal, con instrumento de cuestionario, tiene como resultado que el 75% precisan que no existen control adecuado de ingresos y salidas de los productos de almacén, no utilizan un Kardex de control de existencia; tuvo como conclusión que presenta deficiencias al no tener un control adecuado de inventarios, al no realizar reportes o información precisa de los productos ocasionando deficiencia.

Yllesca (2019) Tuvo como objetivo fundamental la determinación de la influencia de la aplicación de un control interno en la gestión de almacenes, tiene como metodología un enfoque cuantitativo, con un diseño de investigación no experimental de corte transversal, con una muestra de 33 colaboradores a quienes les aplicó el instrumento de la encuesta; obteniendo como resultado que el 57.58% de los encuestados dicen que no hay políticas ni procedimientos para cada actividades que realizan por día, también se evidencio la mala coordinación que existe entre las áreas; concluyó en que la aplicación del control interno influye de manera positiva en el área de gestión de almacenes, esto se da cuando las jefaturas de la organización den seguridad al logro de objetivos de la

empresa para aumentar la competitividad, para reducir costos de almacenaje y así aumentar la productividad.

Sobre la teoría de **control interno**, Nuestras variables e indicadores consideramos a: Por los años 747 y 814, el rey carlos I, nombro a los Missi Dominisi quienes hacian recordar sus obligaciones a las provincias del imperio, cumplian la función de inspectores en el trato administrativo y el control documentario, Barbarán (2013).

Garcia & Nazareno (2018) que nos mencionan que nuestra variable control interno es el conjunto de métodos, planes, procedimientos y principios, cuyo propósito es la verificación y evaluación, conformando a la administración de acuerdo con políticas y normas establecidas, tiene como finalidad preservar los recursos, detectar y prevenir los errores.

Por otra parte, la **Importancia del control interno**, en nuestra actualidad es importante dentro de la organización ya que ayuda a la conducción, en la gestión de procesos, información de operaciones financieros, administrativos, legales y al logro de objetivos, Rivera (2015).

Respecto a la **Gestión de almacén**, Según Amaya & Cevallos (2012) menciona que los egipcios y pueblos antiguos almacenaban grandes cantidades de alimentos para afrontar los tiempo se sequía, lo cual tenia el proposito de subsistencia de su pueblo y el desarrollo de sus actividades.

Según Cruz (2017) menciona que son estrategias que sirven para el manejo de la organización, por consiguiente considera que son: los métodos, registros, rotación de mercancia, clasificación y metodos de control.

Tambien, sobre la **importancia**, Según Meana (2017) reside en el inventariado, nos permitira localizar facilmente nuestras mercancias, conocer cuales son los productos de mayor rotación, teniendo información de nuestro stock en disposicion y tambien conociendo las pérdidas o beneficios para el reporte contable.

Sobre el **objetivo**, Según Meana (2017) menciona que tiene como objetivo confirmar sobre las existencias físicas de disposición de la organización mediante el recuento de existencia, luego realizar la comparación documentario.

Seguidamente de la dimensión Ambiente de control. Se dice que son valores, principios y filosofía en la empresa, influyendo a los colaboradores ante los riesgos, Según (Romero & Pacha, 2018) “aporta disciplina y estructura en la organización, la administración asigna autoridad y responsabilidad”. Según Baca & Padilla (2018) constituye reglas para el comportamiento de la organización como son las directivas o políticas que influirán en los colaboradores en la integridad y valores éticos, sus indicadores son:

Según Brume (2019) Define a la estructura organizacional como un sistema jerárquico, donde se realiza la identificación de los puestos laborales y sus funciones, también las actividades de la organización, con la finalidad lograr las metas preestablecidas. Seguidamente se encuentra al indicador autoridad y responsabilidad según (Millán, 2020) ambos se relación, la autoridad ejerce su poder hacia abajo, para tomar decisiones y ordenar, lo cual espera que se cumpla y por parte de la responsabilidad ejerce hacia arriba, cumpliendo con lo solicitado por su superior, cumplen con actividades y funciones que le correspondan, también se considera una cualidad y el valor ético, comprometerse y actuar de forma correcta.

Romero & Pacha (2018) refieren que la dimensión evaluación de riesgo se refiere a mecanismos establecidos para la identificación y manejo de riesgos asociados a los cambios. también es donde se debe identificar y analizar el nivel de riesgos que puede sufrir una organización.

Por otro lado, Romero & Pacha (2018) nos mencionan que la dimensión actividad de control es necesario para la existencia de un conjunto reglas y normas que rijan el proceso informativo y contable para la operacionalización de la organización, sus indicadores son:

Según Corvo (2019) las políticas organizacionales son la orientación que se divulga para toda la organización, lo cual contiene las normas y responsabilidades, también orientan objetivo y a la acción, son lineamientos para

la toma de decisiones sobre algún problema, también ayuda a delegar y tener una buena relación entre las personas.

Carrasco (2019) Nos dice que el Proceso Operacional comprende las actividades que se realizan dentro de la empresa, está conformado por múltiples variedades de metodologías, tiene la finalidad de mejorar el desempeño y generar la información contable.

La dimensión Información y comunicación básicamente es intercambiar información dentro de la organización con el apoyo para el cumplimiento de responsabilidades, en lo cual se desarrolle un sistema de información, para la administración y el control operacional.

Según Romero & Pacha Espinoza (2018) exponen que durante el sistema de información deben producirse reportes que contengan información operacional, financiera, para poder operar, controlar y tomar decisiones; sus indicadores son:

Para Gómez & Ordoñez(2020) el reporte de información es un informe basado en la base de datos de la organización, puede ser reflejada sistemáticamente, impreso, audiovisual, lo cual transmite información para diversos objetivos según sea la necesidad.

Según Vivanco, Barrientos, & Quintana (2021) el Sistema informativo también es llamado sistema organizacional que adjunta componentes interrelacionados que contiene elementos sociales y técnicos, para la recolección de datos, procesamiento, almacenamiento para convertirlos en datos y estos se distribuyen a toda la organización para la toma de decisiones, el coordinamiento, el control de recursos y el análisis de los problemas que puedan suscitar.

En la dimensión supervisión y seguimiento, tenemos dos actividades, que son: la revisión y la evaluación. Castro & Pacha (2018) se considera en la supervisión, actividades de monitoreo regulares en la administración y demás acciones que se realizan para el cumplimiento de sus obligaciones, también resulta necesario el seguimiento de las actividades de control en el tiempo.

Arévalo (2018) nos dice que la revisión es un examen donde se analiza y se detalla sobre un tema específico, su acción puede desplegarse en diversos ámbitos, siempre que se quiera concretarla una profunda verificación.

Westreicher (2021) menciona que el monitoreo es un proceso sistemático que se encarga de recolectar datos, analizar y utilizar la información para realizar el seguimiento del progreso en consecuencia de sus objetivos, generalmente está dirigido al proceso de desempeño.

Para la base teórica de nuestra segunda variable Gestión de almacenes se consideró a Salazar (2019) que nos dice que está compuesto por dos ejes, los cuales son la planificación y organización, y el manejo de la información; acompañado de tres subprocesos que son las actividades de recepción, almacén y distribución.

Casto & Sanchez (2020) Nos dice que nuestra dimensión recepción de mercancía es garantizar que las mercancías que van a ingresar al área de almacén se realicen de manera ordenada, pasando un control respecto a la cantidad y calidad de estas, para que de esta manera no ingresen productos en mal estado.

Según Garnica (2017) la descarga es una labor importante dentro de la logística de almacenes, ya que intervienen variables que se deben tener bajo un control con respecto a la protección de la carga y a su manipulación cuando se realice el desplazamiento hasta la zona de recepción o directamente al área de almacén.

Silva (2020) Nos dice que la verificación de llegada de mercancías sirve para que no haya diferencias entre proveedores y compradores; es la revisión de la cantidad de volumen de mercancías, el estado en el que se encuentran, la verificación de facturas y mercancía es de suma importancia ya que nos ayuda a evitar pérdidas para la organización si en caso se encontraran fallas en las mercancías.

Para Salazar (2019) la dimensión almacenamiento es el subproceso que responde a la guarda y conservación de mercancías que llegan al área de almacén, minimizando los riesgos de pérdidas de productos y perdidas para la compañía; optimizando los espacios físicos del área.

Llayqui (2019) Nos dice que el espacio físico debe estar estructurado adecuadamente para ayudar a que los procesos en el área se realicen de manera óptima, ahorrando costos y tiempo que luego podrían ser invertidos en otra área de la empresa.

Para PEIP (2021) el internamiento de mercancías son las actividades que están orientadas a la ubicación de las mercancías en los estantes asignados que cuenten con las dimensiones necesarias para la seguridad y conservación de estas; las mercancías pueden agruparse por familias, tipo, clase, fecha de vencimiento, etc.

Según Laos & Sanchez (2019) la conservación de las mercancías está dirigida a las buenas prácticas que se deben realizar en una organización para mantener en buen estado a las mercancías durante su alojamiento en el área de almacén.

Según Rodriguez (2021) el control de mercancías permite que una organización gestione las existencias que se encuentran dentro de su almacén. Además, podemos conocer que productos tenemos a disposición, cuales escasean y en cuales nos generan más inversión por su correcto almacenaje. Nos ayuda a estar pendientes de nuestra mercancía para evitar inconvenientes en los pedidos o evitar que mercancía se estropee por estar mucho tiempo almacenado.

Contreras & Montaña (2019) nos dicen que la dimensión despacho de mercancías es el proceso que hace referencia a la gestión de una organización para realizar la entrega de productos a sus clientes, proceso que está acompañado de buenas prácticas ya que es el último control para asegurarse de que no haya irregularidades con respecto a los registros y existencias físicas en el almacén.

Figuroa & Hurtado (2020) Nos dicen que la preparación de pedidos o picking es la actividad más costosa en el área de almacén, aquí se realizan el desplazamiento de los trabajadores para la búsqueda de los productos (extracción de mercancía solicitada), para luego volver a la zona de preparación de pedidos para embalar y etiquetar el pedido.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio

El trabajo de investigación será de enfoque cualitativo, donde se recolectará y analizará la información obtenida, explorando el por qué han ocurridos los hechos para interpretarlos, para así generar soluciones acordes a nuestros objetivos, será de tipo básico.

Según Escudero & Cortez (2018) es la investigación que evita la cuantificación, aquí los investigadores realizarán registros narrativos de hechos o fenómenos aplicando técnicas como la observación y entrevistas no estructuradas, esta investigación está orientada a identificar aspectos profundos de las realidades sociales.

Diseño de Estudio

La investigación tendrá como diseño, estudio de caso lo cual comprende el análisis profundo sobre un caso específico llevando a cabo diferentes técnicas de investigación como es la observación y la entrevista.

El estudio de caso describe y analiza, estudia el caso para entenderlo de manera integral, el caso puede ser: un grupo de personas, una institución, un hecho, un modelo, un producto, u otros. (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejia Sanchez, 2018)

3.2 Categorización, subcategorización y matriz de categorización.

Categoría 1: Ambiente de control

Subcategorías:

Estructura organizacional.

Asignación de autoridad y responsabilidad

Categoría 2: evaluación de riesgo.

Subcategorías:

Evaluación

Riesgo de inventarios

Categoría 3: actividades de control

Subcategoría:

Política organizacional.

Procedimiento operativo.

Categoría 4: información y comunicación

Subcategoría:

Reporte informativo.

Transmisión de la información.

Categoría 5: supervisión y seguimiento.

Subcategoría:

Revisión.

Monitoreo.

3.3 Escenario de estudio.

La investigación se llevará a cabo en el área de almacén de la empresa Multiservicios Alfre identificada con (R.U.C) de persona natural con negocio 10283045531, Marleni Lapa Espino, ubicada Urb. Quijano Mendivil Mza. A Lte. 6, Ayacucho - Huamanga – Ayacucho. La mencionada se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad, siendo abastecedora del estado en del departamento de Ayacucho.

3.4 Participantes

En nuestra investigación será intencionada por ser de caso, consideraremos tres (3) unidades de análisis, conformada por los colaboradores de la empresa,

considerando al gerente, contador, y el responsable de almacén, ya que son las personas conocedoras del tema a investigar.

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección.

En obtención de datos, se aplicará una entrevista, lo cual tiene el propósito de permitirnos identificar el manejo del control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa multiservicios Alfre.

La entrevista según Diego (2020) es la técnica que permite recolectar información detallada de datos, realizada a partir de una conversación con el objetivo de responder propósitos del estudio para luego ser analizadas e interpretadas por el investigador.

Instrumento de recolección datos.

El instrumento por emplear será la guía de la entrevista, esta nos ayudará en la aplicación de la entrevista a colaboradores, con la recolección de información necesaria y relevante.

3.6 Procedimiento

Una vez identificadas nuestra problemática general y específicas, se estableció el uso de técnicas e instrumentos para la recolección de información y datos, los cuales serán aplicados de manera presencial a los colaboradores de la empresa, la información obtenida será analizada e interpretada.

3.7 Rigor científico.

El rigor científico de esta investigación se realizará con el conocimiento teórico de autores con mayor connotación sobre el control interno y la gestión de almacenes.

Para la configuración del rigor científico este será sometido a una validación por docentes temáticos y metodológicos, la cual se realiza para dar confianza y lógica al trabajo de investigación.

3.8 Método de análisis de datos.

Con la información recolectada gracias a la entrevista y por medio de los colaboradores de la empresa se elaborará una base de datos para su análisis e interpretación, dicha información será procesada por el software Atlas Ti, arrojando resultados de comparación de respuestas sobre la realidad de la empresa, para luego generar soluciones con respecto a los objetivos planteados.

3.9 Aspectos éticos

Las fuentes bibliográficas que fueron empleados en la investigación fueron debidamente citadas, reconociendo su autoría. Se protegió la identidad de los colaboradores que se encuestaron como también el resultado obtenido de las encuestas con total veracidad. Se tuvo en cuenta las políticas, valores y principios éticos con las que se caracteriza una investigación, las cuales son: Confidencialidad: En el contexto de una investigación, se da cuando no se divulga información que pueda dar a conocer la identidad de los participantes, para protegerlos. Ines (2010); Objetividad: se da al momento en el que se reconoce que la persona es quien conoce del tema y que no puede eximirse de dar a conocer los conocimientos y experiencias tuvo. Aguirre (2020); Originalidad: la investigación debe contener información propia reunida por el investigador y citando fuentes bibliográficas que está utilizando. Laverde (2010); Veracidad: La información que contiene esta investigación es de un caso real, no utilizamos investigaciones de terceros para hacerla pasar como nuestra, se evidenciara la veracidad al momento de nuestra sustentación. Cruz (2013).

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Multiservicios Alfre es una empresa constituida en el año 2009, por su propietaria la Sra. Marleni Lapa Espino, con registro único de contribuyentes (R.U.C) N° 10283045531, ella es quien dirige y toma las decisiones en la empresa.

La fecha el inicio de sus actividades es el día 17 de julio del 2009, donde su rubro principal es proveer al estado con productos de primera necesidad.

4.1 Resultados de la guía de entrevista sobre control interno en la gestión de almacenes de la empresa Multiservicios Alfre.

Se aplicó la guía de entrevista a 03 colaboradores de la empresa en estudio, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 1

Entrevistados

N°	CARGO
01	GERENTE
02	CONTADOR
03	RESPONSABLE DE ALMACEN

Fuente propia.

Nota: Los entrevistados según su jerarquía y responsabilidad.

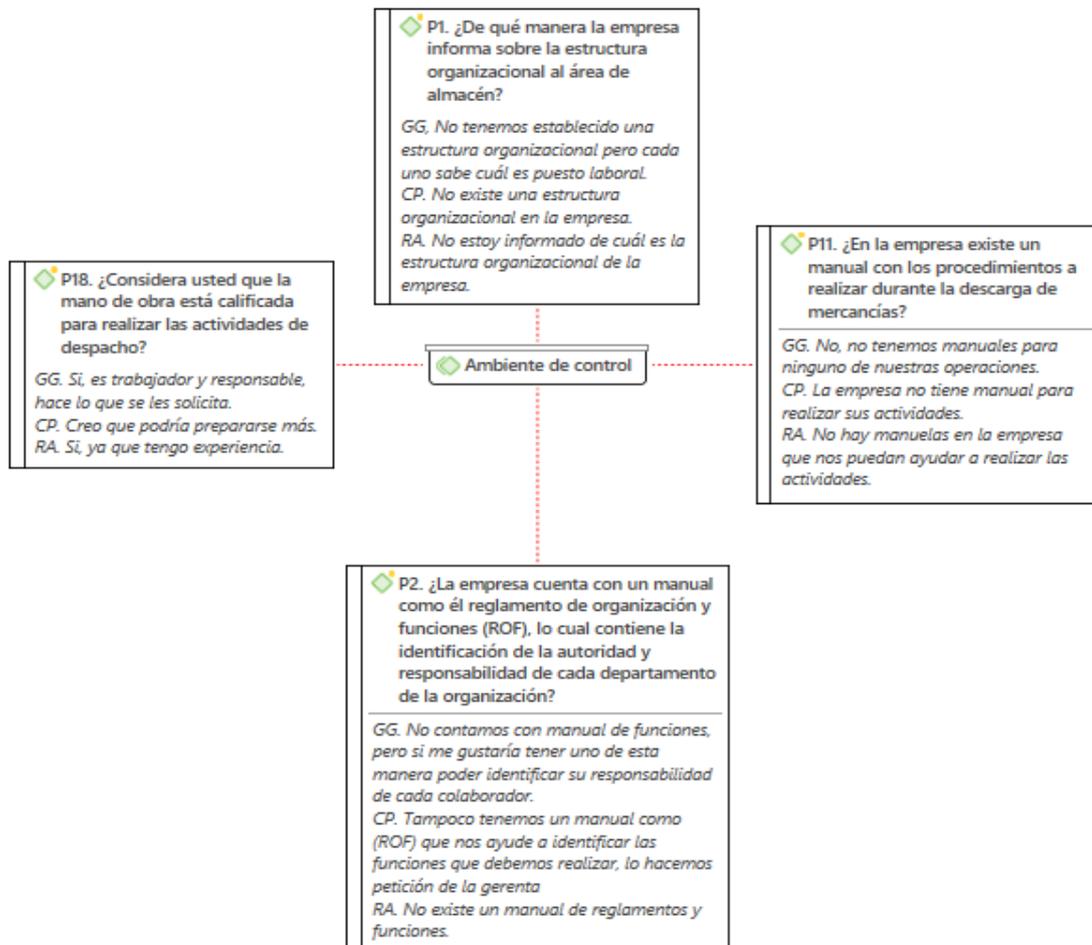
Para sintetizar la información, presentamos los resultados del ítem de la aplicación del instrumento; denominamos con un numero a cada entrevistado, el gerente será entrevistado 1; el contador será entrevistado 2 y el responsable de almacén será entrevistado 3.

En relación con nuestro objetivo general: Describir el control Interno y la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, consideramos a Jara (2020) que, en su investigación nos dice que el control interno mejora la gestión del área de almacenes ya que permite que no haya perdidas de productos y/o materiales, además que se minimizan los riesgos de deterioro y se mejora el control en los procesos de la organización.

Lunarejo (2018) Sostiene en su investigación, que, al no existir un control interno adecuado en una organización, esta presentará deficiencias ya que no se tendrá la información exacta de sus materiales disponibles y cuáles son los productos con mayor riesgo de pérdida o de deterioro, como también mantener actualizado los inventarios para no tener faltantes ni sobrantes en exceso.

Figura 1

Ambiente de control



Fuente propia

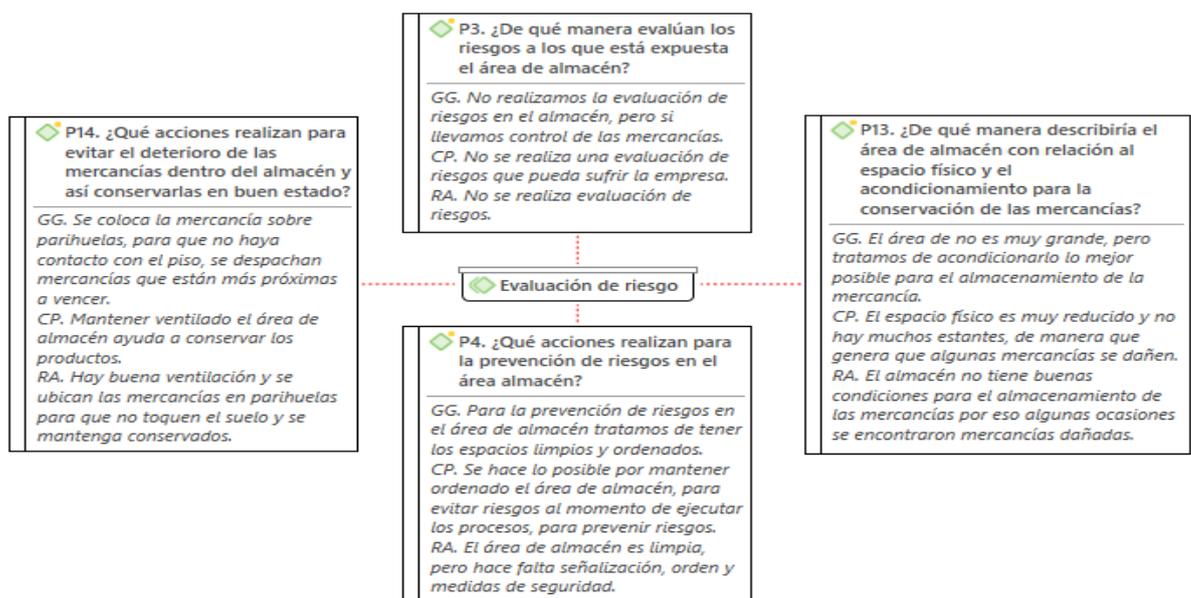
Nota: Análisis de ambiente de control y la gestión de almacén en el programa atlas ti.

Con relación al nuestro objetivo específico N° 1: Describir el ambiente de control de la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, De acuerdo con las respuestas de los entrevistados no existe una estructura organizacional ni tampoco se encuentra autoridad ni responsabilidad lo cual perjudica la identificación del grado responsabilidad y también el tema de cómo afrontar los

riesgos o de qué manera actuar frente alguna adversidad dentro de la empresa, la gerente señaló que desearía tener un manual de reglamento de organización y funciones para así cada colaborador tenga claro cuáles son sus responsabilidades. El resultado obtenido es similar al de Torres & Roman (2021) quienes en su investigación encontraron que la empresa no posee manuales para designar los procedimientos que deben llevar a cabo en el área de almacén, recalcando que el área de almacén es parte fundamental y se está poniendo en riesgos sus procedimientos, al encontrar estas deficiencias ellos implementaron un manual para la empresa para que de esta manera se disminuyan las pérdidas causadas por el mal manejo y falta de capacitaciones a sus colaboradores. Todo esto guarda relación con lo que nos dicen Romero & Pacha (2018) mencionándonos que es aquí donde se encuentran los principios, filosofía, disciplina y estructura organizacional establecidas por la organización para afrontar los riesgos, también se encuentra la autoridad y responsabilidad de cada colaborador, constituyendo reglas para el comportamiento dentro de la organización.

Figura 2

Evaluación de riesgo



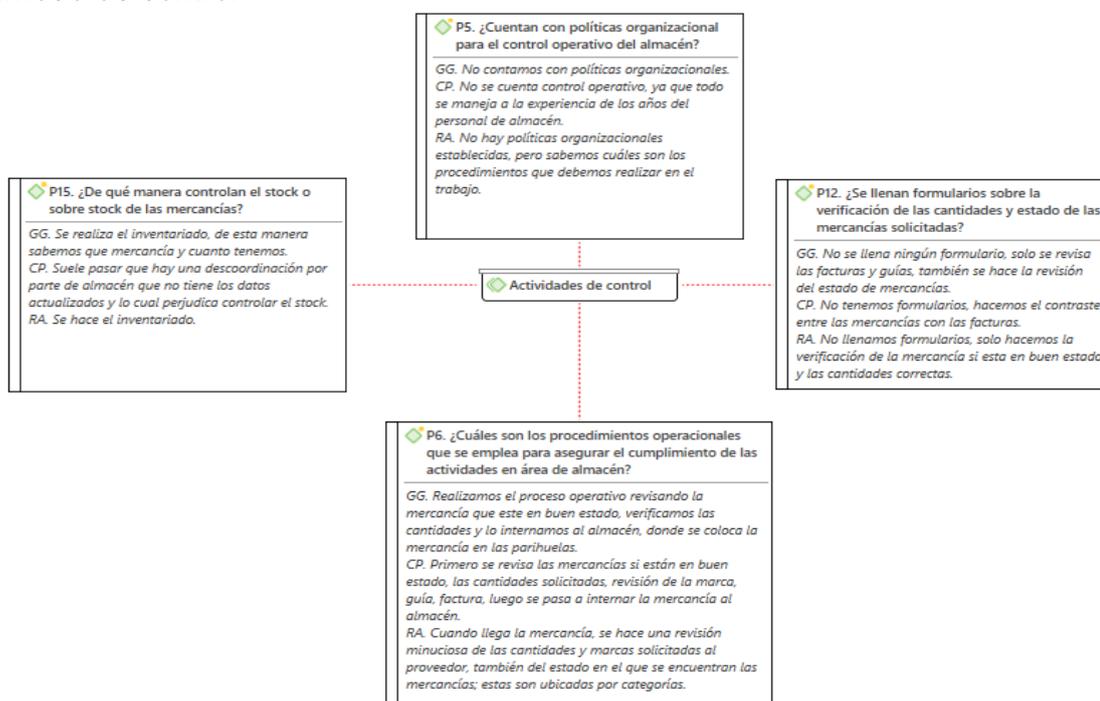
Fuente propia

Nota: Análisis de evaluación de riesgo y la gestión de almacén en el programa Atlas ti.

Con relación al nuestro objetivo específico N° 2: Describir la evaluación de riesgos de la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre. En relación con los resultados obtenidos con la entrevista a los colaboradores de la empresa, encontramos que hay falta de importancia con relación a evaluaciones de riesgos y que los trabajadores hacen lo mínimo por salvaguardar las mercancías, pero sin una guía que los ayude y oriente, aun así se encontró mercadería dañada, la empresa no se está sometiendo a evaluaciones para determinar el grado de exposición y eso es un grave error porque una evaluación les ayudará a conocer la solución que mitigará el riesgo que pueda perjudicarla. Así como Yllesca (2019) que en su investigación nos menciona que si la empresa no realiza mecanismos para anticipar acontecimientos estas pueden atrasar o dificultar los objetivos trazados, por ello recomendó identificar a tiempo los riesgos de almacén con relación a las roturas de stocks y el orden que debe haber para una buena gestión. Esto guarda relación con el aporte de (Romero Castro & Pacha Espinoza , 2018) refieren que la dimensión evaluación de riesgo se refiere a mecanismos establecidos para la identificación y manejo de riesgos asociados a los cambios, también es donde y debe identificar y analizar el nivel de riesgos que puede sufrir una organización.

Figura 3

Actividad de control



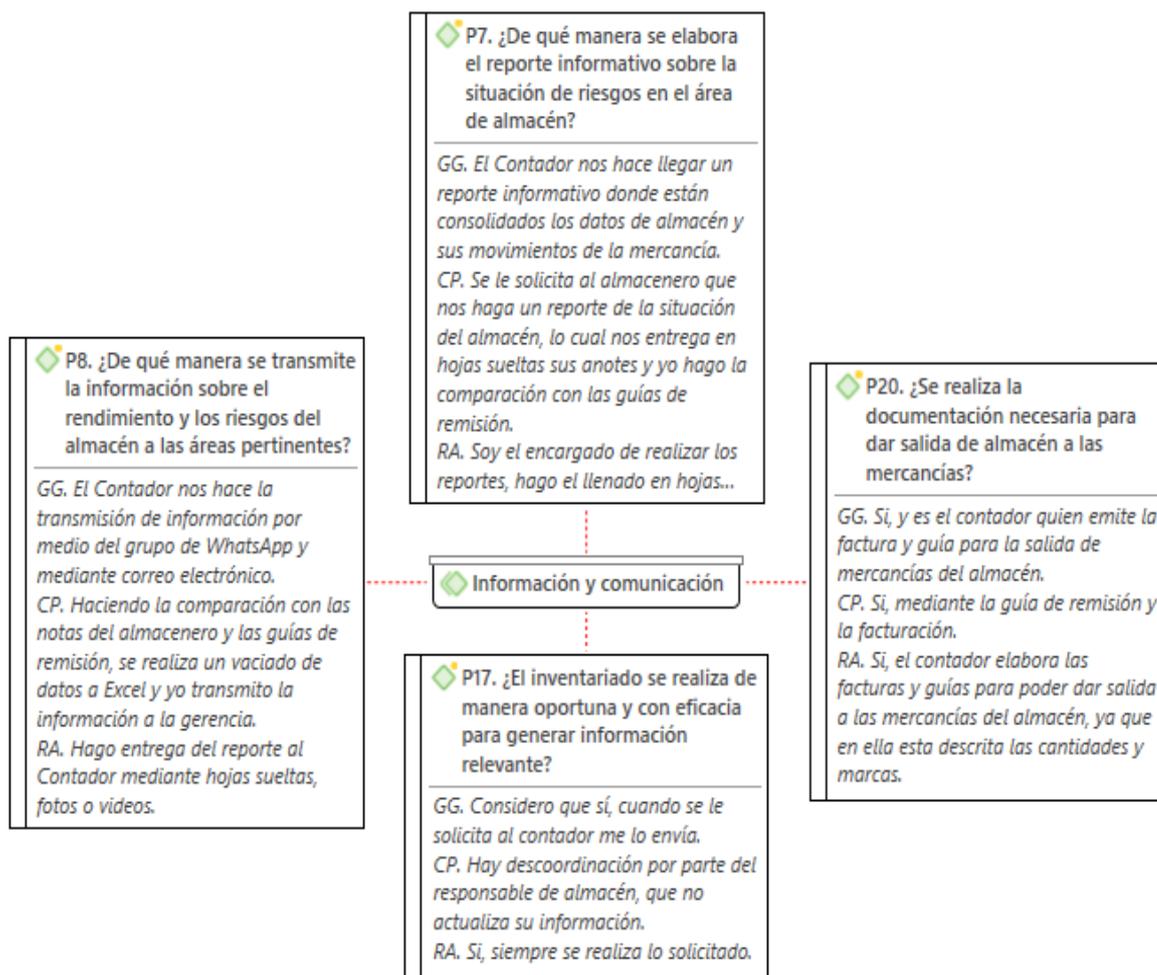
Fuente propia.

Nota: Análisis de actividad de control y la gestión de almacén en el programa Atlas ti.

Con relación al nuestro objetivo específico N° 3: Describir las actividades del control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre. De acuerdo con las respuestas de los entrevistados se encontró que saben cuáles son los procedimientos que deben realizar desde la llegada de la mercancía, la verificación y la ubicación de estas, pero no existen instrumentos que sirvan de control, como las políticas ni reglamentos, tampoco se realiza el llenado de formularios indicando la cantidad de mercancía entrante y el estado de estas, no tienen herramientas como un manual que sirva de guía al momento de ejecutar los procedimientos diarios para ayuda de las operaciones y de esta manera poder prevenir, proteger y corregir acontecimientos que perjudiquen las mercancías y a la organización. El resultado es similar al de Ormaza (2019) quien en su investigación detectó que si una organización no tiene reglas, políticas ni manuales de procedimientos, entonces los colaboradores no conocen con exactitud que operaciones están realizando y porque lo hacen, o que errores están por cometer; esto constituye una amenaza dentro de la organización; esto se relaciona con lo que nos dice Romero & Pacha (2018) nos mencionan que la dimensión actividad de control es necesario para la existencia de un conjunto reglas y normas que rijan los procedimientos y generen la información para la operacionalización de la organización.

Figura 4

Información y comunicación



Fuente propia

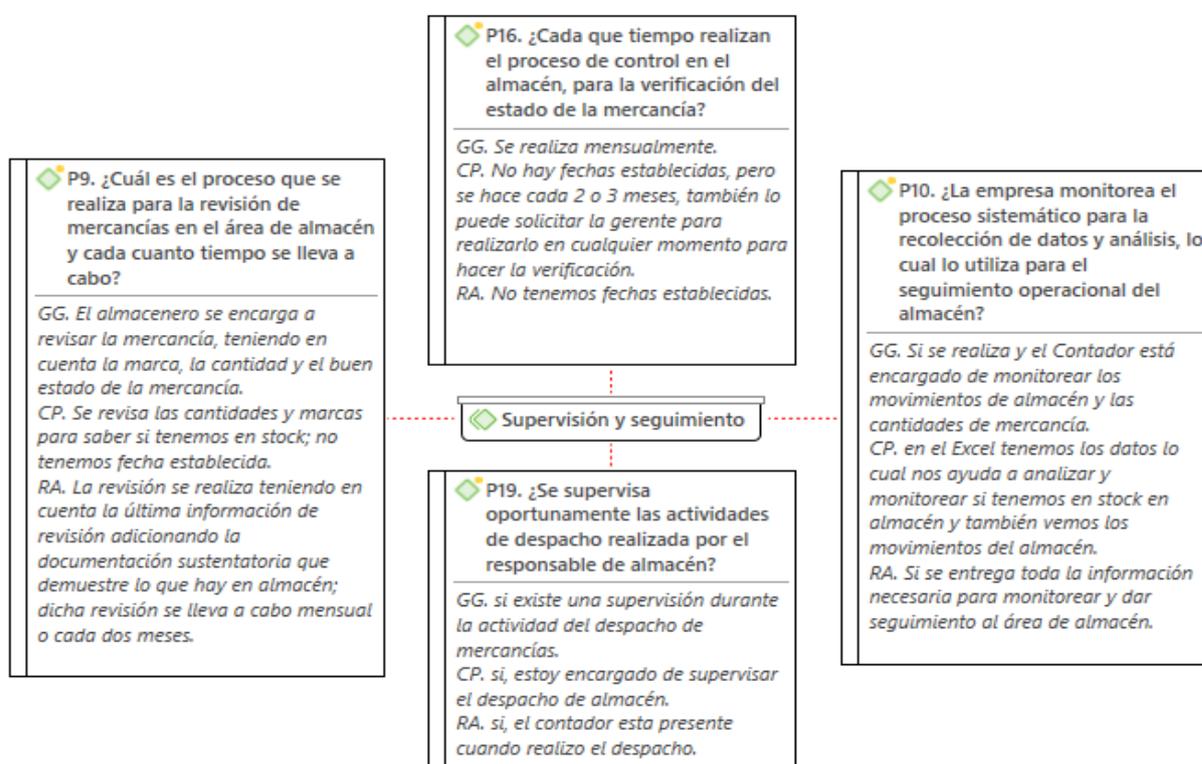
Nota: Análisis de información y comunicación y la gestión de almacén en el programa Atlas ti.

Con relación al nuestro objetivo específico N° 4: Describir la información y comunicación de la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, de acuerdo con los resultados de la entrevista indican que, se genera información cuando se da salida a las mercancías al momento del despacho, el responsable de almacén es el encargado de realizar los reportes para luego pasar esta información al contador quien vaciará la información en el programa de Excel, para su posterior envío mediante la aplicación de WhatsApp y correo electrónico, cabe señalar que el responsable de almacén realiza los reportes, pero al no tener su información actualizada genera descoordinación con el área de contabilidad. Este resultado guarda similitud con (Carrera Armijos , 2019) quien en su trabajo

de investigación indica que al haber una buena información sobre el estado de las mercancías en almacén la gerencia realizará sus pedidos por necesidad de productos que hagan falta y no por su potestad, también mejorará la coordinación y los resultados de las operaciones. Esto se relaciona con la teoría de Romero & Pacha (2018) quienes exponen que durante el sistema de información deben producirse reportes que contengan información operacional, financiera, para poder operar, controlar y tomar decisiones.

Figura 5

Supervisión y seguimiento



Fuente propia

Nota: Análisis de supervisión y seguimiento y la gestión de almacén en programa atlas ti

Con relación al nuestro objetivo específico N° 5: Describir la supervisión y seguimiento de la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, de acuerdo con los resultados obtenidos de la entrevista indican que el contador es el que realiza las actividades de supervisión y seguimiento a las operaciones de

almacén, mediante la herramienta Excel; pero no tienen fechas establecidas para la realización de estas, ya que solo lo realizan cuando la gerente lo solicita. Este resultado guarda similitud con Jimenes (2020) quien en su investigación dice que es de suma importancia que la empresa invierta en tiempo y presupuesto para la supervisión y seguimiento, y que para obtener buenos resultados dependerá de los colaboradores que lo evalúan y ejecutan, ya que no existe fórmula para un control exitoso. Esto se relaciona con la teoría de Romero & Pacha (2018) quienes nos dicen que, dentro de la supervisión y seguimiento tenemos dos actividades, que son: la revisión y la evaluación, actividades de monitoreo regulares en la administración y demás acciones que se realizan para el cumplimiento de sus obligaciones, también resulta necesario el seguimiento de las actividades de control en el tiempo.

V. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno mejora la gestión del área de almacenes pues permite que no haya pérdidas de productos y/o materiales, además de minimizar riesgos de deterioro y mejorar el control en los procesos de la organización, pues al no existir un control interno adecuado se tendrá información inexacta de sus materiales disponibles y cuáles son los productos con mayor riesgo de pérdida o de deterioro.
2. Se concluye respecto al ambiente de control, que no existe una estructura organizacional ni tampoco se encuentra autoridad ni responsabilidad en la gestión del almacén, lo cual perjudica la identificación del grado de responsabilidad y también el tema de cómo afrontar los riesgos o de qué manera actuar frente alguna adversidad dentro del área del almacén, tampoco se cuenta con un manual de reglamento de organización y funciones.
3. Se concluye respecto a la evaluación de riesgos que no se toma importancia a la evaluación de los riesgos y que los trabajadores hacen lo mínimo por salvaguardar las mercancías, además que no existen formatos que sirvan de guía para el registro y control de los productos, por ello se encontró mercadería dañada, la empresa no se está sometiendo a evaluaciones para determinar el grado de riesgo de las áreas claves en la empresa, como es el caso de la gestión de almacén.
4. Se concluye respecto a las actividades de control, se encontró que saben cuáles son los procedimientos que deben realizar desde la llegada de la mercancía, la verificación y la ubicación de estas, pero no existen instrumentos que sirvan de control, como las políticas ni reglamentos, tampoco se realiza el llenado de formularios que permitan controlar las mercancía entrante, saliente y el estado de estas, no cuentan con un manual que sirva de guía y ayuda para el control de las operaciones, con el objetivo de prevenir, proteger y corregir acontecimientos que perjudiquen las mercancías y a la organización.

5. Se concluye respecto a la información y comunicación que se genera información cuando se da salida a las mercancías como también al momento del despacho, además el responsable de almacén es quien realiza los reportes para luego pasar la información al contador quien analiza la información en el programa de Excel, para su posterior envío mediante medios digitales, por WhatsApp y correo electrónico, sin embargo el responsable de almacén al no tener su información actualizada genera descoordinación con el área de contabilidad.
6. Se concluye respecto a la supervisión y seguimiento, que el contador es el que realiza las actividades de supervisión y seguimiento a las operaciones de almacén, mediante la herramienta Excel; pero no tienen fechas establecidas para la realización de estas, ya que solo lo realizan cuando la gerente lo solicita, no necesariamente para generar información para la toma de decisiones, sino por exigencia en algunas circunstancias para cubrir una necesidad, algo que perjudica a la empresa, puesto que no cumple el objetivo de mejorar los procesos con deficiencias por medio de la supervisión y seguimiento, sobre todo al área de almacén.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la administración de la empresa dar mayor importancia al control interno sobre el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control para guiar, fortalecer e impulsar a la empresa a conseguir sus objetivos.
2. Se recomienda a la administración implementar la estructura organizacional y el manual de reglamentos organizacional de funcionales del área de almacén, para la identificación de la autoridad y responsabilidad de los colaboradores dentro del área, de tal manera que puedan actuar correctamente en sus actividades y puedan tomar mejores decisiones.
3. Se recomienda al personal del área de almacén, realizar la evaluación de riesgos en los procedimientos de almacén, realizando análisis sobre las acciones que pueden poner en riesgo la mercancía de primera necesidad, también para prevenir una penalidad por parte de la institución por la demora de atención, también evitando la pérdida de la venta.
4. Se recomienda al responsable del área de almacén, elaborar políticas de gestión de almacén, el manual de organización y funciones del personal, lo cual llevara a actuar de una forma correcta, también mejorando el proceso de almacenamiento desde la recepción de mercancías hasta su distribución de esta manera la gerencia tomara mejores decisiones y afrontara los problemas que puedan presentarse.
5. Se recomienda al responsable del área del almacén, implementar el uso de programas tecnológicos, para mejorar la comunicación interna y externa, capacitar al personal en el uso de tecnologías de información, como manejos de hojas de cálculo, gestión de almacenamiento en la nube, con el objetivo de transmitir la información en tiempo real de los movimientos de mercancías y los datos estarán actualizados, lo cual ayudará a la gerencia a participar en las licitaciones públicas y contratar con diferentes empresas privadas.

6. Se recomienda al responsable del área contable, establecer fechas de revisión de las mercancías tanto en marca, fechas de vencimiento y el estado del empaque para la comercialización, con el propósito de mantener controlado los riesgos de pérdida y deterioro de los productos.

Referencias

- Aguirre Garcia, J. C. (2020). *La posibilidad de la objetividad en ciencias humanas*. Colombia: Cinta Moebio. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/cmoebio/n67/0717-554X-cmoebio-67-00001.pdf>
- Amaya, M., & Cevallos, J. (2012). *ESTRUCTURACIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS PARA EMPRESAS PRIVADAS CASO: IMPORTADORA COMERCIAL E INDUSTRIAL*. Cuenca: Universidad de cuenca.
- Analia Ines, M. (2010). *CONSENTIMIENTO INFORMADO, ANONIMATO Y CONFIDENCIALIDAD EN INVESTIGACIÓN SOCIAL. LA EXPERIENCIA INTERNACIONAL Y EL CASO DE LA SOCIOLOGÍA EN ARGENTINA*. *Aposta*, 30. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4959/495950240001.pdf>
- Arévalo García, J. (01 de noviembre de 2018). *Procedimiento revisión de inventarios*. Obtenido de [Impuestos.info](https://impuestos.info/): <https://impuestos.info/procedimiento-revision-de-inventarios/>
- BARBARÁN BARRAGÁN, G. M. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DEL CUERPO GENERAL DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DEL PERÚ*. Lima, Perú: San Martin de Porres.
- Brume González, M. J. (2019). *Estructura organizacional*. Barranquilla: Institución Universitaria Itsa. Obtenido de <https://www.itsa.edu.co/docs/ESTRUCTURA-ORGANIZACIONAL.pdf>
- Calle Torres, L., Hurtado De Mendoza Delgado, M., & Mamani Gutierrez , J. A. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. Los Olivos: Universidad de Ciencias y Humanidades. Obtenido de https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_

LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Camán Sotelo, A., Tirado León, W. E., & Manrique Canchanya, K. J. (2020). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL BODEGA SUENG PERIODO 2018-2019*. Callao: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5823/TESES-CAMAN%2cTIRADO%2cMANRIQUE-FCC-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carrasco, S. (28 de marzo de 2019). *La importancia de implementar procesos operativos en tu empresa*. Recuperado el 20 de junio de 2022, de Practisis: <https://www.practisis.com/post-one/la-importancia-de-implementar-procesos-operativos-en-tu-empresa#:~:text=Los%20procesos%20operativos%20son%20una,funcionamiento%20interno%20de%20tu%20negocio.>

Carrera Armijos, G. E. (2019). *MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EMPRESA SIVASA*. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46378/1/Tesis%20corregida-Final.pdf>

Casto Torres, P. A., & Sánchez Veloza, I. M. (2020). *PROCESO LOGÍSTICO DE RECIBO DE MERCANCÍAS EMPRESA GRUPO ALGRANO*. Girardot: UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA.

Contreras Diart, J. D., & Lizcano Montaña, A. D. (2019). *Rediseño del Proceso de Despacho de Productos Terminados en Monómeros basado en Barranquilla*: Universidad Del Norte. Obtenido de <http://manglar.uninorte.edu.co/bitstream/handle/10584/8621/137185.pdf?sequence=1>

Cruz Cruz, J. (11 de Enero de 2013). *leynatural*. Obtenido de ¿Qué significa: <https://www.leynatural.es/2013/01/11/que-significa-la-veracidad/>

- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial .
- Cruz Guevara, R. (2021). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN, 2021*. Pimentel, Peru: UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9236/Cruz%20Guevara%20Rodolfo.pdf?sequence=1>
- Diego, M. S. (04 de Febrero de 2020). *La entrevista en la investigación cualitativa*. Obtenido de investigalia: <https://investigaliacr.com/investigacion/la-entrevista-en-la-investigacion-cualitativa/>
- Escudero Sanchez, C., & Cortez Suarez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala - Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodosCualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Figuroa Alejos , D., & Hurtado Mendoza , I. M. (2020). *PLAN DE MEJORA EN LA GESTIÓN DEL PROCESO DE PICKING PARA INCREMENTAR LA PRODUCTIVIDAD EN EL ALMACÉN DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA*. LIMA: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA. Obtenido de http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/3865/IND-T030_10013186_T%20%20%20FIGUEROA%20ALEJOS%20DENNIS%20EDWARD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Garcia Salas, B., & Nazareno Bonaga, E. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA JALDAB S.A*. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/28045/1/Garc%c3%ada%20Salas_Nazareno%20Bonaga.pdf

Garnica, A. (30 de Junio de 2017). *CARGA Y DESCARGA DE MERCANCÍAS*.
Obtenido de wordpress:
<https://mejoramientocontinuo.blog.wordpress.com/2017/06/30/carga-y-descarga-de-mercancias/#:~:text=La%20carga%20y%20descarga%20de,operaciones%20de%20almacenamiento%20y%20transporte>

Gómez Salazar, M., & Álvarez Ordoñez, J. A. (2020). *Modelo de reporte de información financiera con enfoque medioambiental: Caso Colombina S.A.* Santiago de Cali: Universidad Autónoma de Occidente. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/12755/T09529.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Huamani Vargas, E. (2019). *El control interno y su relación con la gestión de almacén en importaciones Hiraoka S.A.C Callao – 2019*. Callao: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64494/Huamani_VE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jara Choquehuanca, A. (2020). *Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81500/Jara_CAL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jimenes Troncos, F. (2020). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LOS ALMACENES DE LA EMPRESA MAGENSA MATERIALES GENERALES, 2018*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/4488/JIMENEZ%20%20TRONCOS%20FLOR%20DE%20MARIA%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Laos Paredes, C. K., & Sanchez Huayllaquispe, P. (2019). *Propuesta de mejora en el ciclo de almacenamiento en el operador logístico RANSA S.A.* Lima: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PEÚ. Obtenido de

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2889/Cindy%20Laos_Patricia%20Sanchez_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Laverde Rubio, E. (2010). El concepto de "original". *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 10. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/806/80619187011.pdf>

Llayqui Saavedra, P. (2019). *PROPUESTA E IMPLEMENTACIÓN DE MEJORA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA EMPRESA UFITEC SAC EN EL PERIODO 2016-2017*. LIMA: UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5445/llyayqui_spm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lunarejo Laguna, K. M. (2018). *Sistema de control interno en la gestión de inventarios de Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote*. Chimbote: Universidad San Pedro. Obtenido de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5883/Tesis_57921.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meana Coalla, P. (2017). *Gestión de inventarios UF0476*. España: Ediciones Paraninfo S.A.

Melendez Torres , J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-mayor-de-san-marcos/auditoria-financiera/libro-de-control-interno-juan-melendez/16381099>

Mercado Aguirre, J. D., & Peinado Vargas, I. D. (2021). *Auditoria de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. Montería, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35943/1/2021_auditoria_control_interno.pdf

- Millán, A. (19 de agosto de 2020). *Roles, Responsabilidades y autoridad en la gestión de la seguridad y salud en el trabajo*. Recuperado el 20 de junio de 2022, de Prevecionar.com: <https://prevencionar.com/2020/08/19/roles-responsabilidades-y-autoridad-en-la-gestion-de-la-seguridad-y-salud-en-el-trabajo/>
- Ormaza Espin , K. L. (2019). *Diseño de un Sistema para el mejoramiento del Control de Inventarios de la Microempresa Comercial Otavalo situada al sur de la ciudad de Quito*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20160/1/T-UCE-0003-CAD-199.pdf>
- PEIP. (2021). DIRECTIVA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES UBICADOS EN EL ALMACÉN DEL PROYECTO ESPECIAL DE NVERSIÓN PÚBLICA ESCUELAS BICENTENARIO – PEIP EB. *MINEDU/VMGI-PEIP EB -OA* (pág. 26). Lima: Ministerio de Educacion. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2426354/Directiva%20administraci%C3%B3n%20de%20Bienes%20Almac%C3%A9n.pdf.pdf>
- Plaza Varas, N. S., & Rodriguez Lopez , J. M. (2022). *ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN UN LOCAL DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD EN EL GUASMO SUR DE GUAYAQUIL*. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/58772/1/PLAZA%20VARAS%20NICOLE%20STEPHANIE%20-%20RODRIGUEZ%20LOPEZ%20JORGE%20MIGUEL.pdf>
- Quintana Pumachoque, S. (13 de Mayo de 2020). La Operacionalización de variables. *La Operacionalización de variables; “CLAVE” para armar una Tesis*. Tarapoto. Obtenido de <https://unsm.edu.pe/wp-content/uploads/2020/05/silvestre-quintana-articulo-unsm-13-05-2020.pdf>

- Rivera Fernandez, D. (Noviembre de 5 de 2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Obtenido de Revista vincula: <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>
- Rodriguez, J. (05 de Agosto de 2021). *Control de inventarios: definición, importancia y sistemas*. Obtenido de hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Romero Castro, X., & Pacha Espinoza, V. (2018). LA COMPLEJIDAD DE APLICAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA PEQUEÑA. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 6. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/complejidad-control-interno.html>
- Salazar Lopez, b. (24 de julio de 2019). *¿Que es la gestion de almacenes?* Obtenido de Ingenieria Industrial Online.com: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-almacenes/que-es-la-gestion-de-almacenes/>
- Sanchez Carlessi, H. H., Reyes Romero, C., & Mejia Sanchez, K. (2018). *MANUAL DE TÉRMINOS EN INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA, TECNOLÓGICA Y HUMANÍSTICA*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Silva, L. (15 de Julio de 2020). *Evite pérdidas en el recibimiento de mercancías con un software de checklist*. Obtenido de checklistfacil: <https://blog-es.checklistfacil.com/recibimiento-de-mercancias/>
- Sy Corvo, H. (3 de julio de 2019). *Política empresarial: características, tipos y ejemplos*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/politica-empresarial/>
- Tipe Fernandez, C. (2019). *Gestión de Inventario y Rentabilidad de la Asociación de Productores de café VRAE Ayacucho*. Huancayo: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES. Obtenido de

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1246/T037_71945927_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres Torres , E., & Roman Llapa , G. (2021). : *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA PAÑORA S.A. DE LA CIUDAD DE NARANJAL, AÑO 2021*. Milagro, Ecuador: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/5626/Torres%20Torres%20Edna%20Margared.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Torres Vivanco, M., Barrientos Nuñez, I., & Quintana Zaez, J. C. (2021). *Módulo del sistema informático gestión de incidencias para la toma de decisiones*. Cuba: Ciencias de la Información. Obtenido de <https://eds.s.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=a9c916c8-f579-4d96-9b95-3279596cff46%40redis>

Villafana Medina, J. B. (2019). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACEN DE MERCADERIAS DE PERUVIAN SERVICE SAC, LIMA, 2018*. Lima: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23412/Villafana%20Medina%2c%20Jorge%20Bernaldo.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Westreicher, G. (14 de julio de 2021). *Sistema de inventarios*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-inventarios.html>

Yllesca Campos, J. D. (2019). *El Control Interno y los Efectos Producentes en La Gestión Del Almacén en La Empresa Inproplast SAC en El Periodo 2016*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/915/T037_46645474_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de operacionalización.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	según García & Nazareno (2018) es el conjunto de métodos, planes, procedimientos y principio, cuyo propósito es la verificación y evaluación, conformando a la administración de acuerdo con políticas y normas establecidas, tiene como finalidad preservar los recursos, detectar y prevenir los errores. por otro lado, también sus elementos según el caso son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento.	La variable control interno comprende la organización, los métodos y medidas tomadas por la empresa, con finalidad de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los hechos contables.	Ambiente de control	Estructura organizacional	1-2	NOMINAL
				Asignación autoridad y responsabilidad		
			Evaluación de riesgo	Evaluación	3-4	
				Riesgo de inventarios		
			Actividades de control	Política organizacional	5-6	
				Procedimiento operativo		
			Información y comunicación	Reporte informativo	7-8	
				Transmisión de la información.		
Supervisión y seguimiento	Revisión	9-10				
	Monitoreo					
GESTION DE ALMACENES	Salazar López, 2019) El proceso de gestión de almacenes está compuesto por dos ejes, los cuales son la planificación y organización, y el manejo de la información; acompañado de tres subprocesos que son las actividades de recepción, almacén y distribución.	La evaluación de la gestión de almacén se realiza con la recepción, el Almacenamiento, la entrega o Distribución de la mercadería analizándolos a detalles menores para la aplicación de una entrevista.	Recepción de mercancía	Descarga	11-12	
				Verificación de llegada de mercancía		
			Almacenamiento	Espacio físico	13-17	
				Internamiento y conservación de las mercancías.		
				Control de las mercancías.		
			Despacho de mercancías	Preparación de pedidos	18-20	
Documentación de salida						

Anexo 2

Matriz de consistencia:

PROBLEMA	OBJETIVOS	CATEGORÍAS	SUBCATEGORÍA	METODOLOGÍA
<p>Problema general:</p> <p>¿Cómo es el control Interno y la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cómo es el ambiente de control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?, ¿Cómo es la evaluación de riesgo de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?, ¿Cómo son las actividades del control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?, ¿Cómo es la información y comunicación de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?. ¿Cómo es la supervisión y seguimiento de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Describir el control Interno y la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Describir el ambiente de control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022, Describir la evaluación de riesgo de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022, Describir las actividades del control de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022, Describir la información y comunicación de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022. Describir la supervisión y seguimiento de la gestión de almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022</p>	<p>Ambiente de control C1</p> <p>Evaluación de riesgo C2</p> <p>Actividad de control C3</p> <p>Información y comunicación C4</p> <p>Supervisión y seguimiento C5</p> <p>Recepción de mercancía C6</p> <p>Almacenamiento C7</p> <p>Despacho de mercancías C8</p>	<p>Estructura organizacional SC1C1 Asignación de autoridad y responsabilidad SC2C1 Evaluación SC1 C2 Riesgo de almacén SC2 C2 Política organizacional SC1C3 Procedimiento operativo SC2 C3 Reporte informativo SC1C4 Transmisión de la información SC2C4 Revisión SC1C5 Monitoreo SC2C5</p> <p>Descarga SC1C6 Verificación de llegada de mercancía SC2C6 Espacio físico SC1C7 Internamiento y conservación de las mercancías SC2C7 Control de mercancías SC3C7 Preparación de pedidos SC1C8 Seguridad en la calidad y cantidad SC2C8 Documentación de salida SC3C8</p>	<p>TIPO: Básica</p> <p>ENFOQUE: Cualitativo</p> <p>DISEÑO: El diseño corresponde a una investigación de estudio de caso.</p> <p>POBLACIÓN MUESTRAL: La población muestral son los 3 colaboradores que laboran en la empresa Multiservicios Alfre.</p> <p>TÉCNICAS: La técnica utilizada es la entrevista estructurada, observación y análisis documental.</p> <p>INSTRUMENTOS: Guía de entrevista Guía de observación Ficha de análisis documental.</p>

Anexo 3

Instrumento de recolección de datos

Análisis de datos

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

TESIS: “Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho – 2022”	
OBJETIVO: Describir el control Interno y la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022.	
GENERALIDADES: La presente información será usada de manera confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradecemos que los datos sean verídicos solo así, se obtendrá una data que permita llegar a conclusiones y recomendaciones útiles para la empresa y el estudio.	IMPORTANTE: El presente cuestionario está dirigido al: Gerente general (1), contador (1) y Responsable de almacén (1) de la empresa Multiservicios Alfre – Ayacucho.
Cargo del entrevistado(a):	
Nombre (es) del (los) Entrevistador (es):	Cervantes Tito Cesar Augusto Torres Gastañadui Xena Almendra
Fecha de entrevista:	
Hora de inicio:	Hora de finalización:

CONTROL INTERNO

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO		
N°	INTERROGANTE	RESPUESTA
Ambiente de control		
1	¿De qué manera la empresa informa sobre la estructura organizacional al área de almacén?	
2	¿La empresa cuenta con un manual como el reglamento de organización y funciones (ROF), lo cual contiene la identificación de la autoridad y responsabilidad de cada departamento de la organización?	
Evaluación de riesgo		
3	¿De qué manera evalúan los riesgos a los que está expuesta el área de almacén?	
4	¿Qué acciones realizan para la prevención de riesgos en el área almacén?	
Actividad de control		
5	¿Cuentan con políticas organizacional para el control operativo del almacén?	

6	¿Cuáles son los procedimientos operacionales que se emplea para asegurar el cumplimiento de las actividades en área de almacén?	
Información y comunicación		
7	¿De qué manera se elabora el reporte informativo sobre la situación de riesgos en el área de almacén?	
8	¿De qué manera se transmite la información sobre el rendimiento y los riesgos del almacén a las áreas pertinentes?	
Supervisión y seguimiento		
9	¿Cuál es el proceso que se realiza para la revisión de mercancías en el área de almacén y cada cuanto tiempo se lleva a cabo?	
10	¿La empresa monitorea el proceso sistemático para la recolección de datos y análisis, lo cual lo utiliza para el seguimiento operacional del almacén?	

GESTIÓN DE ALMACÉN

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE ALMACÉN		
Recepción de mercancía		
11	¿En la empresa existe un manual con los procedimientos a realizar durante la descarga de mercancías?	

12	¿Se llenan formularios sobre la verificación de las cantidades y estado de las mercancías?	
Almacenamiento		
13	¿De qué manera describiría el área de almacén con relación al espacio físico y el acondicionamiento para la conservación de las mercancías?	
14	¿Qué acciones realizan para evitar el deterioro de las mercancías dentro del almacén y así conservarlas en buen estado?	
15	¿De qué manera controlan el stock o sobre stock de las mercancías?	
16	¿Cada que tiempo realizan el proceso de control en el almacén, para la verificación del estado de la mercancía?	
17	¿El inventariado se realiza de manera oportuna y con eficacia para generar información relevante?	
Despacho		
18	¿Considera usted que la mano de obra está calificada para realizar las actividades de despacho?	

19	¿Se supervisa oportunamente las actividades de despacho realizada por el responsable de almacén?	
20	¿Se realiza la documentación necesaria para dar salida de almacén a las mercancías?	

Anexo 4

Carta de autorización de Multiservicios Alfre.



MARLENI LAPA ESPINO

Urb. Quijano Mendivil Mza. A Lte. 6, Ayacucho - Huamanga - Ayacucho
N° de celular: +51 999454445

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Ayacucho, 15 de junio del 2022

Señores:

Escuela profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Lima - Norte

A través del presente, Marleni Lapa Espino, identificado con DNI N° 28304553, representante de la empresa **Marleni Lapa Espino** con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Cervantes Tito, Cesar Augusto.
- b) Torres Gastañadui, Xena Almendra.

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada, Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho - 2022.

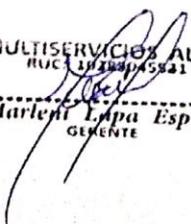
Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo.

Si No

Lo que le manifestamos para los fines académicos pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente

MULTISERVICIOS ALFRE
RUC 1080045541


Marleni Lapa Espino
GERENTE

Anexo 5

Validación de instrumentos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mag. Medina Guevara Maria Elena

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "**Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfie, Ayacucho – 2022**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres
Br. Torres Gastañadui Xena Almendra
Augusto DNI: 73344294

Apellidos y Nombres
Br. Cervantes Tito Cesar
DNI: 77504494



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mag. Maria Elena Medina Guevara
 I.2. Especialidad del Validador: CPC.Mag. Administracion de Negocios
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP. UCV.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Entrevista
 I.5. Autor del instrumento: Br. CervantesTito, Cesar Augusto
 Br. Torres Gastañadui, Xena Almendra

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 27 de junio de 2022

.....
 Firma de experto informante
 DNI: 09566617
 Teléfono: 963848046



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. De qué manera la empresa informa sobre la estructura organizacional al área de almacén.	X		
2. La empresa cuenta con un manual como el reglamento de organización y funciones (ROF), lo cual contiene la identificación de la autoridad y responsabilidad de cada departamento de la organización.	X		
3. De qué manera evalúan los riesgos a los que está expuesta el área de almacén.	X		
4. Que acciones realizan para la prevención de riesgos en el área almacén.	X		
5. Cuentan con políticas organizacional para el control operativo del almacén.	X		
6. Cuáles son los procedimientos operacionales que se emplea para asegurar el cumplimiento de las actividades en área de almacén.	x		
7. De qué manera se elabora el reporte informativo sobre la situación de riesgos en el área de almacén.	X		
8. De qué manera se transmite la información sobre el rendimiento y los riesgos del almacén a las áreas pertinentes.	X		
9.Cuál es el proceso que se realiza para la revisión de mercancías en el área de almacén y cada cuanto tiempo se lleva a cabo.	X		
10. La empresa monitorea el proceso sistemático para la recolección de datos y análisis, lo cual lo utiliza para el seguimiento operacional del almacén	X		



Variable 2: GESTION DE ALMACENES

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. ¿En la empresa existe un manual con los procedimientos a realizar durante la descarga de mercancías?	X		
2. ¿Se llenan formularios sobre la verificación de las cantidades y estado de las mercancías?	X		
3. ¿De qué manera describiría el área de almacén con relación al espacio físico y el acondicionamiento para la conservación de las mercancías?	X		
4. ¿Qué acciones realizan para evitar el deterioro de las mercancías dentro del almacén y así conservarlas en buen estado?	X		
5. ¿De qué manera controlan el stock o sobre stock de las mercancías?	X		
6. ¿Cada que tiempo realizan el proceso de control en el almacén, para la verificación del estado de la mercancía?	X		
7. ¿El inventariado se realiza de manera oportuna y con eficacia para generar información relevante?	X		
8. ¿Considera usted que la mano de obra está calificada para realizar las actividades de despacho?	X		
9. ¿Se supervisa oportunamente las actividades de despacho realizada por el responsable de almacén?	X		
10. ¿Se realiza la documentación necesaria para dar salida de almacén a las mercancías?	X		

Lima, 27 de junio de 2022

.....
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mag. Gonzales Matos Marcelo Dante

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "**Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho – 2022**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres
Br. Torres Gastañadui Xena Almendra
Augusto DNI: 73344294

Apellidos y Nombres
Br. Cervantes Tito Cesar
DNI: 77504494



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mag. Gonzales Matos Marcelo Dante
- I.2. Especialidad del Validador: CPC.Mag.Dirección de Empresas de Microfinanzas
- I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP. UCV.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Entrevista
- I.5. Autor del instrumento: Br. CervantesTito, Cesar Augusto
Br. Torres Gastañadui, Xena Almendra

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					80%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					80%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					80%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					80%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					80%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					80%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					80%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					80%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					80%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					80%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						80%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80%

Lima, 27 de junio de 2022

.....
Firma de experto informante
DNI: 08711426
Teléfono: 997929078



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. De qué manera la empresa informa sobre la estructura organizacional al área de almacén.	X		
2. La empresa cuenta con un manual como el reglamento de organización y funciones (ROF), lo cual contiene la identificación de la autoridad y responsabilidad de cada departamento de la organización.	X		
3. De qué manera evalúan los riesgos a los que está expuesta el área de almacén.	X		
4. Que acciones realizan para la prevención de riesgos en el área de almacén.	X		
5. Cuentan con políticas organizacional para el control operativo del almacén.	X		
6. Cuáles son los procedimientos operacionales que se emplea para asegurar el cumplimiento de las actividades en área de almacén.	x		
7. De qué manera se elabora el reporte informativo sobre la situación de riesgos en el área de almacén.	X		
8. De qué manera se transmite la información sobre el rendimiento y los riesgos del almacén a las áreas pertinentes.	X		
9. Cuál es el proceso que se realiza para la revisión de mercancías en el área de almacén y cada cuánto tiempo se lleva a cabo.	X		
10. La empresa monitorea el proceso sistemático para la recolección de datos y análisis, lo cual lo utiliza para el seguimiento operacional del almacén	X		



Variable 2: GESTION DE ALMACENES

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. ¿En la empresa existe un manual con los procedimientos a realizar durante la descarga de mercancías?	X		
2. ¿Se llenan formularios sobre la verificación de las cantidades y estado de las mercancías?	X		
3. ¿De qué manera describiría el área de almacén con relación al espacio físico y el acondicionamiento para la conservación de las mercancías?	X		
4. ¿Qué acciones realizan para evitar el deterioro de las mercancías dentro del almacén y así conservarlas en buen estado?	X		
5. ¿De qué manera controlan el stock o sobre stock de las mercancías?	X		
6. ¿Cada que tiempo realizan el proceso de control en el almacén, para la verificación del estado de la mercancía?	X		
7. ¿El inventariado se realiza de manera oportuna y con eficacia para generar información relevante?	X		
8. ¿Considera usted que la mano de obra está calificada para realizar las actividades de despacho?	X		
9. ¿Se supervisa oportunamente las actividades de despacho realizada por el responsable de almacén?	X		
10. ¿Se realiza la documentación necesaria para dar salida de almacén a las mercancías?	X		

Lima, 27 de junio de 2022

.....
Firma de experto informante

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Frías Guevara Roberth

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: “Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfie, Ayacucho – 2022” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres
Br. Torres Gastañadui Xena Almendra
Augusto DNI: 73344294

Apellidos y Nombres
Br. Cervantes Tito Cesar
DNI: 77504494



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Frías Guevara Roberth
- I.2. Especialidad del Validador: C.P.C. Dr. en Administracion de Negocios
- I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC. UCV.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Entrevista
- I.5. Autor del instrumento: Br. CervantesTito, Cesar Augusto
Br. Torres Gastañadui, Xena Almendra

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 27 de junio de 2022

.....
Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:
Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. De qué manera la empresa informa sobre la estructura organizacional al área de almacén.	X		
2. La empresa cuenta con un manual como el reglamento de organización y funciones (ROF), lo cual contiene la identificación de la autoridad y responsabilidad de cada departamento de la organización.	X		
3. De qué manera evalúan los riesgos a los que está expuesta el área de almacén.	X		
4. Que acciones realizan para la prevención de riesgos en el área almacén.	X		
5. Cuentan con políticas organizacional para el control operativo del almacén.	X		
6. Cuáles son los procedimientos operacionales que se emplea para asegurar el cumplimiento de las actividades en área de almacén.	X		
7. De qué manera se elabora el reporte informativo sobre la situación de riesgos en el área de almacén.	X		
8. De qué manera se transmite la información sobre el rendimiento y los riesgos del almacén a las áreas pertinentes.	X		
9. Cuál es el proceso que se realiza para la revisión de mercancías en el área de almacén y cada cuanto tiempo se lleva a cabo.	X		
10. La empresa monitorea el proceso sistemático para la recolección de datos y análisis, lo cual lo utiliza para el seguimiento operacional del almacén	X		



Variable 2: GESTION DE ALMACENES

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. ¿En la empresa existe un manual con los procedimientos a realizar durante la descarga de mercancías?	X		
2. ¿Se llenan formularios sobre la verificación de las cantidades y estado de las mercancías?	X		
3. ¿De qué manera describiría el área de almacén con relación al espacio físico y el acondicionamiento para la conservación de las mercancías?	X		
4. ¿Qué acciones realizan para evitar el deterioro de las mercancías dentro del almacén y así conservarlas en buen estado?	X		
5. ¿De qué manera controlan el stock o sobre stock de las mercancías?	X		
6. ¿Cada que tiempo realizan el proceso de control en el almacén, para la verificación del estado de la mercancía?	X		
7. ¿El inventariado se realiza de manera oportuna y con eficacia para generar información relevante?	X		
8. ¿Considera usted que la mano de obra está calificada para realizar las actividades de despacho?	X		
9. ¿Se supervisa oportunamente las actividades de despacho realizada por el responsable de almacén?	X		
10. ¿Se realiza la documentación necesaria para dar salida de almacén a las mercancías?	X		

Lima, 27 de junio de 2022

.....
Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605

Anexo 6

Orden de compra.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAMANGA

DIA	MESES	AÑO	N°
18	04	2022	0024

ORDEN DE COMPRA-GUIA DE INTERNAMIENTO

SR (ES) LAPA ESPINO MARLENI

CCION : URB. OCEANO MENDOZA A LITE - HUAMANGA - HUAMANGA - AYACUCHO

RADECIMOS ENVIAR A NUESTRO ALMACEN CENTRAL

SUENTE: ADQUISICIÓN DE VIVERES

RENCIA :

N° RUC : 10283045531

PARAR A NOMBRE DE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAMANGA

RUC: 20104160002

GO	CANT	UNID. MED.	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
1.1.1.1	1.00	SACO	AZUCAR SUELO FOMALCA		
1.1.1.1	5.00	SACO	ARROZ TONDERO 54862	115.00	575.00
1.1.1.1	15.00	LT	ACEITE VIRGEN	175.00	2625.00
1.1.1.1	4.00	PAQ	PAQUETE PARA SOPA - DON MARIANO	10.00	40.00
1.1.1.1	17.00	KG	LENTIJA GRANDE	27.00	459.00
1.1.1.1	14.00	KG	ARROZ VERDE	7.00	98.00
1.1.1.1	16.00	KG	PIRIFIL CASTILLA	6.00	96.00
1.1.1.1	16.00	KG	MORCHA AMERICANA	7.00	112.00
1.1.1.1	1.00	CAJ	PLATE STON 3 HORN - CATALA	6.00	6.00
1.1.1.1	1.00	PAQ	LECHE TARRA GRANDE COND - GLORIA	170.00	170.00
1.1.1.1	1.00	PAQ	MISCHI	87.50	87.50
1.1.1.1	1.00	SACO	SAL YODADA - MARINA	96.00	96.00
1.1.1.1	4.00	POTE	LAVA FACELA GRANDE - STUBB	30.00	120.00
				6.00	24.00

SON: DOS MIL CON 00/100 SOLES

S/ 2,000.00

AFECTACION		TOTAL
F.P.T.D.	2022	
F.T.E. F.T.O.	07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	
PROGRAMA	9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTEN EN PRODUCTOS	
PROD./PROY.	1999999 SIN PRODUCTO	
ACT./AL/OBRAS	3000840 GESTION EDUCATIVA ORIENTADA AL LOGRO DE APRENDIZAJE	
FUNCION	22 EDUCACION	
DIV.FUNCIONAL	047 EDUCACION BASICA	
GRUPO FUNCIONAL	0104 EDUCACION PRIMARIA	
RETA	0030 APOYO AL SECTOR EDUCACION	
FINALIDAD	0020197 APOYO AL SECTOR EDUCACION	
	2.0.1.1.1	

SON: DOS MIL CON 00/100 SOLES

TOTAL S/ 2,000.00

ORDENACION DE LA COMPRA

[Signature]

SECRETARIO MUNICIPAL

AFECTACION PRESUPUESTAL

PROGRAMA	2022
PROD./PROY	0000000
ACT./AL/OBRAS	0000000
FUNCION	22
DIV.FUNCIONAL	047
GRUPO FUNCIONAL	0104

DISTRIBUCION CONTABLE

CUENTAS POR PAGAR	S/ 2,000.00
--------------------------	--------------------

RECIBI CONFORME

Anexo 7

Inventariado.

PRODUCTOS			Entradas			salida			saldo		
Codi	Nombre	Unid. medi	Cantid	cost	Tota	Cantid	cost	Tota	Cantid	cost	Tota
1AB1	ACEITE X 18 LITROS - FRIOL	BALDE	17	160.00	2,720.00	0	-	-	17	160.00	2,720.00
1AB2	ACEITE X 20 LITROS - CIL	CAJA	3	118.00	354.00	0	-	-	3	118.00	354.00
1AB3	ALVERJITA PARTIDA	KG	45	-	-	0	-	-	45	-	-
1AB4	ARROZ X 43 KG - TONDERITO	SACO	170	143.22	24,347.40	0	-	-	170	143.22	24,347.40
1AB5	ARROZ X 50 KG - CASERITA	SACO	16	101.63	1,627.04	0	-	-	16	101.63	1,627.04
1AB6	ARROZ X 50 KG - MAS MAS	SACO	36	148.21	5,335.56	0	-	-	36	148.21	5,335.56
1AB7	ATUN FILETE EN ACEITE VEGETAL X 48 UNIDADES DE 170gr	CAJA	13	183.05	2,379.65	0	-	-	13	183.05	2,379.65
1AB8	ATUN FILETE EN ACEITE VEGETAL X 48 UNIDADES DE 170gr	CAJA	7	207.63	1,453.41	0	-	-	7	207.63	1,453.41
1AB9	ATUN FILETE EN ACEITE VEGETAL X 48 UNIDADES DE 170gr	CAJA	19	210.17	3,993.23	0	-	-	19	210.17	3,993.23
1AB10	ATUN GRATED X 48 UNIDADES- FLORIDA	CAJA	3	152.54	457.62	0	-	-	3	152.54	457.62
1AB11	AVENA PRECOCIDA X 10 KG - 3 OSITOS	BOLSA	9	47.46	427.14	0	-	-	9	47.46	427.14
1AB12	AVENA PRECOCIDA X 5 KG - 3 OSITOS	BOLSA	7	23.73	166.11	0	-	-	7	23.73	166.11
1AB13	AVENA X 10 KG - SANTA CATALINA	BOLSA	8	38.98	311.84	0	-	-	8	38.98	311.84
1AB14	AVENA X 5 KG - SANTA CATALINA	BOLSA	7	19.43	136.43	0	-	-	7	19.43	136.43
1AB15	AZUCAR RUBIA X 50 KG - POMALCA	SACO	75	157.63	11,822.25	0	-	-	75	157.63	11,822.25
1AB16	CARAMELO MONTE RICO X 20 BOLSAS	CAJA	5	66.95	334.75	0	-	-	5	66.95	334.75
1AB17	CARAMELO SABOR LIMON X 16 BOLSAS	CAJA	5	66.95	334.75	0	-	-	5	66.95	334.75
1AB18	CARAMELO SABOR MORADA X 20 BOLSAS	CAJA	5	64.41	322.05	0	-	-	5	64.41	322.05
1AB19	CONSERVA DE DOS DURAZNO X 12 UNIDADES	CAJA	7	83.05	581.35	0	-	-	7	83.05	581.35
1AB20	FIDEOS KANUTO X 5 KG - DON MAXIMO	PAQUETE	31	16.95	525.45	0	-	-	31	16.95	525.45
1AB21	FIDEOS PARA SOPA X 5 KG - DON MAXIMO	PAQUETE	29	16.95	491.55	0	-	-	29	16.95	491.55
1AB22	FIDEOS SURTIDO X 5KG - DON VITTORIO	PAQUETE	0	-	-	0	-	-	0	-	-
1AB23	GALLETA X 36 PAQUETES - SODA	CAJA	5	72.03	360.15	0	-	-	5	72.03	360.15
1AB24	HABA	KG	20	3.50	70.00	0	-	-	20	3.50	70.00
1AB25	HABA PELADO	KG	30	4.00	120.00	0	-	-	30	4.00	120.00
1AB26	LENTEJA X 45 KILOS - AMERICANO	KG	3	152.54	457.62	0	-	-	3	152.54	457.62
1AB27	MERMELADA EN BOTE X 1 KILO GLORIA	CAJA	6	47.46	284.76	0	-	-	6	47.46	284.76
1AB28	MORON TOSTADO	KG	20	3.50	70.00	0	-	-	20	3.50	70.00
1AB29	QUINUA	KG	70	4.00	280.00	0	-	-	70	4.00	280.00
1AB30	SAL MARINA X 25 KG	SACO	35	22.03	771.05	0	-	-	35	22.03	771.05
1AB31	SEMOLA X 5KG DE 250G - DON MAXIMO	PAQUETE	8	14.41	115.28	0	-	-	8	14.41	115.28
1AB32	SODA GRANEL X 12 UNIDADES DE 250 Gr	CAJA	18	11.86	213.48	0	-	-	18	11.86	213.48
1AB33	SPAGUETI X 10 KILOS - DON VITTORIO	PAQUETE	0	-	-	0	-	-	0	-	-
1AB34	SPAGUETI DELGADO X 10 KG - DON MAXIMO	PAQUETE	23	33.05	760.15	0	-	-	23	33.05	760.15
1AB35	SPAGUETI GRUESO X 10 KG - DON MAXIMO	PAQUETE	30	33.00	990.00	0	-	-	30	33.00	990.00
1AB36	TARRO DE LECHE GRANDE X 48 UNIDADES DE 400gr - GLO	PAQUETE	15	61.44	921.60	0	-	-	15	61.44	921.60

Anexo 8

Aplicación del instrumento.



Anexo 9

Mercancías vencidas.



Anexo 10

Ubicación de mercancías.





