



UCV
UNIVERSIDAD
CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
OPERATIVO, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L. –
BAGUA – AÑO 2016”**

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

AUTORA:

ORÉ NÚÑEZ, MARIA ISABEL

ASESOR:

C.P.C.C. FERRE LÓPEZ DIEGO ISIDRO

LÍNEA DE INVESTIGACION:

AUDITORIA Y PERITAJE

BAGUA – PERU

2016

Página del Jurado

**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO, PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L. – BAGUA – AÑO 2016**

Oré Núñez María Isabel

Autor

Mgtr. C.P.C. Morillo Valle Esther Fredesvinda

Presidente de Jurado

C.P.C. Palacios Oblitas Segundo Guillermo

Secretario(a) de Jurado

C.P.C. Ferré López Diego Isidro

Vocal/Asesor de Jurado

Dedicatoria

A Dios por ser mi pastor y guía en mi vida, darme sabiduría y fuerzas para seguir adelante no desmayar en mis proyectos trazados.

A mi familia quienes son las personas más importantes en mi vida, que me brindan el apoyo constante y desinteresado para lograr la meta de convertirme en profesional.

María Isabel Oré Núñez

Agradecimiento

A la Facultad de Ciencias Empresariales, a la Dirección de Escuela de Contabilidad, a los docentes y todo el personal administrativo de la Universidad Cesar Vallejo, porque fueron quienes me enseñaron con sus conocimientos, aportes y experiencias para que me forme en la carrera de Contabilidad y convertirme en una profesional de calidad y lograr esta meta que tanto he anhelado.

Al C.P.C.C. Diego I. Ferre López, por su paciencia y valiosa aportación con sus experiencias y conocimientos para que se logre la realización del informe de tesis.

La Autora

Declaratoria de autenticidad

Yo, María Isabel Oré Núñez, identificada con DNI. N° 40527955, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes las cuales se encuentran establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de esta casa de estudios Universidad César Vallejo, la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela de Contabilidad, mediante el cual declaro bajo juramento que:

- La presente tesis es propia del Autor.
- Se cumple con respetar las Normas Internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas e investigadas.
- Esta tesis no se encuentra publicada la misma que no ha sido presentada con anterioridad para poder obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no son falsos, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Bagua, Noviembre del 2016

María Isabel Oré Núñez

DNI. N° 40527955

Presentación

Señores miembros del jurado:

Es una satisfacción para mí presentar el informe de tesis, ya que es el resultado de un esfuerzo y aplicación de los conocimientos adquiridos durante la formación profesional, correspondiente a la tesis titulada: “**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L. – BAGUA – AÑO 2016**”; la cual me someto a vuestra consideración y, siendo requisito indispensable exigido dentro del programa curricular académico de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

ÍNDICE

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO I.....	11
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Trabajos previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	18
1.4. Formulación del problema	24
1.5. Justificación del estudio	24
1.6. Hipótesis	25
1.7. Objetivos:.....	25
CAPÍTULO II.....	26
II. MÉTODO	27
2.1. Diseño de investigación.....	27
2.2. Variables, Operacionalización	27
2.3. Población y muestra.....	29
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	29
2.5. Métodos de análisis de datos.	30
2.6. Aspectos éticos.....	30
CAPÍTULO III.....	32
III. RESULTADOS.....	33
CAPÍTULO IV.....	41
IV. DISCUSIÓN	42
CAPÍTULO V.....	44
V. CONCLUSIONES	45

CAPÍTULO VI.....	47
VI. RECOMENDACIONES.....	48
CAPÍTULO VII.....	50
VII. PROPUESTA.....	51
CAPÍTULO VIII.....	75
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	76
ANEXOS	78

RESUMEN

La presente investigación se basó en la implementación de un Diseño de Estructura de Control Interno Operativo, para Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016, en la cual se pudo observar que la empresa presenta problemas por no aplicar herramientas de gestión para el control interno de sus inventarios, ocasionando deficiencias en el desarrollo de las actividades e inadecuado control de las mercaderías, por ello hay desconocimiento sobre el stock actual. Al no contar con una herramienta de trabajo, debilita el desarrollo de las funciones del personal, la propuesta de implementación parte desde el objetivo general, donde el diseño de la investigación es descriptiva, detallando los hechos reales del problema, la población y muestra está conformada directamente con los responsables directos de la empresa, comprende un desarrollo de instrumentos y recolección de datos en el campo de la investigación, como las Entrevistas, Observación directa y el Guía de preguntas de las cuales son aplicados al gerente, personal de los almacenes y al contador externo, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias. Se realizaron un total de 39 preguntas, clasificándolas para cada usuario, reflejando un resultado de la problemática que se presentaba en la empresa. De esta manera pude concluir con la implementación de un diseño Estructura de Control Interno Operativo, que generara un mejor desempeño de las labores del Área de almacén.

Palabras claves: Control Interno Operativo – Gestión de Inventarios

ABSTRACT

The present investigation was based on the implementation of an Internal Control Structure Design to Improve Inventory Management in the Company Distribuciones Amazonas E.I.R.L. It was observed that the company presents problems for not applying management tools for the internal control of its inventories, causing deficiencies in the development of activities and inadequate control of the merchandise, for this reason there is ignorance about the current stock. Since it does not have a working tool, it weakens the development of the functions of the personnel, the implementation proposal starts from the general objective, where the research design is descriptive, detailing the real facts of the problem, the population and sample is conformed Directly with the direct managers of the company, includes a development of tools and data collection in the field of research, such as Interviews, Direct Observation and the Guide to questions of which are applied to the manager, warehouse staff and External counter, these being the direct users of the system, obtaining a clear perspective of the situation of the current Internal Operational Control System, being able to detect the deficiencies. A total of 39 questions were made, classifying them for each user, reflecting a result of the problematic that appeared in the company. In this way I was able to conclude with the implementation of an Internal Operational Control Structure design, which will generate a better performance of the tasks of the Warehouse Area.

Keywords: Internal Operational Control - Inventory Management.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Según (MEJIAS, 2013) en la ciudad de Venezuela se observa que las empresas en general también enfrentan problemas en sus almacenes a consecuencia de que no cuentan con un sólido control de inventarios, es decir no aplican normas y procedimientos de control interno, por lo que existe un desconocimiento sobre la situación actual de la empresa y producto de estos acontecimientos la empresa corre riesgos de fraude, deterioro y pérdidas de las existencias. Por lo tanto es allí donde surge la importancia de tener una eficiente gestión de inventarios ya que el objetivo primordial para las empresas es generar rentabilidad.

Y a nivel nacional se observa que las empresas de rubro comercial también sufren la necesidad de contar con un adecuado control interno de sus inventarios, y a consecuencia de estos hechos hacen que se generen inconsistencias en el manejo y movimientos de los productos, por consiguiente esto arrastra problemas para el gerente saber sobre la estado actual en que se encuentra la organización. Por lo tanto es de vital importancia el diseño de control interno operativo de sus inventarios para el logro de los objetivos esperados.

Actualmente Distribuciones Amazonas E.I.R.L., es una empresa de rubro comercial con RUC: N° 20479752983 ubicado en la Provincia de Bagua del departamento de Amazonas, la misma que afronta la competencia con otros grandes de su mismo rubro, cuya actividad principal Económica es la venta al por mayor y menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco, como también distribuye diferentes líneas de productos de consumo masivo de las marcas más prestigiosas e importantes de producción nacional. Asimismo es una empresa que ha ido desarrollándose según transcurren los años, logrando ser reconocida en el entorno comercial como una de las mejores empresas de prestigio que ofrece productos de calidad en el ámbito regional y nacional.

En el caso de mi investigación se puede observar que la empresa presenta problemas debido a que no aplican herramientas de gestión para el control interno

de inventarios, por lo que existe deficiencias en el desarrollo de las actividades ya que no cuentan con un adecuado control de sus productos; pues no se realizan inventarios continuos por lo que ocasiona inconsistencias sobre la situación actual de las existencias. Por lo tanto al no contar con una herramienta de gestión debilita y dificulta el desarrollo de las actividades del personal involucrado.

Además esta empresa no cuenta con una estructura orgánica y un Manual de Organización y Funciones, por lo que dificulta las tareas y obligaciones que el personal debe realizar dentro de la organización, por consiguiente el personal no tiene conocimiento de las funciones y responsabilidades que debe realizar para el logro de las metas plasmadas por la empresa.

También se ha podido evidenciar que no cuentan documentos de control de mercaderías - kardex, la misma que origina confusión para el personal saber sobre la rotación de los productos (entrada y salida) siendo estos por su clasificación, codificación, etc., la misma que conlleva a tener un desconocimiento acerca del stock actual de las existencias. Por consiguiente es importante para la organización tener en buen recaudo los productos para evitar fraudes, robos y deterioro de los mismos.

Otro problema que enfrenta Distribuciones Amazonas E.I.R.L., es que el personal encargado del área de almacén no está debidamente capacitado, por lo que desconoce sobre los procedimientos que este debe realizar dentro del área de almacén, es decir desconoce sobre los procesos que se realizan como por ejemplo los inventarios continuos, clasificación y rotación de los productos, a consecuencia de estos problemas hacen que las mercaderías se pierdan, lleguen con fallas y deterioradas, tales son los motivos que al realizar comparaciones entre los comprobantes de pago y las mercaderías físicas estas no coinciden por lo que estos errores se detectan después de mucho tiempo, es así que estas inconsistencias provocan dificultades para la empresa y evitan a que se logre los objetivos trazados.

Una empresa mayorista como es Distribuciones Amazonas E.I.R.L., es importante diseñar una Estructura de Control Interno Operativo de tal manera que se pueda

saber exactamente y con claridad el stock de productos con que cuenta la empresa, como también saber que productos se encuentran en más movimiento y establecer los precios de cada uno de ellos a demanda del mercado, esto permitirá y ayudara al gerente a identificar que mercaderías tienen más salidas y menos demanda en el entorno comercial, entonces podemos decir que el área de almacén es de vital importancia para toda organización.

1.2. Trabajos previos

A NIVEL INTERNACIONAL:

Según (PEREZ SALAZAR, 2010). En su trabajo de investigación “Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de inventarios de una empresa que se dedica a la Venta de Maquinaria, Repuestos y Materia Prima para la Industria Alimenticia” – Guatemala, el presente trabajo de investigación llega a las siguientes conclusiones:

- El trabajo de investigación antes descrita señala que la persona idónea y capaz sobre asuntos contables es el Contador Público, porque es quien puede detectar y corregir a tiempo las deficiencias y falencias que se pueden presentar en la gestión de inventarios, como también es quien puede prevenir riesgos, fraudes y establecer el método indicado que la empresa llegue a emplear siendo estos la rotación, ubicación, valuación y distribución de las mercaderías. Es decir el contador es el profesional indicado para poder diseñar un sistema de control interno operativo aplicado al rubro de inventarios la misma que es considera como una herramienta muy importante para el logro de los objetivos esperados.

Para (SEGOVIA VILLACENCIO, 2011). En su tema titulado: “*Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA.*” Quito – Ecuador. Llega a la siguiente conclusión:

- A consecuencia de no existir una debida asignación de funciones entre los diferentes departamentos conlleva a que exista una duplicidad en el desarrollo de las actividades por parte del personal, generando un desempeño inadecuado e incorrecto en sus funciones cotidianas, todo esto ocasiona problemas y dificultades para la empresa. Por lo tanto al no existir un adecuado control interno dentro de la empresa se corre el riesgo de no cumplir con los objetivos.
- El recurso humano es primordial para toda organización por que desempeña un papel importante dentro de la misma, pero si este no realiza correctamente sus funciones es un riesgo para la empresa, a consecuencia de estos problemas hacen que se produzcan carencias y dificultades por no contar con un correcto control interno operativo, allí surge la importancia de la aplicación de un sistema de control interno para la mejora constante y control adecuado de las funciones del personal.
- Esta empresa se desempeña en el campo económico y tiende a crecer cada día como también se presentan muchas oportunidades de crecimiento para ser una empresa de prestigio y perdurar en el tiempo. Por tanto la importancia y necesidad de diseñar una estructura de control interno, para el adecuado control y desempeño eficiente del personal para obtener procesos de calidad, es decir tener un correcto control de inventarios conlleva a que la empresa genere rentabilidad y calidad de servicio.

Según (VERA AVENDAÑO VERÓNICA SUSANA, 2011). En su Investigación “*Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ*” – Ecuador. El cual Concluye:

- Esta tesis señala que la empresa demuestra problemas y dificultades a consecuencia de no contar con un buen control interno sobre la rotación de las mercaderías, pues en el área de almacén existe problemas tales como desorden y mal manejo en el almacenamiento de los productos, debido a que el personal involucrado deja caducar los bienes, se pierden y se malogran, las causas de estas dificultades originan pérdidas para la organización entre otros errores que amenazan la gestión de la empresa.
- La elaboración de un diseño para el control de inventario permite darle solución a las falencias y dificultades que existen en la gestión de inventarios de la empresa, así mismo el control interno permite prevenir fraudes y errores como también darle solución de inmediato a los problemas que se presentan, es por ello que existe la necesidad de implementar la gestión de inventarios para que la organización logre sus objetivos.
- Por consiguiente los controles internos son tan importantes para la organización de tal forma que estas deben dar una seguridad y confiabilidad razonable y que la ejecución de los Estados Financieros deben ser elaborados bajo un esquema de controles, las mismas que deben disminuir la probabilidad de contener errores y de tal manera que puedan perjudicar la gestión de la empresa.

A NIVEL NACIONAL:

Para (MISARI ARGANDOÑA, 2012). En su proyecto titulado “*El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*” Lima – Lima. Concluyendo:

- Este trabajo de investigación indica que el control interno de inventarios es un factor determinante y preciso para el desarrollo económico de la organización, la cual es una herramienta primordial como también fundamental la misma que

proporciona técnicas y procedimientos para realizar de manera eficiente la gestión de inventarios, así mismo facilita el desarrollo de las actividades del personal encargado del área, enmarcado a las labores cotidianas tales como las revisiones físicas, actualización, rotación e inventarios periódicos de los bienes. Por consiguiente mediante la utilización de un eficaz control de inventarios sirve como apoyo y soporte para que la empresa alcance los objetivos anhelados.

(HEMERYTH CHARPENTIER FLAVIA, 2013). En su tesis titulada "*Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*" Trujillo – Trujillo. En la cual concluye:

- La presente investigación refiere que la empresa presenta deficiencias dentro de la estructura organizativa como también con el Manual de Organización y Funciones las cuales no están bien definidas, por lo que ocasiona problemas y dificultades para el personal involucrado en cuanto al desarrollo de las actividades que este debe realizar y los objetivos que la empresa espera alcanzar, por estas razones se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes estableciéndose las responsabilidades y obligaciones del personal que debe realizar con eficiencia y eficacia, por ello es primordial y fundamental para la empresa prevenir fraudes y errores como también deben ser corregidas a tiempo. Por lo tanto la aplicación de técnicas y procedimientos son piezas fundamentales que brinda seguridad y confianza para el éxito de la organización.
- Seguidamente en la empresa se encontraron deficiencias y falencias con relación a los procesos que se realizan dentro de los almacenes, los mismos que mostraron inconsistencias, ocasionando dificultades al gerente de la organización, por lo que surge la necesidad de implementar el control interno para mejorar la gestión de inventarios ya que es considerada como pieza fundamental para salvaguardar los bienes de la empresa.
- El personal encargado del área de almacén presenta un escaso nivel de educación por lo que origina dificultades para que este pueda realizar con

eficiencia las funciones que le fueron asignadas, por lo que el trabajador se encuentra en proceso de aprendizaje por capacitaciones brindadas por la misma organización. Por lo tanto la aplicación de este método servirá para que el personal involucrado realice las funciones asignadas con eficiencia.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. El Control Interno. Según (ESTUPIÑÁN GAITAN, 2015).

1.3.1.1. Definición

“El Control interno es un proceso, desarrollado por la junta directiva o consejo de administración de una organización, por su grupo directivo (gerencial) y por todo el personal que conforman la empresa, es así que está diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable y la realización de los objetivos”. (Pág. 27).

1.3.1.2. Objetivos del Control Interno

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de técnicas, métodos y procedimientos que aseguren que los bienes de la empresa estén debidamente protegidos y que los registros contables sean fidedignos como también la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. Cuyos objetivos primordiales son:

- Permite proteger y salvaguardar los activos de la empresa.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la ejecución de las políticas establecidas por la empresa.
- Cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Pág. 19).

1.3.1.3. Importancia del Control Interno

El Control Interno consiste en apoyar a la dirección de las empresas para que estas logren los objetivos esperados con eficiencia y eficacia, siendo importante por las siguientes razones:

- Consiste en presentar los informes tanto administrativos y contables la misma que debe ser elaborada en el tiempo adecuado y proporcionada de manera

correcta y fidedigna, es decir cumpliendo los procedimientos señalados por la dirección de la empresa la misma que sirve para la toma de decisiones.

- Las empresas enfrentan dificultades y carencias en cuanto a la estructura organizacional, pues es allí donde surge la necesidad de delegar funciones a las diferentes áreas de la organización para controlar el desempeño de cada una de ellas. (Pág. 32).

1.3.1.4. Tipos de Control Interno

1.3.1.4.1. Control Interno Administrativo

Es el plan de organización que adapta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutora eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas. (Pág. 7).

1.3.1.4.2. Control Interno Contable.

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable.

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objetivo de permitir la preparación de los estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correcta.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa. (Pág. 8).

1.3.1.5. Control Interno Operativo

Es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia, la administración y todo el personal que conforman la empresa, por lo que sirve de soporte cuyo objetivo principal es la de proporcionar una seguridad razonable, con el propósito de alcanzar las metas y por ende los objetivos establecidos por la organización.

1.3.2. Almacenamiento

1.3.2.1. Almacén. Para (LOBATO, 2010).

Al almacén se puede describir como el lugar destinado para almacenar diferentes tipos de productos ya sean materias primas, equipos, insumos, materiales, herramientas, etc., es decir que la custodia de las mercaderías debe cumplir con procedimientos y condiciones apropiados para un buen control del inventario. (Pág. 72).

1.3.2.2. Almacenamiento

El almacenamiento nace de la necesidad de almacenar, depositar y guardar las existencias (entradas de bienes al almacén), las mismas que se deben encontrar en un buen recaudo, protección y conservación mientras se encuentren almacenadas en la empresa. (Pág. 80).

1.3.2.3. Principios de Almacenaje

Para (MAULEÓN TORRES, 2013) Los principios básicos del almacenaje son:

- El almacén no es una área separa de la empresa, siendo esta una herramienta primordial que enlaza producto y cliente final, así mismo cuyo objetivo principal es el logro de los objetivos.
- Permite calcular las cantidades almacenadas y que los costos que ocasionen sean lo más mínimo posible.
- También es preciso indicar que el almacén debe ser el área más flexible, en cuanto a su estructura e implantación, de tal manera que esta pueda adaptarse y perdurar en el tiempo.
- Cabe precisar que la disposición del almacén debe ser de tal manera que esta exija los mejores esfuerzos como también la minimización del espacio empleado dentro de la empresa. (Pág. 53).

1.3.3. Gestión de Inventarios

Según (RUBIO FERRER, 2012). La gestión de Inventarios está relacionado con el control y manejo de las existencias de determinados productos, es decir se aplican técnicas, métodos y procedimientos para el adecuado control de las mercaderías y que estas deban ser rentables y productivos para la empresa, por lo que sirve de apoyo para evaluar los procedimientos de las existencias y que se realicen con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos. (Pág. 43).

1.3.3.1. Inventarios

Para (GIL, 2009). Son considerados como bienes tangibles por lo que se adquieren para su respectiva venta, como también pueden ser utilizados en la elaboración de bienes y servicios para su respectiva comercialización. (Pág. 5).

1.3.3.2. Función de los inventarios

Cabe indicar que los inventarios son de vital importancia e indispensables para una adecuada gestión dentro de la empresa, por ende las funciones más resaltantes son:

- Sirve como apoyo a la independencia cuya relación es entre operación y rotación del stock a demanda del mercado.
- Permite determinar medios económicos para el adecuado abastecimiento.
- Establece que el desarrollo de los procesos sean óptimos.
- Permite alcanzar la capacidad óptima de los procedimientos.

1.3.3.3. Tipos de inventarios

Según (CAMPO VARELA A. H., 2013) Los tipos de inventarios que existen dentro de una empresa, son los siguientes:

- **Inventarios de Materias Primas:** Son todos aquellos elementos simples y fundamentales que sufren un grado de transformación, antes que sean considerados como producto terminado.
- **Inventario de Productos semielaborados:** Son artículos fabricados pero necesitan incorporarse a otro artículo mayor para crear el producto final.

- **Inventarios de Empaquetado:** Como su nombre lo dice son aquellos artículos que se utilizan para empaquetar los productos terminados antes de que estos sean vendidos, como también son artículos que sirven para la protección de los materiales que se encuentran en custodia dentro del almacén.
- **Inventarios Consumibles:** Son aquellos bienes que no se agregan al producto terminado, pero sin embargo son obligatorios para su respectiva elaboración.
- **Inventarios de Productos terminados:** Son todos aquellos artículos terminados y que se encuentran listos para su respectiva venta. (Pág. 29).

1.3.3.4. Inventario físico

Para (VILLALVA, 2009). Inventario físico consiste en verificar y comprobar las existencias de las mercaderías. Así mismo el inventario es considerado como una estadística física o llamado también conteo físico de las mercaderías existentes, la cual sirve para compararla con las mercaderías registradas en los kardex.

La importancia consiste según el siguiente detalle:

- Permite identificar las diferencias que hay entre las mercaderías existentes con lo que se encuentran registrados en los formatos (cantidad real).
- Consiste en verificar las diferencias que existen entre las mercaderías existentes y la situación económica.
- Proporciona una proximidad en cuanto al valor de las existencias (contables), con respecto a los Estados Financieros, cabe indicar que los inventarios son elaborados cerca al cierre del ejercicio fiscal. (Pág. 11).

1.3.3.5. Importancia del inventario

Para (FIAEP, 2014). El inventario es considerada como una herramienta fundamental para la gestión empresarial, porque a través de los inventarios se logra solucionar los problemas que existen en esta parte de la empresa, cabe indicar que si se mantienen inventarios elevados es porque existe un deficiente manejo de los inventarios y que estas deficiencias provocan pérdidas para la empresa por no tener en movimientos la mercaderías. Así mismo, al tener un inventario inmovilizado se corre el riesgo de que estas queden obsoletas o que se deterioren, como también si se mantiene un inventario deficiente no se podría atender a los clientes de manera satisfactoria y eficaz, el mismo que genera pérdida en el ámbito empresarial. Por lo tanto es allí donde surge la necesidad de implementar la gestión de inventarios ya que es fundamental e importante en mantener inventarios beneficiosos y rentables ya que esto genera rentabilidad para la empresa.

1.3.4. Método de Valuación de Inventarios

Según (GIL, INVENTARIOS, 2009). Los métodos de valuación de inventarios son técnicas cuyo objetivo principal permite clasificar y aplicar un método específico que permita valorar los inventarios en términos monetarios. Es preciso recalcar que la valuación de inventarios es de vital importancia para la empresa ya que permite identificar la diferencia de los precios unitarios cuando estos se hayan adquirido.

Los métodos de valuación más utilizadas por las empresas hoy en día (de acuerdo a su importancia) son:

- Primeros en Entrar Primeros en Salir - PEPS
- Últimos en Entrar Primeros en Salir - UEPS, **el cual no es usado en el Perú.**
- Costo promedio constante o Promedio Ponderado.

1.3.4.1. Primeros en Entrar, Primeros en Salir - PEPS

Mediante este método permite a la empresa primordialmente en dar salida de sus inventarios a los productos que hayan sido adquiridos en su primera compra, por lo tanto en los inventarios se encontrarían las mercaderías que han sido adquiridos últimos por la empresa.

1.3.4.2. Costo Promedio Constante o Promedio Ponderado.

Mediante los costos promedios se deducen los precios la misma que es dividido entre el valor del inventario de mercaderías y el número de las unidades en existencia. Por lo tanto podemos decir que el objetivo de este método es obtener el costo de ventas de los productos cuyo destino es la venta respectiva. (Pág. 11).

1.4. Formulación del problema

¿Cómo el diseño de una estructura de control interno operativo, mejorara la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016?

1.5. Justificación del estudio

Este informe de Investigación beneficiará directamente a la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., para implementar una estructura de control interno operativo, mejorando la gestión de inventarios resolviendo las inconsistencias y deficiencias en el momento del despacho de las diferentes líneas de productos.

Es muy importante el diseño de un Control Interno Operativo para la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., teniendo un buen control en sus operaciones financieras y actividades que realiza esta empresa se obtendrá una buena gestión de sus inventarios físicos e históricos.

La presente investigación proporciona un avance en el saber para el nivel educativo superior universitario ya que otorgan posibles soluciones a las situaciones del entorno social. De igual manera es un patrón para los estudiantes de Contabilidad y carreras afines que deseen investigar el área comercial.

1.6. Hipótesis

El diseño de la estructura de control interno operativo mejorara la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016.

1.7. Objetivos:

1.7.1. Objetivo General

Diseñar una estructura de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016.

1.7.2. Objetivos Específicos

- Analizar la situación actual de la estructura de control interno operativo en los inventarios de la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.
- Determinar herramientas de gestión que servirán como estrategias para el control de los inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.
- Diseñar una estructura de control interno operativo para mejorar los inventarios en la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación:

Descriptiva.- Porque se desarrollará una descripción de los hecho reales del control interno operacional y la Gestión de Inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.

2.2. Variables, Operacionalización

2.2.1. Variable independiente:

Control interno operativo

2.2.2. Variable dependiente:

Gestión de Inventarios

2.2.3. Operacionalización de las variables

VARIABLES A INVESTIGAR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Independiente: Control interno operativo</p>	<p>Son técnicas y procedimientos aplicados por la organización de forma coordinada y ordenada con el propósito de proteger los inventarios contra todo tipo de fraude, pérdidas e ineficiencias. Cuyo objetivo principal es salvaguardar la inversión de la empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambientes de Control. • Evaluación de Riesgos. • Supervisión. 	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional. • Integridad y valores éticos. • Identificación de riesgos • Analiza los riesgos • Comunica deficiencias de control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista.
<p>Dependiente: Gestión de Inventarios</p>	<p>La gestión de inventarios es el control de las existencias de toda clase de productos o bienes que son empleados para la comercialización que realiza la empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Flujo grama. • Métodos de valuación de inventarios. • Línea de productos, Almacenamiento, conteo y registros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Representación gráfica de las mercaderías. • Visualizar los procesos entradas - salidas de las mercaderías. • Método (PEPS) - Método Promedio Ponderado. • Movimiento físico y almacenamiento de las mercaderías. • Verificación de los Comprobantes de pago y documentación a fin. • Registro de comprobantes de pago. • Servicio y calidad del producto. 	<ul style="list-style-type: none"> • Guía de entrevista. • Análisis documental.

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población.

(ROBERTO, 2003). Viene hacer el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.

La población está conformada por el gerente, almacenero y el Contador (externo), y todas las operaciones de la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. de la Provincia de Bagua. Lo que hace un total de 03 personas.

2.3.2. Muestra.

(Enfoque cuantitativo) Está conformada por el subgrupo de la población por lo tanto se recogen los datos por ende este debe ser representativo de dicha población.

Como la población es pequeña, la muestra es igual que la población.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

2.4.1.1. Observación: En esta técnica se observara las operaciones que se realizan en almacén.

2.4.1.2. Entrevista: Involucra una serie de preguntas dirigidas al Gerente General, al almacenero, al contador externo y todas aquellas personas relacionadas al área de almacén, mediante ello se logrará obtener la mayor claridad posible respecto a los temas específicos abordados en la investigación.

2.4.1.3. Análisis documental: Esta parte se fundará en el estudio y análisis efectuados a las fuentes de información aportadas por la empresa, con el objetivo primordial de conocer los factores que intervienen en el proceso documentario como son comprobantes de pago (Guía de Remisión y Facturas).

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

2.4.2.1. Guía de Observación: Mediante el cual me permitirá conocer la situación actual de cómo se encuentra la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., con respecto a la rotación de inventarios.

2.4.2.2. Guía de entrevista: Este instrumento se utilizará para la recopilación de información verbal de los trabajadores que tienen relación al área de almacén

2.4.2.3. Guía de revisión y evaluación de documentos: Este Instrumento nos ha permitido realizar la comprobación física de los documentos y evaluar los mismos.

2.4.3. Validez y confiabilidad

2.4.3.1. Validez: La validación del instrumento será a través del juicio de expertos, para validar la entrevista y otro para la metodología de la investigación que será entregada a cada uno de ellos para luego ser devueltas con su firma mostrando el resultado.

2.4.3.2. Confiabilidad:

Mediante este procedimiento se podrá obtener el grado en que los instrumentos a utilizar en el presente informe de tesis produzcan resultados consistentes y coherentes.

2.5. Métodos de análisis de datos.

Para el análisis de datos se aplicara el método cualitativo porque permite obtener los datos de manera verbal, la misma que se examinará los resultados a partir de la información obtenida por medio de la entrevista con respecto al control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios, por lo que se hará uso del programa Microsoft Word.

2.6. Aspectos éticos.

El presente trabajo de investigación ha sido elaborado por el mismo autor, por lo tanto manifiesto que no es copia de otros trabajos de investigación que existen, a excepción por haber tomado como referencia algunos datos de tesis existentes

como también de libros virtuales que han sido descrito por autores sobre los temas que tengan relación al trabajo de investigación que he realizado.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA AL GERENTE.

1. ¿La empresa cuenta con una estructura de control interno operativo para el control de los inventarios?

No, en mi empresa no contamos con una estructura de control interno operativo, puesto que todas las operaciones que se manejan son responsabilidades por el almacenero.

2. ¿La empresa cuenta con un flujo grama de procedimientos de toma de inventarios?

No, debido a que mi negocio no cuenta con un flujo grama para nuestros inventarios, pero creo que sería muy importante en mi empresa.

3. ¿Los trabajadores cumplen sus funciones conforme lo establece el MOF?

No, porque mi empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, pero sería de mucha ayuda que se implementara en la empresa.

4. ¿Es adecuada la planeación para la toma de inventarios físicos?

No, ya que solo el personal me hace llegar su reporte de las mercaderías despachadas sin inventariarlas producto por producto.

5. ¿La empresa tiene determinado algún método de valuación de inventarios?

No, ya que todas las mercaderías que llegan a almacén son recibidos en su totalidad y luego son despachados de acuerdo a los pedidos que se hacen.

6. ¿Existe un control en cuanto a las mercaderías por vencer?

No, debido a que no hay ningún control por cada producto según su fecha a pronto de vencer, por lo que para el almacenero se le hace difícil ver cada fecha de caducidad de los productos.

7. ¿Existe un sistema de inventario automatizado?

No, mi empresa no cuenta con un sistema que sea de apoyo para un buen control de inventarios y facilite al personal en sus despachos.

8. ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal del almacén?

No, solo me hacen llegar un reporte de todas las mercaderías que se venden y con los despachos respectivos, sin ningún control minucioso.

9. ¿Las políticas establecidas por la empresa son aplicadas para los inventarios?

No, porque para eso se tendría que tener un reglamento directamente que haga hincapié al área de almacén, el cual no lo tenemos.

10. ¿La empresa cuenta con personal calificado para la toma de inventarios?

No, debido a que el personal que tengo a cargo no cuenta con capacitación alguna, puesto que solo tienen conocimiento en las actividades que se encargan.

11. ¿Cree usted que el control interno es una pieza fundamental para mejorar la gestión dentro de la empresa?

Por supuesto que sí, en una empresa comercial siempre tiene que haber un buen control interno y un buen manejo en la gestión, para mejorar la calidad de las ventas y generar más rentabilidad.

12. ¿El personal aplica los métodos de control de manera correcta?

No, porque el personal encargado solo recepciona la mercadería en almacén, para luego ser verificada de acuerdo a las Guías y Facturas.

13. ¿El almacenero coteja en recepción los materiales en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de compras?

Claro que sí, una vez que llega la carga de mercadería, el responsable de almacén se encarga de verificar de acuerdo a los comprobantes como Guías y Factura, para dar la aprobación y veracidad de lo comprado.

14. ¿El reporte emitido por el almacenero es confiable?

No, ya que el control que tiene el personal encargado lo lleva manual, en muchas ocasiones son manipuladas, con el fin de cuadrar los saldos finales.

15. ¿Se pierden las mercaderías por robo u otro motivo?

Sí, porque en el almacén no hay un buen control, al llegar el cierre de las mercaderías, el stock no llega al total del inventario inicial.

16. ¿Los clientes son atendidos oportunamente?

No, en ocasiones los clientes muestran desconformidad por la demora en la atención, debido a que hace falta una organización en la atención y despacho.

17. ¿La empresa cuenta con un almacén debidamente apropiado para almacenar los productos?

Claro que Si, el almacén de mi empresa es amplio para todas las mercaderías que ofrecen.

CONCLUSION:

Después de haber obtenido las respuestas por parte del Gerente de la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. se llega a las siguientes conclusiones:

La empresa presenta problemas porque no se encuentra debidamente implementada, no cuenta con una estructura de control interno operativo, la misma que conlleva a que no haya un buen control y manejo en las operaciones que realizan los trabajadores, la cual hace que se haga mal manejo y desarrollo de las actividades, asimismo no cuenta con un flujo gram de procedimientos la cual ocasiona confusiones y desorden para el personal responsable del almacén, es por

ello que el personal no realiza su trabajo con eficiencia ya que entrega al jefe superior información errónea y falsa. Ante la falta de un sistema de inventarios sistematizado existe un desorden y desconocimiento de las mercaderías, se realizan mal manejo y control de los inventarios, y a consecuencia de estos sucesos se originan a que no haya un adecuado control de los productos tanto sean entradas o salidas. Por lo tanto las políticas establecidas por la empresa son importantes porque allí están plasmados los procedimientos a seguir por cada personal y los objetivos que se debe lograr, por lo tanto para el gerente de la empresa es de mucha utilidad un diseño de control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios ya que sería una herramienta primordial y fundamental para la empresa porque le permitiría mejorar la calidad de las ventas y generar más rentabilidad.

3.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA AL RESPONSABLE DEL ALMACÉN.

1. ¿Existe un manual de procedimientos para el registro, control y custodia de los inventarios?

No, prácticamente las compras que recepciono, se almacenan de acuerdo al producto, para luego ser distribuidos de acuerdo a los pedidos que se hacen en la tienda.

2. ¿Usted cumple con las políticas establecidas por la empresa en cuanto a las funciones que realiza en el almacén?

Sí, porque mi función es recepcionar los productos que compra el gerente y los despachos según los pedidos que hacen.

3. ¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?

No, solo informamos a través de un reporte de las mercaderías que entran a almacén y las que salen a través de los pedidos que se atienden.

4. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales del almacén?

No, solo trabajo con un registro el cual detallo en mi reporte de todas las mercaderías que llegan al almacén.

5. ¿Los ingresos y salidas del almacén son debidamente registrados con los documentos fuentes?

Sí, ya que mi trabajo consiste en verificar las cantidades de mercaderías que llegan y verificando con las facturas y Guías de Remisión al momento que las compran.

6. ¿Usted sabe que procedimientos seguir en cuanto llega la mercadería?

Si, según ordenes de mi jefe, al momento cuando llega la mercadería se recepciona verifica las cantidades y luego son llevadas y acomodadas de acuerdo al tipo de producto.

7. ¿Se realizan inventarios periódicamente?

No, como te mencione anteriormente el reporte que hago llegar al gerente es cuando él lo solicita con previo aviso.

8. ¿Cuándo llega la mercadería a la empresa es contada y verificada?

Si, en ese aspecto es fundamental verificar las cantidades que se compran de acuerdo a las Facturas y Guías que remite el proveedor, para luego dar conformidad al momento de ingresarlas en el almacén.

9. ¿Usted está debidamente capacitado en las actividades que realiza?

No, como responsable de almacén pienso que las actividades que hago son comunes, pero sería necesario tener una capacitación para mejorar en algunas cosas que son de mayor importancia en mi trabajo.

10. ¿Usted cumple con clasificar las mercaderías no conforme?

No, ya que las diferencias, productos a vencer u otras características que no cumplan estas mercaderías son separados sin ningún orden alguno.

11. ¿Los productos se encuentran debidamente clasificados?

Sí, una vez recepcionadas las mercaderías mi persona y un apoyo, nos encargamos de distribuirlos por tipo de producto para que nos faciliten en los despachos.

12. ¿En cuanto al stock de las mercaderías satisface la demanda de los clientes?

Si, esta empresa comercial satisface las necesidades de los clientes que tiene, ya que los despachos que se realizan son a diario y eso quiere decir que el cliente nos elige y va satisfecho con sus pedidos.

CONCLUSION:

Después de haber obtenido las respuestas por parte del Almacenero de la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. se llega a la siguiente conclusión:

El personal encargado del almacén carece de mucho conocimiento en cuanto se refiere a la gestión de inventarios, por lo que refleja a que la empresa no se encuentra adecuadamente implementada en cuanto a una estructura de control interno, flujo gram de procedimientos, etc., es por ello que el personal involucrado no cuenta con un Manual de Organización y funciones, por lo que dificulta a que este pueda realizar sus funciones de manera eficiente, también no está debidamente capacitado referente al trabajo que realiza, no cuenta con el material suficiente como son los kardex, tampoco cuenta con un sistema informático para poder ingresar información para el mejor control de los productos. Por lo tanto el personal responsable del almacén carece de conocimientos y material para el desarrollo de las actividades eficientemente.

3.3. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA AL CONTADOR EXTERNO.

1. ¿Asesora frecuentemente al gerente de la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.?

Sí, la asesoría que yo realizo a mi cliente es contablemente, como presentar su información de compras ventas en fechas oportunas, en invertir o ampliar su negocio o sacar un financiamiento en cualquier institución bancaria.

2. ¿La empresa cuenta con una estructura de control interno operativo para mejorar la gestión de los inventarios?

No, la empresa de mi cliente solo está dividida por área de trabajo y que sería necesario y de gran ayuda implementar esta estructura de control interno en sus inventarios.

3. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?

No, Según conversaciones con mi cliente el único control que llevan de sus existencias son los reportes cuando él los solicita para que constate cuales son los productos que tienen más salidas en el mercado.

4. ¿Existen políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación?

Si, según tengo entendido el dueño de la empresa ordena al encargado del área de almacén cuáles son sus actividades que hará y las responsabilidades que asumirá al momento de la recepción de las compras que se hacen.

5. ¿Lleva usted un control permanente del total de ingresos y gastos?

Sí, en mi estudio contable se registran mensualmente las compras y ventas según documentos fuentes, que nos alcanza el gerente para sus declaraciones mensuales, y es allí que se pueden reflejar estos importes mensuales.

6. ¿Se llevan registros auxiliares que identifiquen claramente los productos de la empresa?

No, según tengo entendido solo le hacen llegar los reportes de ingresos y salidas de los productos que solicita mi cliente.

7. ¿Es rentable la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.?

Sí, yo como su contador doy certeza que la empresa es rentable y que se encuentra ubicado en una zona muy comercial.

8. ¿La empresa cuenta con un flujo grama de procedimientos de toma de inventarios?

No, respecto a esa pregunta no he visualizado algún flujo grama que le ayude en el procedimiento de las actividades en el área de almacén.

9. ¿Le ha pedido su cliente asesoramiento en Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios?

No, como te mencione, mi cliente solo me pide asesoramiento en los puntos contables y de financiamiento si se diera el caso.

10. Según usted ¿Ésta de acuerdo que se implemente una estructura de Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios?

Claro que sí, es necesario e importante que se implemente una estructura de Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios, que reflejen datos confiables para una buena gestión.

CONCLUSION:

Mediante la guía de entrevista planteada al contador externo de la Empresa; se llega a la conclusión de que la única asesoría que recibe el Gerente de la empresa son de temas contables, inversión, expandir su negocio y financiamiento si es que lo requiera, asimismo se puede ver que la empresa no cuenta con una estructura de control interno operativo para sus inventarios, pero que sería de mucha ayuda en implementarla para el bien de la empresa. Otra debilidad de la empresa es que sus inventarios, solo son manejados a través de reportes cada vez que los requiere el gerente de la empresa más no los hacen diario semanal o mensual para tener un mejor control. Seguidamente con relación al trabajo al momento de la recepción de las mercaderías, solo el responsable encargado tiene el conocimiento sobre los procedimientos que se debe realizar en su momento. El control de sus ingresos y gastos se encuentran reflejados en sus registros de compras y ventas, el cual se detalla las cantidades adquiridas y vendidas diariamente y mensualmente para su respectiva declaración periódica. La empresa no cuenta con un flujo grama de toma de inventarios y que sería de gran ayuda implementarla para un mejor control y manejo en el área establecida.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos en esta investigación, se deduce que la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., necesita el diseño de una estructura de control interno operativo, para poder verificar como se realiza el desarrollo de las actividades de todo el personal en forma ordenada y correcta; respetando las políticas establecidas por la gerencia, es decir, los trabajos se realizan sin contar con un diseño de flujo grama de operaciones, por ello se originan confusiones y desorden interno para el personal responsable del área. Por tanto ante el desconocimiento de la importancia de este proceso, surgen los problemas en cuanto a las tareas que el trabajador debe realizar de manera eficiente, y a consecuencia de estas deficiencias no se logran cumplir correctamente las metas establecidas, por estas razones los reportes o cualquier otra información no es confiable ni veraz.

También se debe destacar que mediante la aplicación de un control interno permite salvaguardar los recursos que posee la empresa. Por consiguiente este problema coincide con lo señalado según (SEGOVIA VILLACENCIO, 2011), quién en su estudio señala sobre las deficiencias y falencias que radican en la estructura de control interno, debido a que la empresa no tienen bien determinadas las funciones de cada área, y a consecuencia de este problema se produce la duplicidad de las actividades generando un desempeño inadecuado de los trabajadores. Por lo tanto ante la falta de un sistema operativo de inventarios sistematizado, la empresa corre el riesgo que el personal realice mal manejo e inadecuado control de los productos.

Asimismo es evidente que en Distribuciones Amazonas E.I.R.L., el responsable del área de almacén no cuenta con el Manual de Organización y Funciones, para que de esta manera él pueda realizar las obligaciones y responsabilidades de manera eficiente y eficaz, además no se encuentra debidamente capacitado referente al trabajo que realiza, no cuenta con el material suficiente como son las tarjetas de kardex, como también un programa sistemático donde pueda ingresar la información de los productos. Por consiguiente el personal responsable del almacén necesita de conocimientos y material para el desarrollo de las obligaciones

y responsabilidades. Por lo cual esta investigación concuerda según lo señalado por (HEMERYTH CHARPENTIER FLAVIA, 2013), cuya tesis es titula "Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo, donde refieren que la empresa presenta deficiencias dentro de la estructura organizativa, no cuentan con el Manual de Organización y Funciones de las cuales no se encuentran definidas las obligaciones y responsabilidades de cada área de la empresa, como también el personal presenta un escaso nivel de educación por lo que origina un trabajo deficiente e inadecuado para la empresa.

Finalmente de estos resultados se desprende la información que puede ser de utilidad para las instituciones universitarias en términos de proyectos de investigación de estos tipos, que otorgan posibles soluciones a las situaciones del entorno social. De igual manera es un patrón para los estudiantes de Contabilidad y carreras afines que deseen investigar la línea de investigación en auditoría.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

Del diagnóstico y análisis realizado, y posterior al diseño de una estructura de control interno operativo en el almacén, para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016, se llega a las siguientes conclusiones:

1. En la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., se pudo determinar que la situación actual necesita de una estructura de control interno operativo, debido a la falta de un Manual de Organización y Funciones por lo que origina desorden en el desarrollo de las actividades y tareas para el personal, también no cuenta con Flujo grama de Procesos, pues existe desconocimiento del trabajador sobre los procesos a seguir desde la adquisición de productos hasta la distribución de los mismos. Asimismo el personal carece de conocimientos, de un sistema computarizado, y de material como son documentos de control de mercaderías - kardex, por consiguiente ante la falta de herramientas de gestión los trabajadores no realizan el trabajo de manera eficiente y eficaz, provocando incongruencias en la información financiera y contable a causa de no respetar el principio de objetividad. Por lo tanto, la empresa no logra las metas asignadas y por ende no alcanza los objetivos esperados.
2. Se observa, que Distribuciones Amazonas E.I.R.L., no cuenta con herramientas de gestión por lo que padecen de control interno operativo, existe inadecuado manejo de sus inventarios, la empresa no cuenta con un sistema de información computarizado, el personal que integra el almacén, tiene limitado conocimiento sobre gestión de inventarios, manejo de kardex. Es necesario contar con herramientas de trabajo ya que mediante la implementación de los mismos, permitirá optimizar los procedimientos operativos en el almacén; por consiguiente ayudará hacer un riguroso seguimiento al trabajo que realizan las personas involucradas, incluso se verificará los inventarios físicos de manera eficaz y oportuna, como consecuencia se logrará obtener información al día, rápida y veraz. Por lo tanto se mejorará la gestión de los inventarios que servirá para la toma de decisiones.

3. Es necesario el diseño de una estructura de control interno operativo, para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., será una herramienta de vital importancia para el control de inventarios, porque permitirá mejorar la calidad de las ventas y esto conlleva a que se genere más ganancia. Por lo tanto, presento en el capítulo VII la Propuesta del Diseño de una estructura de control interno operativo, buscando mejorar la gestión de inventarios en la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones están basadas con el propósito de buscar una mejora continua de acuerdo al diseño propuesto, con la finalidad de mejorar la gestión empresarial de la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.

1. Se recomienda implementar el diseño de un control interno operativo para mejorar la gestión de inventario, que permitirá establecer políticas internas a través de métodos, procedimientos y técnicas, las mismas que servirán como soporte para la elaboración de los Estados Financieros, que servirán para la toma de decisiones. Asimismo con un Manual de Organización de Funciones (MOF) le permitirá a la empresa establecer responsabilidades y obligaciones a realizar por cada puesto de trabajo siendo de mucha ayuda para el control y manejo de las mercaderías lo que serviría como instrumento para mejorar la gestión de inventarios y lograr el cumplimiento de las metas y por ende alcanzar los objetivos.
2. Implementar herramientas de gestión que servirán como soporte para mejorar el control de los inventarios tales como: Un sistema de información software donde se pueda registrar, procesar y analizar la información de inventarios, asimismo, es necesario contar con documentos de control de mercaderías - kardex donde se lleven un control minucioso tanto de ingresos y salidas de productos, también se debe programar capacitación y entrenamiento continuo al personal. Por consiguiente estas herramientas irán de la mano con las políticas internas de control interno para mejorar la gestión de inventarios que ayudaran para la toma de decisiones.
3. Al diseñar una estructura de control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., se recomienda realizar un seguimiento riguroso a los procesos, obligaciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo a nivel de almacén, cuyo fin primordial es identificar las carencias y debilidades presentadas en la organización, el propósito fundamental de lo antes descrito permitirá reflejar los

riesgos y poder corregirlos con anticipación para salvaguardar los activos con que cuenta la empresa como también tomar decisiones para el logro de los objetivos.

CAPÍTULO VII

PROPUESTA

VII. PROPUESTA

7.1. Título

Diseño de una estructura de Control Interno Operativo, para mejorar la Gestión de Inventarios en la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016.

7.2. Datos Generales de la Entidad

Razón social : DISTRIBUCIONES “AMAZONAS” E.I.R.L.
RUC : 20479752983
Dirección : AV. MARIANO MELGAR – BAGUA -

7.3. Misión

Distribuir productos de reconocido prestigio a nivel nacional, contando con una sede ubicado en la región Amazonas, para lo cual cuenta con personal altamente calificado y competitivo con valores y prácticas de buena atención al cliente.

7.4. Visión

En el año 2020, la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., será una de las 10 empresas más importantes del país, en la distribución de productos de consumo masivo de las marcas más importantes de producción nacional e importada.

7.5. Fundamentación

La presente propuesta de investigación consiste en estructurar paso a paso un buen control Interno operativo para mejorar la gestión de inventarios que le hacen falta a la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., en una empresa comercial es muy importante la implementación de una diagrama de flujo ya que ayudan a designar cualquier representación gráfica de un procedimiento o parte de este; el diagrama de flujo como su nombre lo indica representa el flujo de información de un procedimiento, permiten identificar con mayor facilidad los problemas y las oportunidades de mejora en cada uno de los procesos representados. Se identifican los pasos redundantes, los flujos de los procesos, los conflictos de autoridad, las responsabilidades, los cuellos de botella, y los puntos de decisión. La importancia

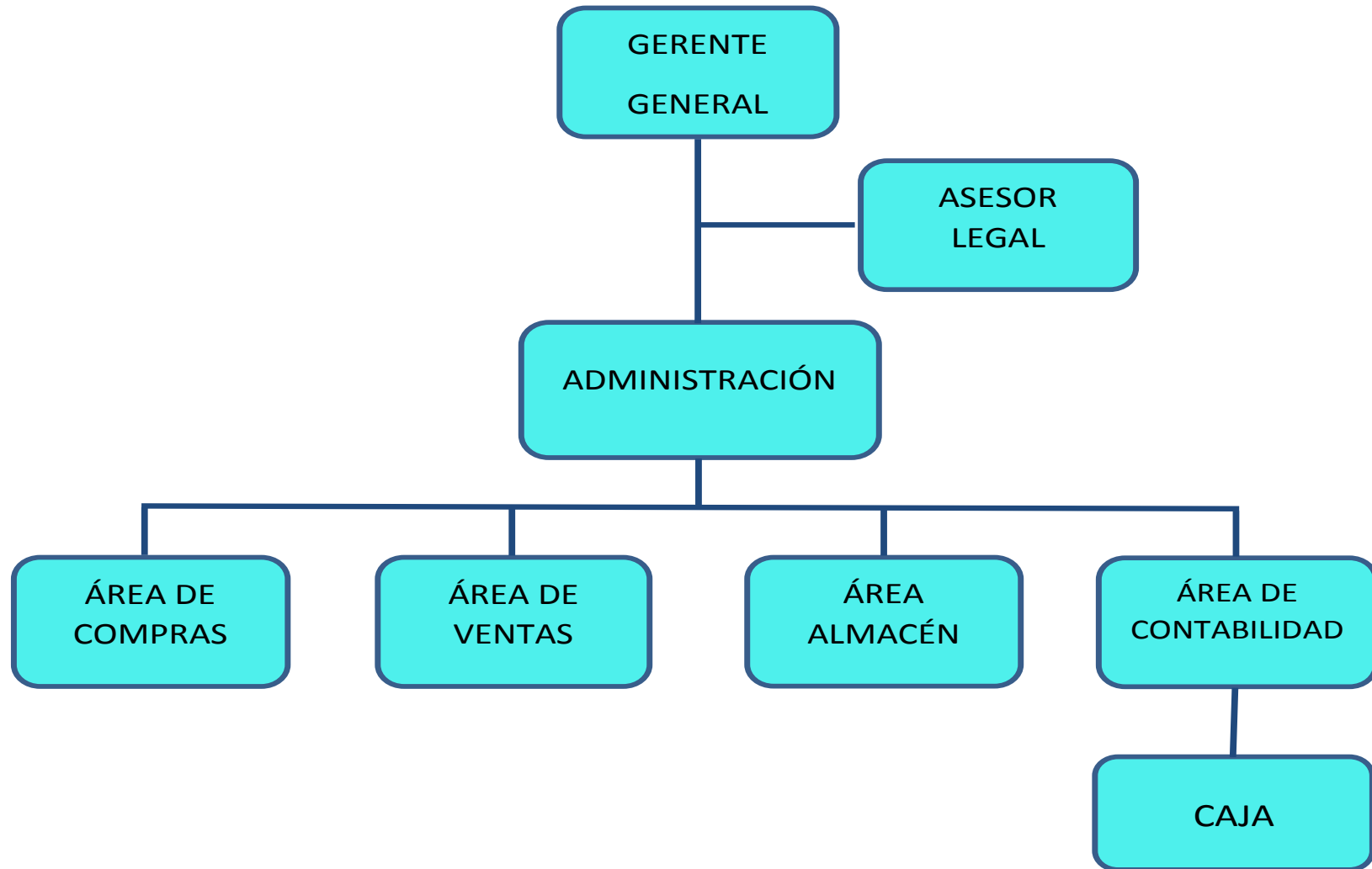
de la gestión de inventarios y de la relación entre el inventario y la atención al cliente es esencial para cualquier empresa.

Los inventarios son considerando como herramientas estratégicas y de competitividad, si son utilizados de la manera adecuada pueden ser la base de un buen servicio al cliente, lo cual con tiempo y esfuerzo se convierte en una ventaja competitiva en el entorno comercial.

7.6. Objetivos de la Propuesta

La presente propuesta tiene como objetivo principal “Determinar herramientas de gestión que servirán como estrategias para el control de los inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.

7.7. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.



7.7.1. DESCRIPCIÓN DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

El Organigrama anteriormente presentada demuestra la estructura orgánica de la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L., como se detalla a continuación:

1. GERENTE GENERAL

El gerente general tiene la responsabilidad de Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de la empresa, para el cumplimiento de las metas y por ende los objetivos de acuerdo a las normas vigentes.

FUNCIONES:

- ✓ Planificar, proponer, aprobar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras de la Empresa, así como resolver los asuntos que requieran su intervención de acuerdo con las facultades delegadas por el Directorio.
- ✓ Ejercer la dirección administrativa, operativa y económica de la empresa de acuerdo con el Estatuto de la misma, las facultades otorgadas por el Directorio.
- ✓ Aprobar el Manual de Organización y Funciones elaborado por la Gerencia de Desarrollo Corporativo.
- ✓ Elevar para aprobación del Directorio de los estados financieros, la memoria anual de la Empresa, el Reglamento de Organización y Funciones y Cuadro de Asignación de Personal, obteniendo la aprobación para su difusión.

2. ASESOR LEGAL

El Asesor Legal es el responsable de interpretar y emitir opinión sobre asuntos legales y normas.

FUNCIONES:

- ✓ Defender los intereses de la empresa en todo tipo de procedimientos judiciales.
- ✓ Cumplir y velar por el cumplimiento de las políticas establecidas por la empresa.
- ✓ Resolver los problemas legales relacionados con la empresa, tales como: contratos, convenios y normas legales.
- ✓ Emite informes legales sobre las distintas áreas de la empresa.

- ✓ Asesora a la empresa en materia fiscal, preparando todo tipo de declaraciones y obligaciones fiscales y tributarias.

3. ADMINISTRACIÓN

El administrador tiene la capacidad de liderazgo siendo su principal objetivo es asegurar que la empresa funcione con eficiencia y eficacia. Por lo que se requiere que tenga un grupo de características para que pueda administrar a diferentes personas y situaciones dentro de la empresa. Las habilidades específicas y esenciales para un administrador incluyen buena comunicación entre las diferentes áreas.

FUNCIONES:

- ✓ Administrar los recursos humanos, financieros de la organización.
- ✓ Administrar y controlar el patrimonio, los bienes e inventarios de la empresa.
- ✓ Efectuar el control y ejecución del presupuesto de la empresa.
- ✓ Administrar y controlar la liquidez de la empresa.

4. ÁREA DE COMPRAS

El Responsable del Área de compras es el encargado de identificar, seleccionar y coordinar las adquisiciones necesarias en el momento que el Administrador autorice el pedido.

FUNCIONES:

- ✓ Identificar y seleccionar proveedores de acuerdo a los estándares definidos por la organización.
- ✓ Sostener negociaciones con los proveedores para mejorar los acuerdos comerciales a favor de la empresa y dentro de los principios del comercio justo.
- ✓ Monitorizar el servicio de los proveedores y distribuir los pedidos de compras en función de su posición en el ranking de Compras.
- ✓ Definir procedimientos y proceso de abastecimiento.
- ✓ Pedir presupuestos y realizar compras específicas.
- ✓ Coordinar con el área de almacén sobre el stock de la mercadería.
- ✓ Informar al administrador sobre las compras realizadas.

5. ÁREA DE VENTAS

El Responsable del Área de ventas es el encargado de planificar, organizar, dirigir, desarrollar y evaluar la atención al cliente como también promoción del servicio.

FUNCIONES:

- ✓ Coordinar con el área de almacén, planificando sus ventas.
- ✓ Informar al administrador mensualmente sobre las ventas realizadas.
- ✓ Definir incentivos de ventas.
- ✓ Dirigir el proceso de Registro y Gestión de tarifas y acuerdos comerciales.
- ✓ Actuar en coherencia con los valores organizacionales.

6. ÁREA DE ALMACÉN

El Responsable del área de Almacén es el encargado de controlar las entradas y salidas de los mercaderías; así como llevar reportes de los mismos al Administrador.

FUNCIONES:

- ✓ Recepción y despacho de las mercaderías.
- ✓ Registro de entradas y salidas de las mercaderías a través del kardex.
- ✓ Clasificar y almacenar los productos de acuerdo a sus características.
- ✓ Mantenimiento del área de almacén.
- ✓ Informar al Administrador cuando se encuentre en stock mínimo de determinado producto y que necesite ser abastecido.
- ✓ Coordinar con el área de compras y ventas.
- ✓ Realiza el inventario de las mercaderías.

7. ÁREA DE FINANZAS

El Responsable del área es el que se encarga de todos los registros de compras y ventas, para sus respectivas declaraciones mensuales, en otras palabras, es la que se encarga de las declaraciones de todos los tributos de la empresa, también brinda la asesoría para mejorar los objetivos.

FUNCIONES:

- ✓ Velar por la seguridad financiera de la Empresa.
- ✓ Planificar, organizar y coordinar los objetivos y procedimientos que han de regular las actividades y los procesos contables, administrativos y financieros de la empresa.
- ✓ Definir y proponer estrategias para lograr reducción de costos.
- ✓ Controlar las labores de cobranza como también autorizar y ejecutar pago a los proveedores y acreedores de la Empresa.
- ✓ Declarar mensual sus compras y ventas.
- ✓ Elaboración de los estados financieros anual de la empresa.

8. CAJA

El personal encargado de Caja realiza las actividades de recepción, entrega y custodia de dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor, a fin de lograr la recaudación de ingresos a la empresa y la cancelación de los pagos que correspondan a través de caja.

FUNCIONES:

- ✓ Realiza el cobro del dinero a los clientes.
- ✓ Realiza el pago a los proveedores.
- ✓ Reconoce y detecta los billetes falsos.
- ✓ Aplica las técnicas y procesos de venta para atención al cliente y realizar ventas efectivas.

7.8.1. INICIO DEL PROCESO.

✓ **Jefe de Compras.**

Este proceso comienza cuando el responsable de Compras determina la cantidad de productos a comprar, previo informe del responsable del Almacén en cual informa detalladamente los productos que se encuentran en stock mínimo.

✓ **Elabora requerimiento.**

Luego de realizar un análisis sobre los productos que deben ser adquiridos el jefe de compras elabora el requerimiento de la mercadería para ser enviados a los proveedores y que estos emitan la proforma con las características requeridas.

✓ **Análisis del requerimiento.**

Después de recibir las proformas de los proveedores el responsable de compras hace un riguroso análisis de los documentos recibidos entre el requerimiento y la proforma, para luego decidir por el postor que mejor reúne las características de los productos solicitados. Asimismo si proveedor no cumple con las características de los productos solicitados, área de Compras iniciaría nuevamente con el proceso.

✓ **Proveedor.**

El postor ganador emite la factura detallando los productos y sus características correspondientes.

✓ **Jefe de Finanzas.**

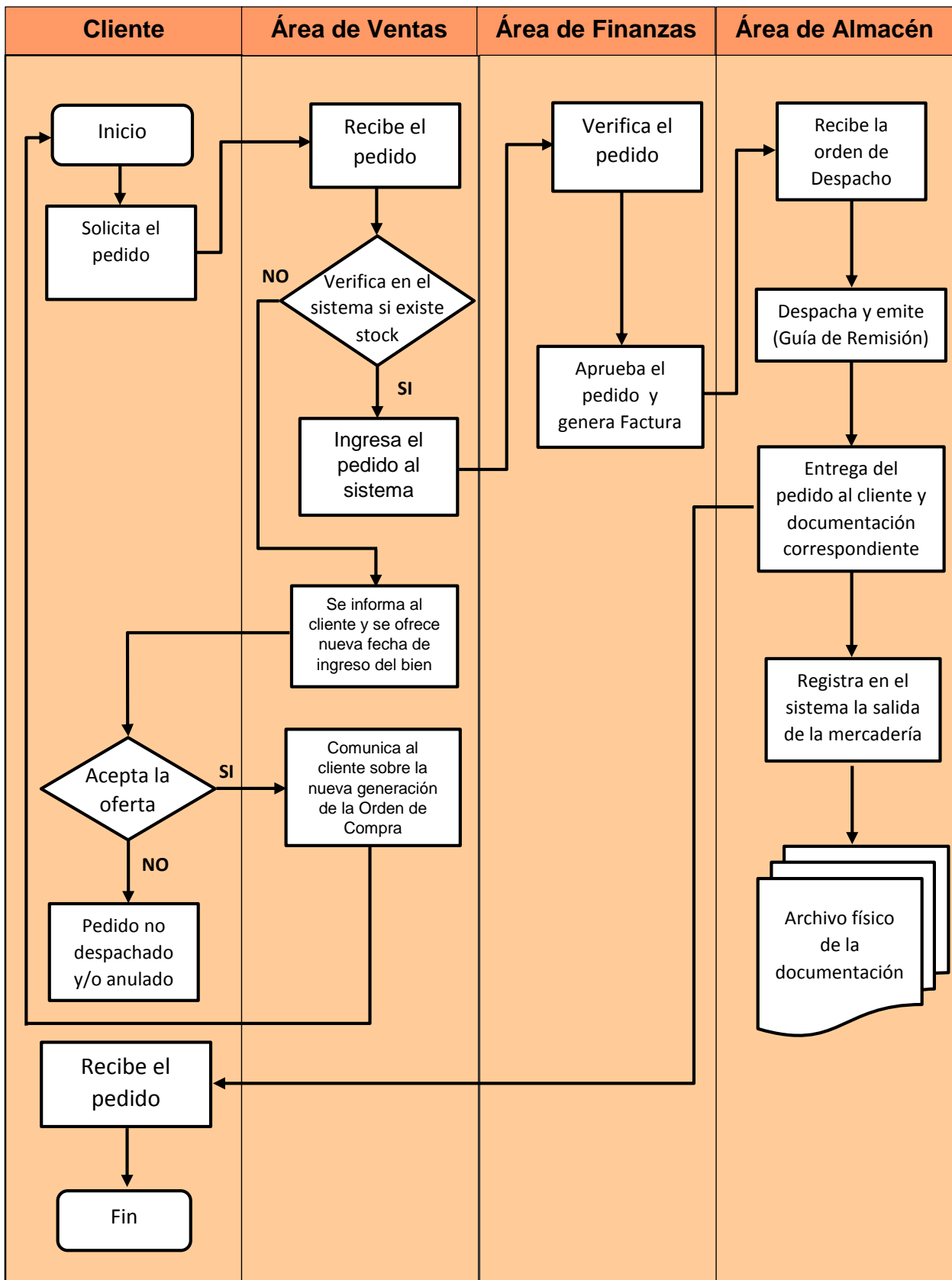
El personal de Finanzas también tiene la responsabilidad de realizar un control del comprobante de pago si cumple con lo requerido, luego elabora la orden de compra.

✓ **Personal de Almacén.**

El responsable de Almacén realiza la verificación de los productos que cumplan con lo requerido y que toda la documentación debe encontrarse conforme, si cumple con lo solicitado el personal de Almacén recibe los productos dando conformidad, luego ingresa en el sistema la mercadería recibida según los datos de la orden de compra. Si la mercadería no cumpliera con lo especificado en la orden de compra

el almacenero informa al administrador para que se devuelva la mercadería al proveedor para que éste subsane el error y realice una nueva entrega de los productos a la empresa, posteriormente el responsable de almacén descarga los productos en el sistema computarizado y archivo correspondiente de toda la documentación que sustente el despacho del producto. Por último el almacenero reporta con un informe dando conformidad del producto despachado al área de Compras.

7.9. FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE VENTAS EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.



7.9.1. INICIO DEL PROCESO.

✓ **Solicita el Pedido.**

Este proceso comienza cuando el cliente solicita mercaderías a la empresa por medio del pedido (requerimiento).

✓ **Recibe el Pedido.**

Luego el personal de Marketing recibe el pedido y verifica en el sistema si existe stock de la mercadería solicitada.

✓ **Comunica al cliente desabastecimiento de mercadería.**

En el caso de no existir stock de mercadería le informa al cliente nueva fecha de ingreso del bien al almacén y si existiera la posibilidad de que el cliente acepte la nueva oferta, se le comunica para el nuevo pedido, de no estar de acuerdo se anula el pedido.

✓ **Ingresar el Pedido al Sistema.**

Si existiera stock, se genera el respectivo pedido en el sistema.

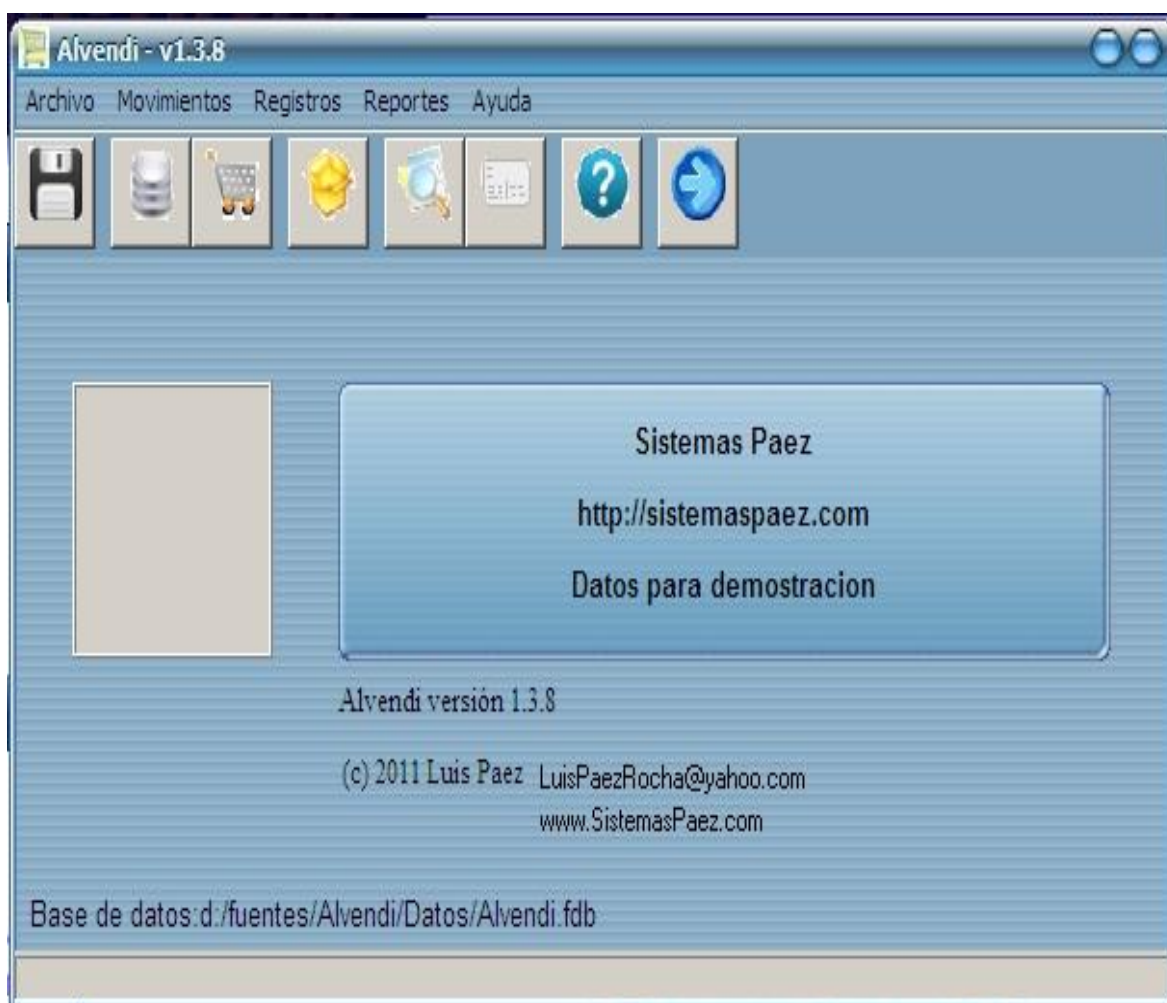
✓ **Verifica el Pedido.**

El personal de Finanzas verifica y aprueba el pedido, posteriormente genera la factura y acredita cancelación pertinente.

✓ **Recibe la Orden (Comprobante de Pago).**

El personal de almacén recibe la orden, registra en el sistema la salida de la mercadería y emite la Guía de Remisión para entregar el pedido al cliente, para luego ser archivado la documentación correspondiente.

7.10. SOFTWARE DE INVENTARIO (ROCHA, 2011).



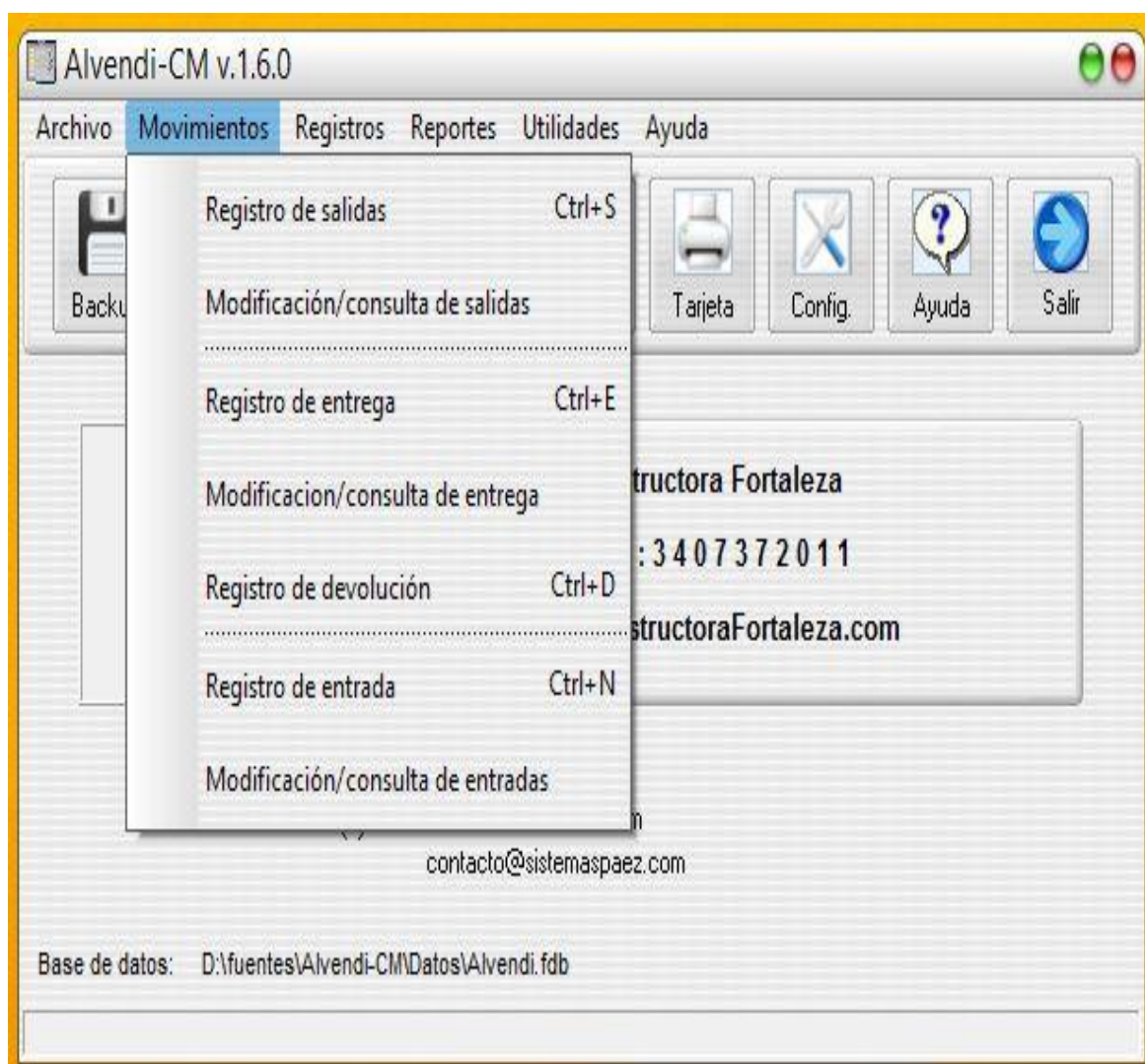
Este programa informático está diseñado para la gestión de inventarios, mediante el cual permite registrar las compras y ventas de mercaderías.

Es sumamente sencillo de manejar al tener una interfaz totalmente intuitiva, pero eso no impide que sea un poderoso programa de control de ventas y compras.

En cuanto a productos del negocio, usted puede registrar código, descripción, precio, costo, unidad de medida, stock mínimo, y, muy importante, el fraccionamiento de la unidad de venta, de manera que es posible registrar ventas como una caja y media, un kilo y 100 gramos, etc. Por supuesto, el sistema actualizará el stock con cada venta o compra.

Menú de Movimientos de Mercaderías

Esta opción permite realizar diferentes registros de productos, la cual servirá de control y seguimiento de todos los movimientos de mercaderías que se realizan dentro de la empresa tales como: Registro de salidas (ventas), Modificación/consulta de salidas, Registro de entrega, Modificación/consulta de entrega, Registro de devolución, Registro de entrada y Modificación/consulta de entradas.



Registro de ventas

Registro de salida de productos

Número Fecha

Referencia Cliente

Notas

Código	Descripción	Cantidad	Precio u.	Subtotal	Pagado
12	ACEITE	3	10.00	30.00	30.00
16	CALAMAR IMPORT	5	23.50	117.50	117.50

Totales --> 147.50 147.50

Modificación/consulta de entrega de productos

Modificación/consulta de entrega de productos

Número Fecha

Referencia Entregado a

Notas

Código	Descripción	Cantidad
101933	Pistola de calafateo 250 cc	2.0
L74-A	Lentes de proteccion 3M	3

Registro de devolución de productos

Número
Fecha

Referencia 0667
Devuelto por Roberto Luis Gutierrez Flores

Notas Préstamo para proyecto ALBUS

Código	Descripción	Entregado	Devuelto
101933	Pistola de calafateo 250 cc	2.0	2
L74-A	Lentes de proteccion 3M	3.0	2

Registro de Compras

Número doc.
Fecha

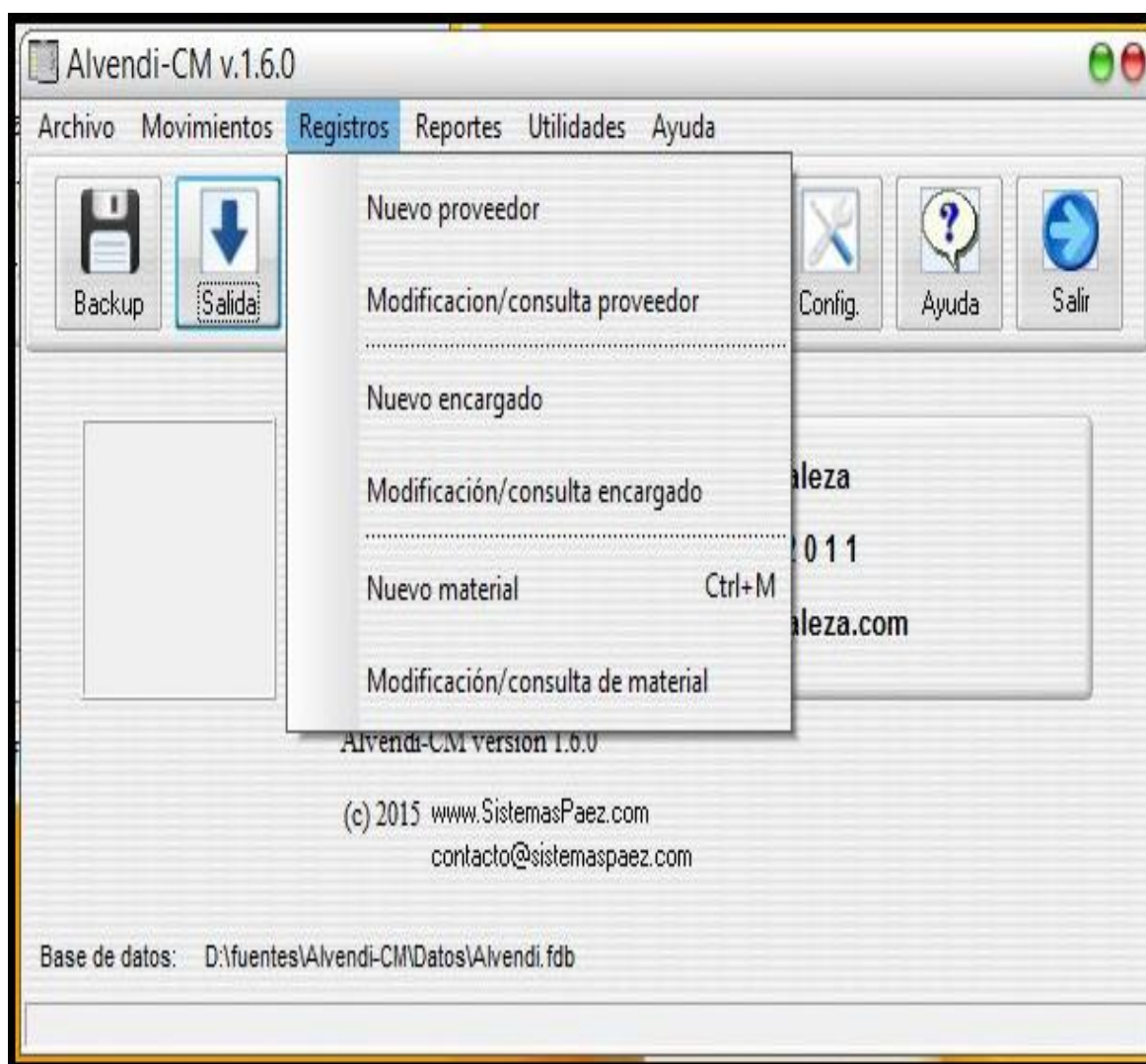
Referencia
Proveedor

Notas

Código	Descripción	Cantidad	Costo u.	Subtotal
B11	Cera sachet	150	420.00	63,000.00
96438	SIKA 1 X 200 kg	100	1686.30	168,630.00

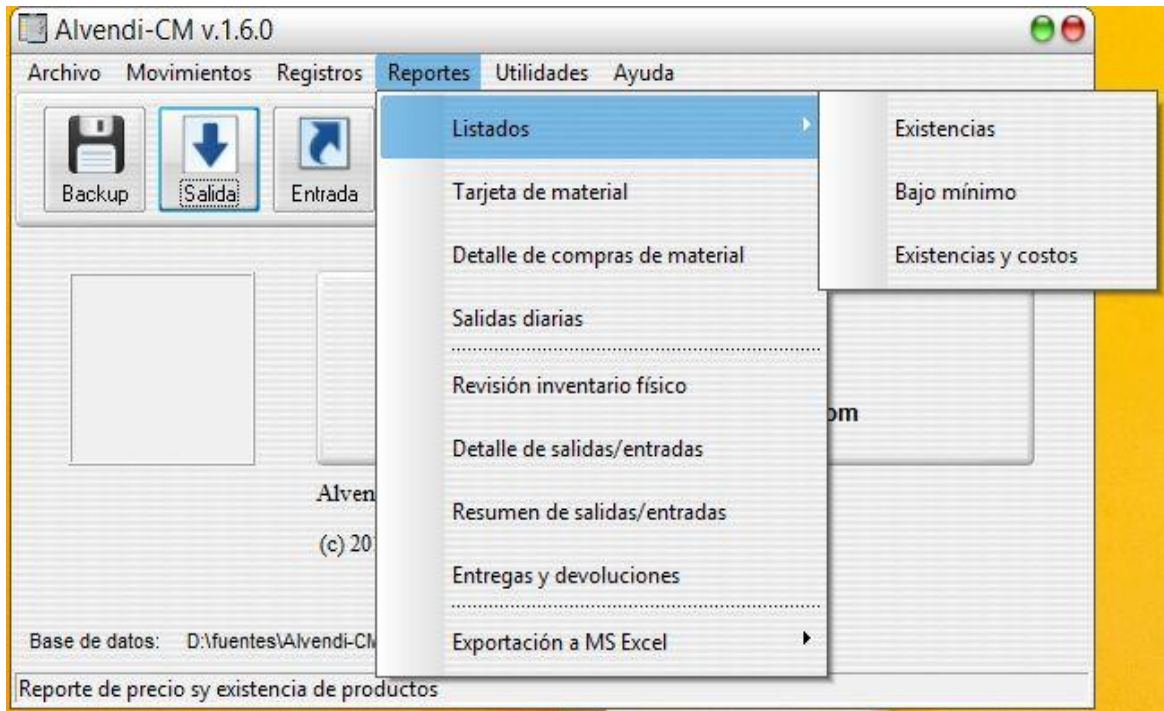
Menú de Registros

Esta opción incluye un módulo para el registro de los proveedores y otro para los clientes. Asimismo los clientes también pueden realizar pagos parciales o totales por las compras realizadas del mismo modo habrá una opción para el registro de los encargados (personas a las que se entrega material).



Menú de reportes

Mediante esta opción se logra realizar diferentes informes o reportes que le permitirán conocer los ingresos por ventas o los egresos por compras, las cantidades vendidas o compradas, listas de precios y existencias, kardex o tarjeta de productos, etc., los cuales servirán para la toma de decisiones.



Reportes que se obtienen del sistema informático (software de inventarios) a través de la opción (exportar), que a continuación se detalla:

FECHA	Número	REFERENC...	NOMBRE
19/02/11	5		Ana Maria Bernal Suarez
16/08/11	1156	N/E - 1156	Juan Carlos Sirpa Flores
19/08/11	7		Ana Maria Bernal Suarez
19/08/11	8		Roberto Luis Gutierrez Flores
19/08/11	1160	N/E - 1160	Juan Carlos Sirpa Flores
01/09/11	1149	N/E - 1149	Roberto Luis Gutierrez Flores
01/09/11	1150	N/E - 1150	Roberto Luis Gutierrez Flores
01/09/11	1168	N/E - 1168	
01/09/11	1249	N/E - 1249	Beatriz Irma Sirpa Flores
01/09/11	1250	N/E - 1250	Beatriz Irma Sirpa Flores
05/09/11	1172	N/E - 1172	Juan Carlos Sirpa Flores
05/09/11	1173	N/E - 1173	Juan Carlos Sirpa Flores
05/09/11	1251	N/E - 1251	Beatriz Irma Sirpa Flores
05/09/11	1258	N/E - 1258	Beatriz Irma Sirpa Flores
05/09/11	1259	N/E - 1259	Beatriz Irma Sirpa Flores
05/09/11	1260	N/E - 1260	Beatriz Irma Sirpa Flores
05/09/11	1301	N/E - 1301	Roberto Luis Gutierrez Flores
05/09/11	1302	N/E - 1302	Roberto Luis Gutierrez Flores
05/09/11	1303	N/E - 1303	Roberto Luis Gutierrez Flores
06/09/11	1	S/N - 1	Roberto Luis Gutierrez Flores
06/09/11	1174	N/E - 1174	Juan Carlos Sirpa Flores

Selección de productos

CODIGO	DESCRIPCION
409748	Aditivo Chema 3 / 1 gl
92455	Aditivo Intraplast Sika 850 g
167978	Arena Fina En Saco 40 Kg
92458	Arena Gruesa 40 Kg
167976	Arena Gruesa Amarilla Saco 40 Kg
103298	Barras de Acero 12 mm
92470	Barras de Acero 3/4"
120136	Barras de Acero 3/8"
▶ 109172	Cemento Blanco 1 kg
92852	Cemento Extraforte 42.5 kg
92853	Cemento YARI Tipo IP x 1 kg
B11	Cera sachet
92771	Chema Estructural 1 GL
408781	Impermeabilizante Chema 1 gl
167609	Impermeabilizante Sika Antisol S 20 kG
L74-A	Lentes de proteccion 3M
93151	Malla Alambre Galvanizado Cuadrado 1" x
408785	Malla Alambre Galvanizado Hexagonal 3/4"
167985	Manta Plástica 40" Azul

Registro de salida de items

Código

Código	Descripción	MEDIDA	Fracción
409748	Aditivo Chema 3 / 1 gl	TN	1
92455	Aditivo Intraplast Sika 850 g	TR	1
167978	Arena Fina En Saco 40 Kg	TN	1
92458	Arena Gruesa 40 Kg	TR	1
167976	Arena Gruesa Amarilla Saco 40 Kg	TN	1
▶ 103298	Barras de Acero 12 mm	BL	1
92470	Barras de Acero 3/4"	TR	1
120136	Barras de Acero 3/8"	SC	1
109172	Cemento Blanco 1 kg	JG	1
92852	Cemento Extraforte 42.5 kg	JG	1
92853	Cemento YARI Tipo IP x 1 kg	JG	1
B11	Cera sachet	Caja	24
92771	Chema Estructural 1 GL	TR	1
408781	Impermeabilizante Chema 1 gl	TN	1
167609	Impermeabilizante Sika Antisol S 20 kG	TN	1
L74-A	Lentes de proteccion 3M		1
93151	Malla Alambre Galvanizado Cuadrado 1" x	BT	1
408785	Malla Alambre Galvanizado Hexagonal 3/4"	TN	1
167985	Manta Plástica 40" Azul	TN	1
101933	Pistola de calafateo 250 cc	PZ	1
408762	Plancha de Fibrocemento 4mm	SC	1

Cantidad

Registro de nuevo artículo

Código:

Descripción:

Familia: Tamaño:

U. medida: Fracción: Costo:

Stock mínimo: Stock ideal:

Existencia:
 Unidades: **0** Importe: **0.00**

Constructora Fortaleza
 RUT: 3407372011
<http://ConstructoraFortaleza.com>

REPORTE DE EXISTENCIAS

Rango de impresión: <primer registro> a <último registro>

Fecha : 23/09/16

Pág: 1

#	Código	Descripción	Tamaño	Medida	Existencia
1	409748	Aditivo Chema 3 / 1 gl	1GL	Pza	3.0
2	92455	Aditivo Intraplast Sika 850 g	850g	Pza	0.0
3	167978	Arena Fina En Saco 40 Kg	40kg	Kg	0.0
4	92458	Arena Gruesa 40 Kg	40kg	Kg	4.0
5	167976	Arena Gruesa Amarilla Saco 40 Kg	TINETA	TN	0.0
6	103298	Barras de Acero 12 mm	12mm	Barra	0.0
7	92470	Barras de Acero 3/4"	3/4	Barra	0.0
8	120136	Barras de Acero 3/8"	3/8	Barra	0.0
9	B77566	Barras de acero corrugado 3/8	3/8	Barra	0.0

Constructora Fortaleza
 RUT: 3407372011
<http://ConstructoraFortaleza.com>

PRODUCTOS BAJO MINIMO

Rango de impresión: <primer registro> a <último registro>

Fecha : 23/09/16

Pág: 1

#	Código	Descripción	Tamaño	Medida	Ideal	Existencia	Dif.
1	92455	Aditivo Intraplast Sika 850 g	850g	Pza	50	20.0	30.0
2	167976	Arena Gruesa Amarilla Saco 40 Kg	40kg	Bolsa	40	0.0	40.0
3	92470	Barras de Acero 3/4"	3/4	Barra	50	30.0	20.0
4	B77566	Barras de acero corrugado 3/8	3/8	Barra	100	0.0	100.0

Constructora Fortaleza
 RUT: 3407372011
<http://ConstructoraFortaleza.com>

EXISTENCIA Y COSTO

Rango de impresión: <primer registro> a <último registro>

Fecha : 23/09/16

Pág: 1

#	Código	Descripción	Tamaño	Medida	Cant.	Costo	Total
1	409748	Aditivo Chema 3 / 1 gl	1GL	Pza	53.0	266.00	14,098.00
2	92455	Aditivo Intraplast Sika 850 g	850g	Pza	20.0	98.00	1,960.00
3	167978	Arena Fina En Saco 40 Kg	40kg	Kg	50.0	490.00	24,500.00
4	92458	Arena Gruesa 40 Kg	40kg	Kg	4.0	91.00	364.00
5	167976	Arena Gruesa Amarilla Saco 40 Kg	40kg	Bolsa	0.0	497.00	0.00
6	103298	Barras de Acero 12 mm	12mm	Barra	0.0	28.00	0.00
7	92470	Barras de Acero 3/4"	3/4	Barra	30.0	252.00	7,560.00
8	120136	Barras de Acero 3/8"	3/8	Barra	0.0	80.50	0.00

Constructora Fortaleza
 RUT: 3407372011
<http://ConstructoraFortaleza.com>

TARJETA DE MOVIMIENTO

Código : 92470
 Descripción : Barras de Acero 3/4" Medida: Barra Tamaño: 3/4
 Costo: 252.00 Ultimo costo: 7,560.00
 Stock mínimo: 40 Stock ideal: 50

Fecha : 23/sep/16 Pág.: 1

#	Tipo	Fecha	Número	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
1	E	01/sep/11	2	1.0		1.0	252.00		252.00
2	E	13/sep/11	624	2.0		3.0	504.00		756.00
3	S	13/sep/11	1184		3.0	0.0		756.00	0.00
4	E	23/sep/16	156	30.0		30.0	7,560.00		7,560.00

E: entrada, S: salida, N: entrega, D: devolución

Constructora Fortaleza
 RUT: 3407372011
<http://ConstructoraFortaleza.com>

DETALLE DE COMPRAS

Código : 103298
 Descripción : Barras de Acero 12 mm Medida: Barra Tamaño: 12mm
 Costo: 28.00
 Stock mínimo: 0 Stock ideal: 0

Fecha : 23/sep/16 Pág.: 1

#	Fecha	Número	Nombre del proveedor	Cantidad	Costo unitario	Costo total
1	18/ago/15	15	SICOMS	20.0	28.00	560.00
2	09/oct/15	38	QUINTEX S.R.L.	18.0	31.00	558.00

Constructora Fortaleza
 RUT: 3407372011
<http://ConstructoraFortaleza.com>

REVISION DE INVENTARIO

Fecha : 25/09/16

Pág.: 1

#	Código	Descripción	Medida	Contable	Fisico	Dif.
1	409748	Aditivo Chema 3 / 1 gl	Pza	53.0	51.0	2.0
2	92455	Aditivo Intraplast Sika 850 g	Pza	20.0	20.0	---
3	167978	Arena Fina En Saco 40 Kg	Kg	50.0	49.0	1.0
4	92458	Arena Gruesa 40 Kg	Kg	4.0	4.0	---
5	167976	Arena Gruesa Amarilla Saco 40 Kg	Bolsa	0.0	0.0	---
6	103298	Barras de Acero 12 mm	Barra	38.0	39.0	-1.0
7	92470	Barras de Acero 3/4"	Barra	30.0	27.0	3.0
8	120136	Barras de Acero 3/8"	Barra	0.0	0.0	---
9	B77566	Barras de acero corrugado 3/8	Barra	0.0	.	---
10	109172	Cemento Blanco 1 kg	Bolsa	0.0	0.0	---
11	92852	Cemento Extraforte 42.5 kg	Bolsa	70.0	66.0	4.0

Constructora Fortaleza
 RUT: 3407372011
<http://ConstructoraFortaleza.com>

REPORTE DETALLADO DE ENTRADA

Rango de fechas: 30/dic/99 a 25/sep/16

Proveedor: Alberto Tejada Bueno

Movimientos reportados: sólo entradas

Fecha actual: 25/sep/16

Pág.: 1

Código	Descripción	Cantidad	Costo U.	Subtotal
** 29/oct/12 9	Alberto Tejada Bueno			
92853	Cemento YARI Tipo IP x 1 kg	10.0	141.40	1,414.00
** 20/sep/13 10	Alberto Tejada Bueno			
422775	Planchas de yeso Volcan 8mm	10.0	84.00	840.00

Constructora Fortaleza
R U T : 3 4 0 7 3 7 2 0 1 1
<http://ConstructoraFortaleza.com>

MATERIAL ENTREGADO

Nombre: Ana Maria Bernal Suarez

Correo:

Teléfono: 2823593

Fecha actual: 25/sep/16

Pág.: 1

#	Fecha	Código	Descripción	Entrega	Devol.	Pendiente
1	10/nov/11	422775	Planchas de yeso Volcan 8mm	2.0	1.0	1.0
2	10/nov/11	422775	Planchas de yeso Volcan 8mm	2.0	1.0	1.0
3	12/jun/12	422775	Planchas de yeso Volcan 8mm	5.0	0.0	5.0
4	10/oct/12	422775	Planchas de yeso Volcan 8mm	5.0	0.0	5.0
5	28/abr/15	422775	Planchas de yeso Volcan 8mm	1.0	0.0	1.0
9	12/jun/12	408762	Plancha de Fibrocemento 4mm	4.0	0.0	4.0
11	12/jun/12	92853	Cemento YARI Tipo IP x 1 kg	2.0	0.0	2.0
12	10/oct/12	92853	Cemento YARI Tipo IP x 1 kg	5.0	0.0	5.0
13	12/jun/12	109172	Cemento Blanco 1 kg	2.0	0.0	2.0
14	12/jun/12	92852	Cemento Extraforte 42.5 kg	2.0	0.0	2.0

CAPÍTULO VIII

REFERENCIAS

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros (Internet):

(s.f.).

- ✓ **CAMPO VARELA, A. H. (2013).** *OPERACION DE ALMACENAJE.* MCGRAW-HILL ESPAÑA.
- ✓ **ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2015).** *CONTROL INTERNO Y FRAUDES: ANÁLISIS DE INFORME COSO I, II Y III CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES.* ECOE EDICIONES.
- ✓ **FIAEP. (2014).** <http://fiaep.org/inventario/controlymanejojedeinventarios.pdf>. Obtenido de CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACEN.
- ✓ **GIL, A. V. (2009).** *INVENTARIOS.* EL CID EDITOR/APUNTES.
- ✓ **HEMERYTH CHARPENTIER FLAVIA, S. G. (AGOSTO de 2013).** IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013. *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013.* TRUJILLO, PERU.
- ✓ **LOBATO, F. V. (2010).** *GESTIÓN LOGÍSTICA Y COMERCIAL.* MACMILLAN IBERIA S.A.
- ✓ **LYBRAND, C. &. (2007).** *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO).* EDICIONES DÍAZ DE SANTOS.
- ✓ **ROCHA, L. P. (2011).** <http://sistemaspaez.com/gestion-de-inventarios-con-alvendi/>. Obtenido de <http://sistemaspaez.com/gestion-de-inventarios-con-alvendi/>
- ✓ **MAULEÓN TORRES, M. (2013).** *TEORÍA DEL ALMACÉN.* EDICIONES DÍAZ DE SANTOS.
- ✓ **MEJIAS, U. M. (ENERO de 2013).** ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE ALMACEN-INVENTARIOS DE LA EMPRESA AMAL PRODUCTOS, C.A. SAN DIEGO, VENEZUELA.
- ✓ **MISARI ARGANDOÑA, M. A. (2012).** EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA. *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA.* LIMA, PERU.
- ✓ **PEREZ SALAZAR, E. A. (JULIO de 2010).** SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTARIA. *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTARIA.* GUATEMALA, GUATEMALA.

- ✓ **RUBIO FERRER, J. V. (2012).** *GESTION Y PEDIDO DE STOCK.* MINISTERIO DE EDUCACION DE ESPAÑA.
- ✓ **SEGOVIA VILLACENCIO, J. M. (MAYO de 2011).** DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA. *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.* QUITO, ECUADOR.
- ✓ **VERA AVENDAÑO VERÓNICA SUSANA, V. C. (27 de SEPTIEMBRE de 2011).** DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ. *DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ.* MILAGRO, EDUADOR.
- ✓ **VILLALVA, J. (2009).** *ALMACENES.* EL CID EDITOR/APUNTES.
- ✓ **ZARPAN ALEGRIA, D. J. (03 de DICIEMBRE de 2013).** EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA -2012. *EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA - 2012.* CHICLAYO, PERU.

ANEXOS

✓ Instrumentos

GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con una estructura de control interno operativo para el control de los inventarios?		X	No, en mi empresa no contamos con una estructura de control interno operativo, puesto que todas las operaciones que se manejan son responsabilidades por el almacenero.
2	¿La empresa cuenta con un flujo grama de procedimientos de toma de inventarios?		X	No, debido a que mi negocio no cuenta con un flujo grama para nuestros inventarios, pero creo que sería muy importante en mi empresa.
3	¿Los trabajadores cumplen sus funciones conforme lo establece el MOF?		X	No, porque mi empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, pero sería de mucha ayuda que se implementara en la empresa.
4	¿Es adecuada la planeación para la toma de inventarios físicos?		X	No, ya que solo el personal me hace llegar su reporte de las mercaderías despachadas sin inventariarlas producto por producto.
5	¿La empresa tiene determinado algún método de valuación de inventarios?		X	No, ya que todas las mercaderías que llegan a almacén son recibidos en su totalidad y luego son despachados de acuerdo a los pedidos que se hacen.
6	¿Existe un control en cuanto a las mercaderías por vencer?		X	No, debido a que no hay ningún control por cada producto según su fecha a pronto de vencer, por lo que para el almacenero se le hace difícil ver cada fecha de caducidad de los productos.
7	¿Existe un sistema de inventario automatizado?		X	No, mi empresa no cuenta con un sistema que sea de apoyo para un buen control de inventarios y facilite al personal en sus despachos.
8	¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal del almacén?		X	No, solo me hacen llegar un reporte de todas las mercaderías que se venden y con los despachos respectivos, sin ningún control minucioso.
9	¿Las políticas establecidas por la empresa son aplicadas para los inventarios?		X	No, porque para eso se tendría que tener un reglamento directamente que haga hincapié al área de almacén, el cual no lo tenemos.
10	¿La empresa cuenta con personal calificado para la toma de inventarios?		X	No, debido a que el personal que tengo a cargo no cuenta con capacitación alguna, puesto que solo tienen conocimiento en las actividades que se encargan.
11	¿Cree usted que el control interno es una pieza fundamental para mejorar la gestión dentro de la empresa?	X		Por supuesto que sí, en una empresa comercial siempre tiene que haber un buen control interno y un buen manejo en la gestión, para mejorar la calidad de las ventas y generar más rentabilidad.

12	¿El personal aplica los métodos de control de manera correcta?		X	No, porque el personal encargado solo recepciona la mercadería en almacén, para luego ser verificada de acuerdo a las Guías y Facturas.
13	¿El almacenero coteja en recepción los materiales en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de compras?	X		Claro que sí, una vez que llega la carga de mercadería, el responsable de almacén se encarga de verificar de acuerdo a los comprobantes como Guías y Factura, para dar la aprobación y veracidad de lo comprado.
14	¿El reporte emitido por el almacenero es confiable?		X	No, ya que el control que tiene el personal encargado lo lleva manual, en muchas ocasiones son manipuladas, con el fin de cuadrar los saldos finales.
15	¿Se pierden las mercaderías por robo u otro motivo?	X		Sí, porque en el almacén no hay un buen control, al llegar el cierre de las mercaderías, el stock no llega al total del inventario inicial.
16	¿Los clientes son atendidos oportunamente?		X	No, en ocasiones los clientes muestran desconformidad por la demora en la atención, debido a que hace falta una organización en la atención y despacho.
17	¿La empresa cuenta con un almacén debidamente apropiado para almacenar los productos?	X		Claro que Si, el almacén de mi empresa es amplio para todas las mercaderías que ofrecen.

**GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL RESPONSABLE DEL ALMACÉN DE LA
EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.**

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
1	¿Existe un manual de procedimientos para el registro, control y custodia de los inventarios?		X	No, prácticamente las compras que recepciono, se almacenan de acuerdo al producto, para luego ser distribuidos de acuerdo a los pedidos que se hacen en la tienda.
2	¿Usted cumple con las políticas establecidas por la empresa en cuanto a las funciones que realiza en el almacén?	X		Sí, porque mi función es recepcionar los productos que compra el gerente y los despachos según los pedidos que hacen.
3	¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?		X	No, solo informamos a través de un reporte de las mercaderías que entran a almacén y las que salen a través de los pedidos que se atienden.
4	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de las mercaderías del almacén?		X	No, solo trabajo con un registro el cual detallo en mi reporte de todas las mercaderías que llegan al almacén.
5	¿Los ingresos y salidas del almacén son debidamente registrados con los documentos fuentes?	X		Sí, ya que mi trabajo consiste en verificar las cantidades de mercaderías que llegan y verificando con las facturas y Guías de Remisión al momento que las compran.
6	¿Usted sabe que procedimientos seguir en cuanto llega la mercadería?	X		Si, según ordenes de mi jefe, al momento cuando llega la mercadería se recepciona verifica las cantidades y luego son llevadas y acomodadas de acuerdo al tipo de producto.
7	¿Se realizan inventarios periódicamente?		X	No, como te mencione anteriormente el reporte que hago llegar al gerente es cuando él lo solicita con previo aviso.
8	¿Cuándo llega la mercadería a la empresa es contada y verificada?	X		Si, en ese aspecto es fundamental verificar las cantidades que se compran de acuerdo a las Facturas y Guías que remite el proveedor, para luego dar conformidad al momento de ingresarlas en el almacén.
9	¿Usted está debidamente capacitado en las actividades que realiza?		X	No, como responsable de almacén pienso que las actividades que hago son comunes, pero sería necesario tener una capacitación para mejorar en algunas cosas que son de mayor importancia en mi trabajo.
10	¿Usted cumple con clasificar las mercaderías no conforme?		X	No, ya que las diferencias, productos a vencer u otras características que no cumplan estas mercaderías son separados sin ningún orden alguno.
11	¿Los productos se encuentran debidamente clasificados?	X		Si, una vez recepcionadas las mercaderías mi persona y un apoyo, nos encargamos de distribuirlos por tipo de producto para que nos faciliten en los despachos.
12	¿En cuanto al stock de las mercaderías satisface la demanda de los clientes?	X		Si, esta empresa comercial satisface las necesidades de los clientes que tiene, ya que los despachos que se realizan son a diario y eso quiere decir que el cliente nos elige y va satisfecho con sus pedidos.

**GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR EXTERNO DE LA
EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.**

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
1	¿Asesora frecuentemente al gerente de la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.?	X		Sí, la asesoría que yo realizo a mi cliente es contablemente, como presentar su información de compras ventas en fechas oportunas, en invertir o ampliar su negocio o sacar un financiamiento en cualquier institución bancaria.
2	¿La empresa cuenta con una estructura de control interno operativo para mejorar la gestión de los inventarios?		X	No, la empresa de mi cliente solo está dividida por área de trabajo y que sería necesario y de gran ayuda implementar esta estructura de control interno en sus inventarios.
3	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?		X	No. Según conversaciones con mi cliente el único control que llevan de sus existencias son los reportes cuando él los solicita para que constate cuales son los productos que tienen más salidas en el mercado.
4	¿Existen políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación?	X		Si, según tengo entendido el dueño de la empresa ordena al encargado del área de almacén cuáles son sus actividades que hará y las responsabilidades que asumirá al momento de la recepción de las compras que se hacen.
5	¿Lleva usted un control permanente del total de ingresos y gastos?	X		Si, en mi estudio contable se registran mensualmente las compras y ventas según documentos fuentes, que nos alcanza el gerente para sus declaraciones mensuales, y es allí que se pueden reflejar estos importes mensuales.
6	¿Se llevan registros auxiliares que identifiquen claramente los productos de la empresa?		X	No, según tengo entendido solo le hacen llegar los reportes de ingresos y salidas de los productos que solicita mi cliente.
7	¿Es rentable la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L.?	X		Sí, yo como su contador doy certeza que la empresa es rentable y que se encuentra ubicado en una zona muy comercial.
8	¿La empresa cuenta con un flujo grama de procedimientos de toma de inventarios?		X	No, respecto a esa pregunta no he visualizado algún flujo grama que le ayude en el procedimiento de las actividades en el área de almacén.
9	¿Le ha pedido su cliente asesoramiento en Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios?		X	No, como te mencione, mi cliente solo me pide asesoramiento en los puntos contables y de financiamiento si se diera el caso.
10	Según usted ¿Ésta de acuerdo que se implemente una estructura de Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios?	X		Claro que sí, es necesario e importante que se implemente una estructura de Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios, que reflejen datos confiables para una buena gestión.

✓ Validación de los instrumentos



VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

(EXPERTO N° 01 - CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO)

Señores:

Miembros del Jurado

Universidad Cesar Vallejo

Quien suscribe, **LUIS ANTONIO CÁMARA JAPA**, Titular de la Reg. CCA – 059 Amazonas, en mi calidad de CPCC y Decano del Colegio de Contadores de Amazonas, mediante la presente hago constar que las técnicas e instrumentos de recolección de datos del Proyecto de Tesis Titulado, **“DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.”**, cuya autora es: María Isabel Oré Núñez, aspirante al Título de Contador quién reúne los requisitos suficientes y necesarios para considerarlos válidos y por tanto apto para ser aplicados en el logro de los objetivos que se desea obtener.

Constancia que se expide a petición de la parte interesada a los 05 días del mes de Setiembre del año 2016.


CPCC. Luis A. Cámara Japa
CCA REG N° 059



VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS
(EXPERTO N° 02 - EXPERTO EN INVESTIGACIÓN)

Señores:
Miembros del Jurado
Universidad Cesar Vallejo

Quien suscribe, **LILIAN YESSICA RIVERA CHINCHAYHUARA**, inscrita en el colegio de Estadística del Perú, con colegiatura N° 157, en mi carácter de **Experto en Investigación**, mediante la presente hago constar que las técnicas e instrumentos de recolección de datos del Proyecto de Tesis Titulado, "**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.**", cuya autora es: María Isabel Oré Núñez, aspirante al Título de Contador quién reúne los requisitos suficientes y necesarios para considerarlos válidos y por tanto aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se desea obtener.

Constancia que se expide a petición de la parte interesada a los 05 días del mes de setiembre del año 2016.


.....
LIC. LILIAN YESSICA RIVERA CHINCHAYHUARA
COESPE 157
COLEGIO DE ESTADÍSTICOS DEL PERÚ

✓ **Matriz de consistencia**

TÍTULO	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	SUB INDICADORES	INSTRUMENTO
Diseño de una estructura de Control Interno Operativo, para mejorar la Gestión de Inventarios en la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. - Bagua - Año 2016.	¿Cómo el diseño de una estructura de control interno operativo, mejorara la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. - Bagua - Año 2016?	Si se diseña una estructura de control interno operativo mejorara la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. - Bagua - Año 2016.	Diseñar una estructura de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. - Bagua - Año 2016.	A.- Analizar si existe una estructura de control interno operativo en los inventarios de la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. - Bagua - Año 2016.	VARIABLE INDEPENDIENTE	Son técnicas y procedimientos aplicados por la organización de forma coordinada y ordenada con el propósito de proteger los inventarios contra todo tipo de fraude, pérdidas e ineficiencias. Cuyo objetivo principal es salvaguardar la inversión de la empresa.	Diseñar una estructura de Control Interno Operativo	Ambientes de control	Estructura organizacional	CUESTIONARIO DE PREGUNTAS
				Integridad y valores éticos						
				Evaluación de Riesgos				Identificación de riesgos		
								Analiza los riesgos		
				Supervisión	Desarrolla y realiza evaluaciones					
					Comunica deficiencias de control interno					
				Flujo grama	Representación gráfica de las mercaderías					
					Visualizar los procesos entradas - salidas de las mercaderías					
					Método (PEPS) - Método Promedio Ponderado.					
					Movimiento físico y almacenamiento de las mercaderías					
Gestión de inventarios	Línea de productos, Almacenamiento, conteo y registros	Verificación de los Comprobantes de pago y documentación a fin								
		Registro de comprobantes de pago								
		Servicio y calidad del producto								
				C.- Diseñar una estructura de control interno operativo para mejorar los inventarios en la empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. - Bagua - Año 2016.	VARIABLE DEPENDIENTE	La gestión es el control de las existencias de toda clase de productos o bienes que son empleados para la comercialización que realiza la empresa.				

✓ LISTA DE PRODUCTOS - EMPRESA DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.

1ERA. ENTREGA CHONTALI - LA COIPA - 2017

SUB-GRUPO (*)	PRODUCTO	MARCA	KG/L	CANTIDAD PARA DISTRIBUIR (UNID)			UNID/CIAS.	COMPRA PARA DISTRIBUIR						UNIDADES COMPRA	
				CHONTALI	LA COIPA	TOTAL		CHONTALÍ		LA COIPA		TOTAL		CHONTALI	COIPA
								CAJAS	UNID	CAJAS	UNID	CAJAS	UNID		
ACEITE	ACEITE	DEL CIELO	0.2	612.00	265.00	877.00	24	26.00	-	12.00	-	38.00	-	624.00	288.00
ACEITE	ACEITE	DEL CIELO	1	814.00	225.00	1,039.00	12	69.00	-	20.00	-	89.00	-	828.00	240.00
AZUCAR	AZUCAR	PERUJINKA	0.25	475.00	275.00	750.00	UNID	-	485.00	-	285.00	-	770.00	485.00	285.00
AZUCAR	AZUCAR	PERUJINKA	1	755.00	930.00	1,685.00	UNID	-	765.00	-	940.00	-	1,705.00	765.00	940.00
CEREAL 1	ARROZ	MISTERIOSO DEL NORTE	0.25	3,566.00	1,266.00	4,832.00	UNID	-	3,581.00	-	1,281.00	-	4,862.00	3,581.00	1,281.00
CEREAL 1	ARROZ	MISTERIOSO DEL NORTE	5	1,375.00	437.00	1,812.00	UNID	-	1,390.00	-	452.00	-	1,842.00	1,390.00	452.00
CEREAL 2	FIDEO	MARCOPOLO	0.5	5,718.00	2,102.00	7,820.00	20	287.00	-	106.00	-	393.00	-	5,740.00	2,120.00
CHOCOLATE	CHOCOLATE	SOL NORTEÑO	0.09	936.00	1,043.00	1,979.00	50	19.00	-	22.00	-	41.00	-	950.00	1,100.00
GALLETERIA 1	GALL integral	SAN JORGE	0.03	16,460.00	18,928.00	35,388.00	UNID	-	16,560.00	-	19,028.00	-	35,588.00	16,560.00	19,028.00
GALLETERIA 2	GALL QUINUA	COOKIE ANDINA	0.03	16,460.00	18,928.00	35,388.00	100	166.00	-	191.00	-	357.00	-	16,600.00	19,100.00
GRANO ANDINO	QUINUA ENTERA	AMAZONICO	0.25	154.00	101.00	255.00	UNID	-	163.00	-	111.00	-	274.00	163.00	111.00
GRANO ANDINO	QUINUA ENTERA	AMAZONICO	0.5	431.00	528.00	959.00	UNID	-	441.00	-	538.00	-	979.00	441.00	538.00
HARINA DE CEREAL 1	HARINA TRIGO	TERRAMITICA	0.25	230.00	157.00	387.00	UNID	-	240.00	-	167.00	-	407.00	240.00	167.00
HARINA DE CEREAL 1	HARINA TRIGO	TERRAMITICA	0.75	267.00	337.00	604.00	UNID	-	277.00	-	347.00	-	624.00	277.00	347.00
HOJUELAS DE CEREAL 1	AVENA	GRANO DE ORO	0.17	444.00	383.00	827.00	UNID	-	454.00	-	393.00	-	847.00	454.00	393.00
HOJUELAS DE CEREAL 1	AVENA	GRANO DE ORO	1	186.00	228.00	414.00	UNID	-	196.00	-	238.00	-	434.00	196.00	238.00
HOJUELAS DE CEREAL 2	QUINUA AVENA	GRANO DE ORO	0.25	294.00	230.00	524.00	UNID	-	303.00	-	240.00	-	543.00	303.00	240.00
HOJUELAS DE CEREAL 2	QUINUA AVENA	GRANO DE ORO	1	200.00	243.00	443.00	UNID	-	210.00	-	253.00	-	463.00	210.00	253.00
LECHE EVAPORADA	LECHE EVAPORADA	GLORIA	0.17	1,631.00	764.00	2,395.00	48	35.00	-	17.00	-	52.00	-	1,680.00	816.00
LECHE EVAPORADA	LECHE EVAPORADA	BONLE	0.4	7,090.00	8,617.00	15,707.00	24	296.00	-	360.00	-	656.00	-	7,104.00	8,640.00
MENESTRA 1	ARVEJA	AMAZONICO	0.25	444.00		444.00	UNID	-	452.00	-	-	-	452.00	452.00	-
MENESTRA 1	ARVEJA	AMAZONICO	1	796.00		796.00	UNID	-	806.00	-	-	-	806.00	806.00	-
MENESTRA 2	PALLAR	AMAZONICO	0.25	444.00		444.00	UNID	-	452.00	-	-	-	452.00	452.00	-
MENESTRA 2	PALLAR	AMAZONICO	1	796.00		796.00	UNID	-	806.00	-	-	-	806.00	806.00	-
MENESTRA 3	FRIJOL CASTILLA	AMAZONICO	0.25	444.00		444.00	UNID	-	452.00	-	-	-	452.00	452.00	-
MENESTRA 3	FRIJOL CASTILLA	AMAZONICO	1	796.00		796.00	UNID	-	806.00	-	-	-	806.00	806.00	-
POA H 1	FILETE DE ATUN	HATUN PEZ	0.08	-		-	96	-	-	-	-	-	-	-	-
POA H 1	CABALLA EN ACEITE VEGETAL	HATUN PEZ	0.425	8,738.00	2,760.00	11,498.00	24	365.00	-	116.00	-	481.00	-	8,760.00	2,784.00
POA NH 1	TROZOS DE POLLO	SAN FERNANDO	0.15	15,441.00	3,644.00	19,085.00	48	322.00	-	77.00	-	399.00	-	15,456.00	3,696.00
Total general	Total general	Total general		85,997.00	62,391.00	148,388.00	446	1,585.00	28,839.00	921.00	24,273.00	2,506.00	53,112.00	86,581.00	63,057.00

06/02/2017							IMAZA 1RA. ENTREGA				
PRODUCTOS	SUB-GRUPO (*)	ALIMENTOS	VOLUMEN X PRESENT.	UND. (Kg/L/Unid.)	UND./CJA.	VOLUMEN REQUERIDO (KG/L)	IMAZA	ADICIONAL IMAZA	TOTAL IMAZA	CJA.	IMAZA
ACEITE ACEITE VEGETAL 0.2	ACEITE	ACEITE VEGETAL	0.2	L.	24	45.60	228	6	234.00	10	228.00
ACEITE ACEITE VEGETAL 1	ACEITE	ACEITE VEGETAL	1	L.	12	874.40	921	8	929.00	78	921.00
AZUCAR AZUCAR 0.25	AZUCAR	AZUCAR	0.25	Kg.	1	80.00	320	6	326.00	326	320.00
AZUCAR AZUCAR 1	AZUCAR	AZUCAR	1	Kg.	1	1261.25	1315	10	1,325.00	1325	1,315.00
CEREAL 1 ARROZ 0.25	CEREAL 1	ARROZ	0.25	Kg.	1	230.00	920	8	928.00	928	920.00
CEREAL 1 ARROZ 1	CEREAL 1	ARROZ	1	Kg.	1	4670.25	4723	13	4,736.00	4736	4,723.00
CEREAL 2 FIDEOS 0.5	CEREAL 2	FIDEOS	0.5	Kg.	20	4482.25	9008	15	9,023.00	452	9,008.00
CHOCOLATE CHOCOLATE 0.09	CHOCOLATE	CHOCOLATE	0.09	Kg.	50	127.08	1412	10	1,422.00	29	1,412.00
ESPEZANTE ALMIDON DE MAIZ (MAIZENA) 0.1	ESPEZANTE	ALMIDON DE MAIZ (MAIZENA)	0.1	Kg.	96	110.60	1106	12	1,118.00	12	1,106.00
GALLETERIA 1 GALLETA CON KIWICHA 0.03	GALLETERIA 1	GALLETA CON KIWICHA	0.03	Kg.	195	25424.00	25424	25	25,449.00	131	25,424.00
GALLETERIA 2 GALLETA INTEGRAL 0.03	GALLETERIA 2	GALLETA INTEGRAL	0.03	Kg.	180	25424.00	25424	25	25,449.00	142	25,424.00
GALLETERIA 3 GALLETA CON CEREALES 0.03	GALLETERIA 3	GALLETA CON CEREALES	0.03	Kg.	100	25424.00	25424	25	25,449.00	255	25,424.00
GRANO ANDINO QUINUA 0.25	GRANO ANDINO	QUINUA	0.25	Kg.	1	390.50	1562	12	1,574.00	1574	1,562.00
HARINA DE FRUTA HARINA DE PLATANO 0.25	HARINA DE FRUTA	HARINA DE PLATANO	0.25	Kg.	50	85.40	388	8	396.00	8	388.00
HARINA DE FRUTA HARINA DE PLATANO 1	HARINA DE FRUTA	HARINA DE PLATANO	1	Kg.	25	298.60	333	8	341.00	14	333.00
HOJUELAS DE CEREAL 1 HOJUELA DE AVENA CON K	HOJUELAS DE CEREAL 1	HOJUELA DE AVENA CON KIW	0.25	Kg.	24	371.52	1575	10	1,585.00	67	1,575.00
HOJUELAS DE CEREAL 2 HOJUELA DE AVENA CON C	HOJUELAS DE CEREAL 2	HOJUELA DE AVENA CON QUI	0.25	Kg.	24	371.52	1575	10	1,585.00	67	1,575.00
LECHE EVAPORADA LECHE EVAPORADA ENTERA 0.	LECHE EVAPORADA	LECHE EVAPORADA ENTERA	0.4	Kg.	24	7335.84	18576	24	18,600.00	775	18,576.00
MENESTRA 1 ARVEJA 0.25	MENESTRA 1	ARVEJA	0.25	Kg.	1	31.00	124	6	130.00	130	124.00
MENESTRA 1 ARVEJA 1	MENESTRA 1	ARVEJA	1	Kg.	1	690.50	718	8	726.00	726	718.00
MENESTRA 2 FRIJOL 0.25	MENESTRA 2	FRIJOL	0.25	Kg.	1	31.00	124	6	130.00	130	124.00
MENESTRA 2 FRIJOL 1	MENESTRA 2	FRIJOL	1	Kg.	1	690.50	718	8	726.00	726	718.00
MENESTRA 3 PALLAR 0.25	MENESTRA 3	PALLAR	0.25	Kg.	1	31.00	124	6	130.00	130	124.00
MENESTRA 3 PALLAR 1	MENESTRA 3	PALLAR	1	Kg.	1	690.50	718	8	726.00	726	718.00
POA H 1 CONSERVA DE PESCADO EN ACEITE VEGE	POA H 1	CONSERVA DE PESCADO EN A	0.425	Kg.	24	1886.72	5040	8	5,048.00	211	5,040.00
POA H 2 CONSERVA DE PESCADO EN ACEITE VEGE	POA H 2	CONSERVA DE PESCADO EN A	0.425	Kg.	24	920.96	2336	8	2,344.00	98	2,336.00
POA NH 1 CONSERVA DE CARNE DE POLLO 0.15	POA NH 1	CONSERVA DE CARNE DE POLLO	0.15	Kg.	48	1348.80	8992	20	9,012.00	188	8,992.00
POA NH 2 CONSERVA DE CARNE DE POLLO 0.15	POA NH 2	CONSERVA DE CARNE DE POLLO	0.15	Kg.	48	927.00	6180	20	6,200.00	130	6,180.00
TOTAL					979	104,254.79	145308	333	145,641.00	14124	145,308.00



FICHA RUC : 20479752983
DISTRIBUCIONES AMAZONAS EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA

Número de Transacción : 40060855
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	DISTRIBUCIONES AMAZONAS EMPRESA INDIVIDUAL DE
	: RESPONSABILIDAD LIMITADA
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 08/06/2004
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/06/2004
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0181 - O.Z.SAN MARTIN-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: DISTRIBUCIONES AMAZONAS EIRL
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y
	: TABACO
Actividad Económica Secundaria 1	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: 41 - 472018
Teléfono Fijo 1	: 41 - 471009
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 41 - 941960018
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: abacobagua@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y
	: TABACO
Departamento	: AMAZONAS
Provincia	: BAGUA
Distrito	: BAGUA
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: JR. MARIANO MELGAR
Nro	: 658
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 07/06/2004
Número de Partida Registral	: 11001961
Tomo/Ficha	: -

SUNAT DECLARACIÓN	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2015		Copia para el Contribuyente
	PAGO 702	RUC 20479752983	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2015	
Caja y Bancos	359	563,854	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	454,431	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368	18,544	
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378		
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	255,930	
Dep inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(78,627)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Doprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	1,214,032	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2015	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402		
Remuneraciones y participaciones por pagar	403		
Ctas p pagar comercial - terceros	404	230,662	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directa y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409	497,018	
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
TOTAL PASIVO	412	727,680	

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2015	
Capital	414	10,000
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	245,701
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	230,651
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	486,352
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	1,214,032

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe Al 31 Dic. de 2015	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	5,785,255
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	5,785,255
(-) Costo de Ventas	464	(5,259,323)
Resultado Bruto	466	525,932
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468	
(-) Gastos de administración	469	(205,583)
Resultado de operación	470	320,349
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	320,349
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	320,349
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490	(89,698)
Resultado del ejercicio	492	230,651
	Utilidad	
	Pérdida	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	320,349
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	320,349
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	320,349
Total Impuesto a la Renta	113	89,698
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.55
Coficiente	696	0.0155

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	89,698
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(89,340)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	506	358
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA				Imp. Renta 3ra.	ITF
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución	137	138	0
		2.- Aplic. F. P.			
	A FAVOR DEL FISCO			139	358
Actualización del saldo				142	
Total Deuda Tributaria				505	358
(-)Saldo a favor del exportador				141	143
(-)Pagos realizados antes de presentar este formulario				144	163
(+)Interés moratorio				145	164
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA				146	358
IMPORTE A PAGAR				180	0
Forma de Pago				X	EFFECTIVO
					CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS					
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable					155
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago					156
Pago efectuados con otros medios de pago					157
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable					158
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos					159
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2					160

6.- IDENTIFICACION		
DATOS GENERALES		
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		NO
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿ Esta autorizado a llevar contabilidad en M.E. ?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		NO
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		NO
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2015		
REGIMEN DE LA AMAZONIA		
Acogimiento a la Ley de la Amazonía		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonía		NO
Domicilio Fiscal		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonía junto con su Administración y Contabilidad		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	§12	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
Registros Públicos		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
Activos Fijos		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2015 ubicados en la Amazonía	223	
BENEFICIOS TRIBUTARIOS		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
DONACIONES		
Está deduciendo gastos por concepto de donaciones ?		NO
Inf. Donaciones:	227	

MINERIA E HIDROCARBUROS		
Minería D.S. 014-92-EM		
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?		NO
Cantidad de concesiones y otras actividades no vinculadas con inversiones est.	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades vinculadas con inversiones estab.	238	
Hidrocarburos Ley 26221		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM) ?		NO
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
REORGANIZACION DE SOCIEDADES		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2015?		NO
Tipo de reorganización	233	
Fecha de reorganización	239	
Empresas participantes	278	
ITAN		
¿ Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		NO
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN (D.S.N° 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
7.- INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos		CARRASCO VERA
Nombres		HERIBERTO
DNI	207	
Código de zona de la colegiatura o registro	209	14
RUC	208	10276917892
C. P. C. Nro.	211	04-2064
¿El servicio fue prestado en relación de dependencia(Rta.de quinta categoría)?	215	NO
Categoría de Renta pagada	289	Tercera categor.
RUC del prestador del servicio	290	20225392723
Monto de Renta Anual pagada	291	1,800
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	27700680
Apellidos		DELGADO RAMOS
Nombres		JOSE ANIBAL
Instrumentos financieros derivados		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de cobertura		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2015		
Empresa Constructora con Opciones - Art. 63 del Impuesto a la Renta		
Empresas Constructoras con opciones Metodo de Determinacion de la Renta Bruta		

REGISTRO DE PRINCIPALES SOCIOS

Tipo de Socio	Tipo Documento	Nro. Documento	Nombre o Razon Social	Fecha Nac.	Pais Resid.	Porc. Part.	Fecha Socio
PN Dom.	DNI	27700680	DELGADO RAMOS JOSE ANIBAL	23/09/1960		100.00	17/06/2004

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el Contribuyente (Pag. 1)
	Periodo 01-2016		
	PAGO 621	RUC 20479752983	
	RAZON SOCIAL DISTRIBUCIONES AMAZONAS EIRL		

IGV VENTAS

		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
GRAVADAS	Ventas Netas	100	0	101	0	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc. Concedidos y/o Dev. Ventas (Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106			
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)		105	363,874		
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)		109	0		
Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 art. 6 del Reglamento		112				
Total				131	0	

IGV COMPRAS

			IGV CUENTA PROPIA			
			BASE		TRIBUTO	
NO GRAVADAS	Destinada a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	107		108	
	Destinada a ventas gravadas y no gravadas	Compras Netas	110		111	
	Destinada a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	113	202,824		
GRAVADAS	Destinadas a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	114		115	
	Destinadas a ventas Gravadas y no gravadas	Compras Netas	116		117	
	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	119			
NO GRAVADAS	Internas	Compras Netas	120	2,593		
	Importadas	Compras Netas	122			
TOTAL					178	
CREDITO FISCAL ESPECIAL					172	
OTROS CREDITOS					169	
OTROS CREDITOS IVAP					182	
Coeficiente			173	0.0000		

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el Contribuyente (Pag. 1)
	Periodo 02-2016		
PAGO 621	RUC	20479752983	
	RAZON SOCIAL	DISTRIBUCIONES AMAZONAS EIRL	

IGV VENTAS

		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	351,058	101	63,190	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc. Concedidos y/o Dev. Ventas (Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106			
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)		105	812,438		
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)		109	0		
Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento		112				
Total				131	63,190	

IGV COMPRAS

			IGV CUENTA PROPIA				
			BASE		TRIBUTO		
N A C I O N A L E S I M P O R T A D A	Destinada a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	107	326,163	108	58,709	
		Compras Netas	110		111		
		Compras Netas	113	1,250,454			
	Destinadas a ventas gravadas y no gravadas	Compras Netas	114		115		
		Compras Netas	116		117		
		Compras Netas	119				
	NO GRAVADAS	Internas	Compras Netas	120	1,570		
		Importadas	Compras Netas	122			
	TOTAL					178	58,709
	CREDITO FISCAL ESPECIAL					172	
OTROS CREDITOS					169		
OTROS CREDITOS IVAP					182		
Coeficiente			173	1.3017			







Distribuciones "AMAZONAS" E.I.R.L.

VENTA DE PRODUCTOS LACTEOS Y
ABARROTES EN GENERAL

RUC. N° 20479752983

FACTURA

0001 N° 002584

FECHA

JR. MARIANO MELGAR N° 658 - BAGUA - BAGUA - AMAZONAS

Señor (es) _____
 Dirección: _____
 R.U.C. N° _____ Guía de Remisión N° _____

CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	P. UNIT.	VALOR DE VENTA

EXONERACION: Ley 27037 Art. 13. 1 del 30-12-96 - BIENES TRANSFERIDOS Y/O SERVICIOS PRESTADOS EN LA AMAZONIA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA

SON:	Nuevos Soles	SUB TOTAL S/
IMPRESA - LIBRERIA "NUEVA ERA"	CANCELADO	I.G.V. 18% S/
Romero Lozada Emperatriz - RUC. 10167371529	Fecha, / / 20.....	TOTAL S/
Jr. Amazonas 445 - Bagua - Cel. 978481451 RPM *0348732	p. DISTRIBUCIONES AMAZONAS E.I.R.L.	
Aut. Sunat N° 0531113183 - F.I. 05/11/2015		

USUARIO

Distribuciones "AMAZONAS" E.I.R.L.

VENTA DE PRODUCTOS LACTEOS Y
ABARROTES EN GENERAL

AV. MARIANO MELGAR N° 658 - BAGUA - BAGUA - AMAZONAS

RUC. N° 20479752983

GUIA DE REMISION - REMITENTE

0001 N° 002397

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____
 Destinatario: _____ Punto de partida: _____
 RUC: _____ N° Doc. Identidad: _____ Punto de llegada: _____

Motivo del traslado:

Venta <input type="checkbox"/>	Venta sujeta a confirmación por el comprador <input type="checkbox"/>	Recojo de bienes <input type="checkbox"/>	Traslado Zona Primaria <input type="checkbox"/>
Compra <input type="checkbox"/>	Traslado entre establecimientos de la misma empresa <input type="checkbox"/>	Importación <input type="checkbox"/>	Traslado por emisor itinerante <input type="checkbox"/>
Consignación <input type="checkbox"/>	Devolución <input type="checkbox"/>	Exportación <input type="checkbox"/>	Traslado de bienes para transformación <input type="checkbox"/>
Venta con entrega a terceros <input type="checkbox"/>	Otros (especificar) _____		

Datos del bien transportado:

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	UNID. MED.	PESO

Datos del transportista:		Datos de la Unidad de Transporte y conductor	
RUC	Denominación, apellidos y nombres	Marca y Placa	Función de Conducir
N° de Constancia de Inscripción			

DESTINATARIO

ROMERO LOZADA EMPERATRIZ - RUC. 10167371529
 Imprenta Librería "NUEVA ERA" Jr. Amazonas N° 445 - RPM *0348732 - Bagua
 Aut. Sunat. N° 0571320973 F.I. 04/03/2014

RECIBI CONFORME