



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios en la empresa  
comercializadora de licores, Chiclayo**

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

**AUTORA:**

Jara Choquehuanca, Angie Lizbhet (0000-0001-6562-8171)

**ASESOR:**

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (ORCID.ORG 0000-0001-6690-369X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**CHICLAYO- PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

A Dios, por brindarme la valentía y fortaleza que necesito para continuar con mis objetivos y no rendirme.

A mi familia, especialmente a mi madre Gloria Chuquihuanca Ávila, que me brindó su apoyo y amor condicional, por guiarme e incentivarme a seguir siempre para poder lograr mis objetivos.

A mis hermanos, que son quienes me enseñan a luchar y me dan las fuerzas para seguir adelante con su ejemplo y dedicación.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, muy agradecida con Dios, por haberme permitido tener la familia que tengo y disfrutarla cada día, que con su amor podré alcanzar todas mis metas y lograr ser un profesional.

A mi familia que me guiaron e impulsaron en el transcurso de esta carrera; a mis amigos que me brindaron su apoyo y ánimos para poder continuar y poder culminar este camino.

A la universidad y docentes, que hicieron parte de este camino profesional desde el principio, quienes nos brindaron sus conocimientos para darnos las herramientas necesarias que necesitábamos para llegar al final de este proceso. A nuestro asesor, Igor Ríos Incio, gracias por su apoyo y orientación.

## ÍNDICE

<b>Índice de contenido.....</b>	<b>ii</b>
<b>Índice de tablas.....</b>	<b>iii</b>
<b>Índice de gráficos y figuras.....</b>	<b>iv</b>
<b>INTTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>4</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>11</b>
1.1.    Tipo y Diseño de Investigación.....	11
1.2.    Variables y Operacionalización.....	12
1.3.    Población, muestra y muestreo.....	13
1.4.    Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
1.5.    Procedimientos .....	15
1.6.    Métodos de análisis de datos .....	16
1.7.    Aspectos éticos .....	17
<b>RESULTADOS .....</b>	<b>18</b>
<b>DISCUSIÓN.....</b>	<b>43</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>46</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>47</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>48</b>
<b>ANEXOS</b>	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Entrevista realizada al gerente William Cocio Dueñas.....	<b>18</b>
<b>Tabla 2.</b> Entrevista realizada a la administradora Karem Santacruz Bautista.....	<b>19</b>
<b>Tabla 3.</b> Entrevista realizada a la contadora Lourdes Ynoñan Cienfuegos....	<b>20</b>
<b>Tabla 4.</b> Entrevista realizada al gerente William Cocio Dueñas.....	<b>22</b>
<b>Tabla 5.</b> Entrevista realizada a la administradora de la Karem Santacruz Bautista.....	<b>23</b>
<b>Tabla 6.</b> Entrevista realizada a la contadora de la empresa Lourdes Ynoñan Cienfuegos.....	<b>24</b>
<b>Tabla 7.</b> Entrevista realizada al gerente William Cocio Dueñas.....	<b>25</b>
<b>Tabla 8.</b> Entrevista realizada a la administradora de la Karem Santacruz Bautista.....	<b>25</b>
<b>Tabla 9.</b> Dimensión 3: entrevista realizada a la contadora de la empresa Lourdes Ynoñan Cienfuegos.....	<b>26</b>
<b>Tabla 10.</b> Cuenta con software de control y registro .....	<b>27</b>
<b>Tabla 11.</b> Tiene un método de valuación de existencias.....	<b>28</b>
<b>Tabla 12.</b> Pedidos de compra debidamente autorizadas .....	<b>28</b>
<b>Tabla 13.</b> Se lleva un adecuado control o lista de existencias.....	<b>29</b>
<b>Tabla 14.</b> Existe un responsable a cargo de la organización de existencias...	<b>30</b>
<b>Tabla 15.</b> Existen procedimientos para mantener controlados los stock.....	<b>31</b>
<b>Tabla 16.</b> Se realizan arqueos periódicos al inventario físico.....	<b>31</b>
<b>Tabla 17.</b> Ingreso al almacén es debidamente autorizado.....	<b>32</b>
<b>Tabla 18.</b> Rotación de mercadería.....	<b>33</b>

<b>Tabla 19.</b> Se controla el movimiento de existencias.....	<b>34</b>
<b>Tabla 20.</b> El área de inventario cuenta con instalaciones tecnológicas.....	<b>34</b>
<b>Tabla 21.</b> Se realiza el reporte de pérdidas pertinente.....	<b>35</b>
<b>Tabla 22.</b> Reporte de faltantes de la toma inventario diciembre 2020.....	<b>36</b>
<b>Tabla 23.</b> Reporte de faltantes de la toma de inventario a abril 2021.....	<b>38</b>
<b>Tabla 24.</b> Reporte de cruces de productos de inventario a abril 2021.....	<b>39</b>
<b>Tabla 25.</b> Reporte de mercadería vencida de inventario a abril 2021.....	<b>41</b>

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Cuenta con software de control y registro.....	<b>27</b>
<b>Figura 2.</b> Tiene un método de valuación de existencias.....	<b>28</b>
<b>Figura 3.</b> Pedidos de compra debidamente autorizadas.....	<b>29</b>
<b>Figura 4.</b> Se lleva un adecuado control o lista de existencias.....	<b>29</b>
<b>Figura 5.</b> Existe un responsable a cargo de la organización de existencias....	<b>30</b>
<b>Figura 6.</b> Existen procedimientos para mantener controlados los stocks.....	<b>31</b>
<b>Figura 7.</b> Se realizan arqueos periódicos al inventario físico.....	<b>32</b>
<b>Figura 8.</b> Ingreso al almacén es debidamente autorizado.....	<b>32</b>
<b>Figura 9.</b> Rotación de mercadería.....	<b>33</b>
<b>Figura 10.</b> Se controla el movimiento de existencias.....	<b>34</b>
<b>Figura 11.</b> El área de inventarios cuenta con instalaciones tecnológicas.....	<b>35</b>
<b>Figura 12.</b> Se realiza el reporte de perdidas pertinente.....	<b>35</b>

## **RESUMEN**

La presente investigación titulada Sistema de control interno en el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo, presentó como objetivo general, determinar de qué manera el control interno incide en el área de inventarios de la empresa comercializadora de licores, en la cual se utilizó como metodología un enfoque cuantitativo, su alcance explicativo y diseño no experimental.

Para lo cual, se consideró como población a los trabajadores del área administrativa y almacén de la empresa, donde se utilizó como instrumentos la entrevista y encuesta. Es por ello que, se obtuvo como resultados, que la realización de inventarios con periodicidad mensual disminuye las pérdidas en la empresa tanto monetarios como en mercadería, por lo que se concluyó que el control interno incide significativamente de manera positiva en el área de inventarios, pues le permitió aminorar sus pérdidas y tener un mejor control de las existencias a comparación con el periodo 2020.

Palabras claves; Control interno, área de inventarios, componentes de control interno.



## **ABSTRACT**

The present investigation entitled Internal control system in the inventory area in the liquor trading company, Chiclayo, presented as a general objective, to determine how internal control affects the inventory area of the liquor trading company, in which A quantitative approach, its explanatory scope and non-experimental design were used as methodology.

For which, the workers of the administrative area and warehouse of the company were considered as population, where the interview and survey were used as instruments. That is why, as results, it was obtained that carrying out inventories on a monthly basis reduces both monetary and merchandise losses in the company, which is why it was concluded that internal control has a significant positive impact on the inventory area, as it allowed him to reduce his losses and have a better control of stocks compared to the 2020 period.

Keywords: Internal control, inventory area, internal control components.

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, todo tipo de empresa le ha sumado importancia al área de inventarios, debido a que se encuentra relacionada con el almacenamiento de los productos a vender y por ende con el porcentaje de utilidad obtenida por cada periodo trabajado. Así mismo, la mejor manera de poder gestionar los inventarios es mediante la herramienta de control interno, (Omaahu, 2019).

En América Latina de acuerdo al estudio denominado “Mapa del fraude corporativo”, se mostró que esto genera pérdidas anuales por 1,5 millones de dólares en cada empresa, el 31% de las empresas encuestadas declaran haber sido perjudicadas y vivido de algún tipo de fraude; sin embargo, lo más preocupante es que casi el 69% de encuestados desconocen el impacto que tiene el fraude corporativo en las organizaciones (Omaahu, 2019).

Nos dice que, las pequeñas empresas son más susceptibles al riesgo del fraude; ya que, ocurren con mayor frecuencia a diferencia de las grandes organizaciones, según estudios realizados se detectaron entre el 43.5 % y el 29.6% respectivamente. La posible explicación de estos datos se da, debido a que, los procedimientos y controles que tiene cada organización afectan de manera diferente (Buben, 2017).

En las pequeñas empresas tienden a detectar más fraude a través de la conciliación de cuentas y revisión de la administración, ya que, de acuerdo al estudio realizado, la auditoría interna, los controles y examen de documentos son el 74.1% menos adecuados y en las grandes organizaciones el 38.6% (Buben, 2017).

Según (ACFE), la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (2020), nos dice que, los controles internos son métodos que utilizan las organizaciones para garantizar la protección contra actividades fraudulentas, es por ello que, según el estudio realizado nos indica que, es más probable que el fraude suceda en las pequeñas empresas debido a la falta de controles internos 43% , a diferencia de las grandes empresas que nos indica que, es más probable

que el fraude sea resultado de invalidar los controles internos existentes 20%. Además nos dice que, más de la mitad de los fraudes denunciados provienen del departamento operaciones 25%, contabilidad 14% y alta dirección 12%.

Nos indica que, la pandemia debido al aislamiento social obligatorio por parte del gobierno peruano, impactó en la mayoría de empresas en casi todos los rubros, ya que, tras la declaración de estado de emergencia sanitaria, se vieron obligados a realizar la suspensión de eventos que convoquen más de 300 personas, el 79% de la población estuvo de acuerdo con la cancelación de eventos masivos (Córdor, 2020).

Esto en el sector de distribuidoras de licores se vio afectado, teniendo gran impacto económico debido a que, se redujo el 50% de ventas y actividades comerciales, estas empresas no fueron ajenas a estos sucesos, ya que ocasionó desbalance en el área de inventario debido a la falta de salidas de productos, provocando así un stock permanente y algunas pérdidas financieras (Córdor, 2020).

Así mismo, de acuerdo a estudios en las industrias de licor a nivel regional su producción bajaría en un 40% y sus ventas en un total del 50%. Es por ello que, en Chiclayo existe una gran demanda de negocios en el rubro de distribuidores de licores, así mismo este negocio ofrece una variedad de productos a la venta que le permite mantener una buena posición en el mercado; es por ello que, es importante tener un buen sistema de control interno en el área de inventarios, para así, poder aminorar riesgos, mejorando su nivel de ventas y objetivos de la empresa (Perú 21, 2020).

Respecto a la formulación del problema en nuestro trabajo tenemos a nivel general, la cual es: ¿De qué manera el sistema de control interno incide en el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo?

Por otro lado, tenemos la justificación que, a nivel teórico, el presente estudio se justifica, como una información que nos posibilite disponer la importancia de control interno en el área de inventarios en toda organización, para que así pueda afianzar sus procedimientos y dar un seguimiento al desarrollo de

sus trabajadores, dando posibilidad de cumplir con los objetivos y metas de la empresa.

También a nivel práctico, la presente investigación se realiza, ya que, se encuentra la necesidad de mejorar el sistema de control interno en el área de inventarios, con la intención de mejorar sus procesos realizados, aminorando el riesgo de posibles fraudes y resultados inciertos, cumpliendo así con las políticas establecidas de la empresa, que les ayudará a obtener un mejor funcionamiento dentro de la organización.

Así mismo, como justificación social, podemos decir que, debido a la interpretación de competencias en el mercado, este trabajo de investigación servirá de apoyo para mejorar el control interno de las existencias en las empresas de rubro de comercialización de licores, todo esto con la finalidad de llevar a cabo los procesos indispensables que se requieren para alcanzar tanto un buen control y desempeño en toda la organización.

Como objetivo general tenemos: Determinar de qué manera el sistema de control interno incide en el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo. Y como específicos: Analizar el sistema de control interno en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo; Evaluar el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo y Verificar la incidencia del control interno en el área de inventario en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

Finalmente en nuestro trabajo tenemos como hipótesis general: El sistema de control interno incide significativamente en el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

## II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes que respalden nuestro trabajo a nivel internacional tenemos a Vásquez (2018), quien en su tesis “Enfoque en el control interno del inventario de materiales de producción, de la bananera “María Cristina, periodo 2016”, en el cual tiene como objetivo principal analizar el control interno de los inventarios de producción mediante un estudio de campo realizado en la bananera María Cristina, para la optimización de la gestión de los recursos.

Así mismo, en sus resultados el 96% manifestaron que, el retiro de material debería estar con la debida autorización por escrito, concluye que la falta de control en esta área hace que el ingreso o salida de materiales no se contabilice adecuadamente, debido a que, según su estudio el 5% de los encuestados dijeron que se deberían realizar inventarios físicos y 95% señaló que deberían realizarlos por especialistas, (Vásquez, 2018).

Esto quiere decir que, el sistema de control de inventarios es muy importante y que toda empresa debe tener en cuenta para que ayude a identificar los problemas en el área de almacén y en las diferentes áreas, por lo que propone un mejor sistema para así, tener un manejo adecuado sobre las existencias en la organización y poder gestionar de una manera satisfactoria a la hora de tomar decisiones en los diferentes niveles de la empresa.

Para Kamp (2018), quien es su estudio “Control de inventarios en Grolsch”, tiene como objetivo, analizar las decisiones pasadas y presentes de planificación de la producción para determinar cantidades óptimas de las existencias. También, se ha centrado en otra causa fundamental, a saber, el aumento de los tamaños de los lotes. Y como resultados demostraron que, el 60% necesita de un control interno, el 40% indica que se ha encontrado pérdidas por el mal uso de recursos.

Además, se ha demostrado que, podemos mejorar la forma antigua de determinar las existencias de seguridad. Con aproximadamente la misma disponibilidad de inventario y stock, podemos reducir los costos totales anuales en más del 7%. Y concluye que, los niveles actuales de inventario y disponibilidad de stock están cerca de los óptimos, sin embargo, los costos totales aún pueden ser reducido al cambiar el stock de seguridad entre productos (Kamp, 2018).

Es por ello que, para toda empresa es de gran importancia contar con medidas de control interno para poder ejecutarlas debidamente en cada una de las áreas de la empresa, para que así, su producción sea más efectiva y sobre todo tener un mayor implemento de las mercaderías sin cometer riesgos y evitando cualquier tipo de error que perjudique la rentabilidad de organización.

Para Merelo (2017), en su tesis denominada, “Sistema de control interno de inventario para el almacén Créditos Palacio de Hogar de Guayaquil” en el cual, tuvo como resultados que, el almacén presenta deficiencias al momento de realizar sus compras por una falta de control y no tiene un debido registro de sus entradas y salidas y por último concluye que se implemente un sistema de control de inventario basado en el método ABC, ya que, le permitirá mejorar sus procesos de la empresa.

Según Shewit et al. (2014), en su tesis “Una evaluación de control interno sobre el inventario en la empresa de impresión de bolos” donde, obtuvo como resultados que el 13.33 % de los encuestados, indican que, existe ausencia de informes mensuales de los inventarios, además 46.67% manifiesta que existe un retraso en la realización de sus pedidos y recepción de materiales y por último también obtuvieron que, 33.33% indicaron que, no existe un mecanismo de control interno para evitar las existencias vencidas; por ende concluye que, el control interno sobre el inventario es esencial para todas las organizaciones.

Así mismo a nivel nacional tenemos, Chavesta (2017), quien, en su tesis, “Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017”, en el cual, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventario de las tiendas por departamentos del distrito Santa Anita, teniendo como resultados que demostraron que, un 37.78% de los encuestados señalaron un nivel deficiente del control interno, por consiguiente, también deficiente en el control de las actividades con un 31.11% y en su planificación organizacional un 44.44% deficiente. Por lo cual concluye que, el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios por ello es de suma importancia.

También Reque (2018), en su tesis denominada “Sistema de control interno y afectación gestión de inventarios: Proyecto e inversiones Jarse Hrnos S.A.C.

obtuvo como resultados que, el 50% de los encuestados dieron a conocer que el control interno es malo, además de que, el 100 % indican que, la rotación de las existencias no es la adecuada , no obstante, el 100%, manifiesta que, la gestión de inventarios es muy buena en la empresa ; por lo tanto, concluye que, el control interno posee algunas deficiencias, sin embargo maneja una buena gestión de inventarios.

Según Castillo (2017), en su tesis denominada, “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas sector comercio del Perú: caso empresa Comercial Rosita EIRL, 2016”. En el cual tuvo como objetivo, describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL, 2016; cuyos resultados demostraron que, el 80% refleja que la empresa no ha implementado un sistema de control interno y la empresa no cuenta con MOF, también refleja que el 75% deficiente en el área de supervisión, ya que, no existe restricción de personal ajeno, ni el cumplimiento de sus metas. Finalmente concluye que, la empresa no maneja un buen control interno, por lo cual el 73.19% refleja la deficiencia del método COSO, por la usencia de los métodos empleados por este.

Es por ello que el proceso de control interno secunda a controlar los inventarios a un nivel esperado, ya que, esto nos permite tener un conteo físico de las existencias con las que cuenta la empresa, por ende, es esencial contar con estos controles dentro de toda entidad.

Finalmente, antecedentes a nivel local tenemos a, Cabrera y Díaz (2017), en su tesis “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo 2016”; en el cual tiene como objetivo diagnosticar la situación actual del sistema de control interno de los almacenes, para realizar un estudio preliminar sobre el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo, por último concluyó que, en esta entidad pública al realizar el estudio sobre el área de almacén, se determinó que sus sistema de control interno para las existencias no es eficiente, ya que, se demostró que existe devolución en un 18% de sus pedidos solicitados y también el 70% de pedidos no abastecidos con un retraso de entrega de 15 días.

Esto quiere decir que, mayormente las empresas que carecen de lineamientos en cuanto a su gestión, básicamente su error radica en no contar con un control para tener un personal capacitado que le brinde la confianza de que lograrán el cumplimiento de los objetivos de la organización y por ende traer consigo las mejoras que se necesita para así, evitar que sucedan posibles fraudes y errores dentro de las distintas áreas de la empresa.

Según Mogollón (2019), en su tesis “Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” el cual contó con objetivo general demostrar que la propuesta de un sistema de control interno en los inventarios mejorará la gestión de las existencias de la empresa comercial TAMI S.R.L. Chiclayo, así mismo, se demostró que 75% de la población respondió que no existe políticas para guiar a la realización de las actividades en almacén, además indica que no se registran las entradas ni salidas de mercadería, por falta de control en la organización 91.67%. Por lo que, concluye que el sistema de control interno enriquecerá significativamente la gestión de inventarios debido a mayor manejo y conocimiento eficiente.

De acuerdo a las *bases teóricas* de nuestra investigación tenemos a Nunny et al. (2020), indican que, el sistema de control interno “se refiere a todas las formas de investigación en la entidad, en la cual consta de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar a la gerencia la seguridad razonable que la empresa necesita para lograr sus objetivos y metas” (p.148). Ya que así se podrán mitigar los posibles riesgos que se puedan presentar; es por ello que, que contar con un buen sistema de control ayuda a salvaguardar los activos de la empresa, garantizando registros e información dentro de las diferentes áreas.

Según Silva y Margarida (2017), manifiesta que, “el control interno es una herramienta de suma importancia ya que respalda la información financiera de la empresa” (p.18), garantizando la precisión de las actividades en cada una de las áreas de esta, con la finalidad de asegurar tanto la regularidad de las operaciones como la eficiencia de todos los trabajadores, por tanto, hoy en día es esencial que todas las entidades puedan contar con un sistema de control interno que les



ayude a identificar esos procesos ineficientes, para así tener un óptimo sistema organizacional.

Además, tenemos, de acuerdo a los *enfoques conceptuales* que respaldan el presente trabajo de investigación a, Fonseca (2013), especifica que, el control interno “consta de componentes que aseguran y forman parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo de la empresa” (p.49). Estos componentes son: ambiente de control, información y comunicación, gestión de riesgo, actividad de control, supervisión. Estos pueden ser utilizados para mantener una cultura organizacional adecuada de acuerdo a los diferentes tipos ya sean medianas o pequeñas empresas.

Para Everson et al. (2013), manifiestan que, en una cultura organizacional existe una relación directa, en la cual la empresa y sus objetivos se tiene que empeñar por alcanzar de acuerdo a los componentes de control interno, ya que estos simbolizan, lo que se requiere para lograr los objetivos de la identidad (p.6).

Por otro lado, el *ambiente de control* en una organización, es el conjunto de procesos y actitudes profesionales de cada uno de los trabajadores que realiza dentro de la empresa, ello consiste en un ambiente que incentive y repercute en la realización de sus actividades; ya que contar con valores éticos y conductas adecuadas ayuda a poder lograr con una efectividad de los propios objetivos del control, que en su proceso debe tener cada entidad. (Estupiñan, 2015).

Según Mantilla (2013), manifiesta que, los sistemas de *información y comunicación* dentro una organización tiene que ser indispensables, ya sea que se den de forma interna o externa, para que ayude a la ejecución de sus responsabilidades de cada uno, dentro del control interno. Así mismo, tener la información adecuada les permitirá identificar lo más relevante y podrán respaldar los objetivos que se lograrán al obtener la información financiera adecuada.

Por otro lado, contar con una *gestión de riesgos* sirve para detectar los instrumentos necesarios que los auditores internos necesitan para que puedan asegurar un mejor alcance de los procedimientos que se llevan a cabo en cada área de la empresa, es por ello que, Frazer (2020), nos dice que, la evaluación de riesgos es un proceso dinámico que determina e identifica los riesgos para lograr

los objetivos de la organización, generando así un análisis de fuentes internas y externas que amenazan las metas trazadas de cada empresa.

Además, las *actividades de control* son todas aquellas que ejercen la gerencia y el resto de trabajadores de la organización, es decir son actividades que funcionan para, que diariamente se puedan poner en práctica a través de planes establecidos y así poder efectuar los procesos asignados y contar con una segregación de funciones por el personal requerido, colaborando a que el riesgo disminuya y que se puedan cumplir los planes de la gerencia (Estupiñan, 2015).

También, tenemos el componente de *actividades de seguimiento*, el cual, nos lleva a identificar los controles innecesarios y verificar si verdaderamente la finalidad del control se está efectuando y si los posibles riesgos se están teniendo en cuenta correctamente, para ello tenemos a Rae et al. (2017), quien, nos señalan que, la supervisión y monitoreo, básicamente le permite determinar a la gerencia de manera sistemática, si todos estos componentes del control interno están debidamente presentados y en funcionamiento, así cuyas deficiencias que presente le permitirá tomar las medidas adecuadas para corregir (p.38).

Para Azad et al. (2011), manifiestan que, “los *procedimientos de control interno* también pueden definirse por el tipo o naturaleza de la actividad” (p.58), las cuales incluyen: segregación de funciones, supervisiones o seguimiento de operaciones y controles sobre el procesamiento de la información; esto le ayudará a la gerencia evaluar la responsabilidad que tiene cada área y verificar su efectividad.

Según Gaius (2020), expone que, las herramientas que se deben utilizar para un control de inventario son: separación de tareas, creación de un entorno adecuado, y la debida autorización y aprobación; esto permitirá evaluar y priorizar los riesgos encontrados para garantizar eficiencia en sus objetivos y eliminar errores que se encuentren en el área de almacén y así asegurar el proceso correcto.

En relación a la segunda variable tenemos a, Cruz (2017), nos dice que, “un *inventario* son los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta, contando con un ritmo de entradas y salidas para que no sufra paradas” (p.6). Así mismo, esto facilita su proceso productivo y

comercial reduciendo los riesgos que un mal avance puede ocasionar. Por lo tanto, el proceso de control en inventarios ayuda a mantener las existencias a un nivel apropiado, es decir tiene como finalidad hacer conteos periódicos o permanentes, tanto para verificar como para evitar las pérdidas de material.

Por otro lado, Singh et al. (2020), quienes indican que, “un control de inventarios es importante porque tiene como propósito desarrollar políticas que logren una óptima gestión de las existencias, para que así, pueda minimizar el riesgo comercial” (p.8). Por ende, un proceso insuficiente de los inventarios trae consigo un mal rendimiento financiero en la entidad y allí radica la importancia de contar con este sistema, no solo en inventarios sino en las diferentes áreas de la empresa.

Por otro lado, en relación con los enfoques conceptuales de nuestra variable de inventarios, tenemos a Cruz (2017), quien nos dice que, la *revisión periódica* reside en asignar el pedido cada cierto tiempo, examinando los costos para no cortar el stock y así poder calcular lo que se necesita en el almacenamiento. Por ende, así, se tendrá en cuenta el debido orden de las entradas y salidas del almacén en la empresa para que no haya pérdidas ni variaciones en esa área.

Según Meana (2017), indica que, mantener una *lista de inventario*, “es un problema serio para la contabilidad de la empresa, puesto que ahí se ve que los productos de la empresa están llevándose con una rotación inadecuada” (p.78), así mismo, las encargadas de ventas junto con gerencia deben realizar los estudios apropiados del mercado para que así, puedan alcanzar mayor demanda y exista una mejor rotación de las existencias y no haya productos vencidos.

También, tenemos a Guerrero (2017), quien define que, los *procesos* de control inventarios los debe tener cualquier empresa, sin importar su tamaño, ya que así, se podrá obtener un registro y control de inventario eficiente asegurando el tiempo y costos para la empresa, así mismo podrá garantizar una mejor organización de las existencias, reduciendo riesgos por el personal encargado.

Por último, tenemos al *análisis de inventario*, esto conlleva a que se pueda llevar un registro apropiado y saber con exactitud cada que tiempo es la rotación de existencias en la empresa, evitando que se tenga un stock no adecuado de los

inventarios, así mismo, permitirá tener conocimiento del reporte de pérdidas y cada movimiento que se haga en almacén, estas medidas ayudarán al cumplimiento de los objetivos establecidos. Cruz, (2017) manifiesta que, un análisis de inventario comienza con la comparación entre el inventario físico e informático, estas acciones son llevados simultáneamente en la empresa.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación.**

La presente investigación fue de tipo básica con un enfoque cuantitativo, y de nivel explicativo.

De acuerdo a Hernández et al. (2014), nos dice que, el enfoque cuantitativo “es secuencial, implica la recogida de datos para que la información pueda ser cuantificada y sometida a tratamiento estadístico” (p.4), con el fin de apoyar o refutar afirmaciones de conocimiento alternativo, empleando estrategias de investigación y analizando los resultados que se basan en investigaciones previas para obtener un resultado con más exactitud.

Indica que, las investigaciones de tipo básica tienen lugar en un contexto cotidiano, ya que están diseñadas para resolver problemas específicos, recopilando información para responder a las preguntas probando hipótesis (Baimyrzaeva, 2018).

Para Hernández et al. (2014), nos dice que, es nivel explicativo porque está enfocado a responder por las causas de los acontecimientos y fenómenos físicos o sociales, para explicar por qué ocurre o porque se relacionan dos o más variables (p.95).

### **3.1.2. Diseño de investigación.**

El diseño de la presente investigación es no experimental – transversal.

De acuerdo a Cook y Cook (2008), definen que el diseño no experimental, consiste en la observación de fenómenos en su mismo contexto natural, ya que no implica la asignación aleatoria de participantes a un grupo ni la manipulación por parte del investigador, de esta manera se analiza y no se genera ninguna variación (p.152).

Por consiguiente, para Hernández et al. (2014), indican que, el diseño transversal es aquella en la cual se da la recolección de datos en un solo momento de la investigación, es decir, cuando la investigación se centra en examinar cual es el nivel de uno o diferentes variables en un momento dado (p.154).

## **3.2. Variables y Operacionalización**

### **3.2.1. Definición conceptual:**

#### **Como variable independiente tenemos: sistema de control interno**

Nunny et al. (2020), donde exponen que, el sistema de control interno se refiere a, “todas las formas de investigación en la entidad, la cual consta de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar a la gerencia con una seguridad razonable de que la empresa logra sus objetivos y metas” (p.148); es por ello que, que contar con un buen sistema de control ayuda a salvaguardar los activos de la empresa, garantizando registros e información dentro de las diferentes áreas.

#### **Como variable dependiente tenemos: área de inventarios**

Cruz (2017), nos dice que, “un inventario son los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta, contando con un ritmo de entradas y salidas para que no sufra paradas” (p.6). Así mismo, esto facilita su proceso productivo y comercial reduciendo los riesgos que un mal avance puede ocasionar.

### **3.2.2. Definición operacional:**

#### **Variable independiente: sistema de control interno**

El control interno es un conjunto de procedimientos que es requerido por gerencia, con el propósito de que esta herramienta ayude al cumplimiento de los objetivos.

#### **Variable dependiente: área de inventarios**

Un inventario son los bienes con lo que cuenta una empresa, al llevar un control de esta área las empresas grandes o chicas tienen un manejo total de las mercaderías y ventas que se realizan en el transcurso de periodo comercial.

Por otro lado, las dimensiones con las que contamos en nuestra variable independiente, sistema de control interno es: cultura organizacional, gestión de riesgo y actividades de control, así mismo consideramos tales indicadores como; ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgo, actividad de control y proceso de supervisión.

Y finalmente las dimensiones de nuestra variable dependiente, área de inventarios son: revisión periódica, procesos y análisis de inventario, además de contar con los siguientes indicadores; entradas y salidas, obsolescencia de inventario, organización de existencias, registro y control de inventario, rotación de existencias y reporte de pérdidas.

### **3.3. Población y muestra**

**Población:** De esta manera define a la población como, un conjunto total de individuos que se determinan mediante un proceso, ya que incorpora el total de unidades a ser analizados, en la cual tienen características y elementos comunes para el investigador (Rafeedalie, 2018).

Para la presente investigación se consideró como población a los 6 trabajadores de la organización, los cuales están conformados por el área administrativa, contable y almacén de la empresa comercializadora de licores,

Como criterios de inclusión, tuvimos los datos que van a otorgar relevancia en nuestra investigación de acuerdo a nuestros instrumentos empleados a las variables de la investigación.

Y los criterios de exclusión, fueron los documentos financieros que no correspondieron, ni se hayan indicado en el presente informe.

**Muestra:** Nos dice que, la muestra es una parte o subconjunto de la población, que se extrae de una porción seleccionada, estimándose representativa de un universo para lograr la información sobre las variables de estudio (Muñoz, 2015).

Nos indican que, si la población es menor a 50 individuos, la población es igual a la muestra (Hernández et al, 2014).

Es así que, la presente investigación trabajó con toda la población, por ende, la muestra fue la misma, ya que, cuando se trabajó con todo el conjunto en general la muestra viene ser igual. Cabe recalcar el presente trabajo se basó principalmente en el estudio de documentos que fueron solicitados.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnicas:**

Para la recolección de datos del presente trabajo de investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

**Encuesta.** Según Groves (2011), dice que, la encuesta es una herramienta crucial y uno de los métodos más utilizados para recopilar información de un grupo y saber cuál es su comportamiento, para así comprobar las teorías de una cierta población elegida (p.217).

Para este estudio se aplicó la encuesta enfocada en la variable dependiente, la cual estuvo dirigida a tres trabajadores del área de inventarios, jefe de almacén, ayudante de la misma y un encargado de tienda, de la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

**Entrevista.** Para Baena (2017), indica que, una entrevista es una conversación o comunicación, en la cual el investigador realiza preguntas que se responden, ya que así, se va a poder recopilar información detallada sobre las opiniones de las personas involucradas (p.79).

En el presente trabajo se empleó la entrevista orientada a la variable independiente, se aplicó a los administrativos de la organización, gerente general, contador y administrador de la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

**Análisis documental.** De acuerdo a Browen (2009), define que, el análisis documental es una técnica en la cual, se va interpretar la evidencia de los documentos por parte del investigador, para aportar voz y significado a la información evaluada (p.27).

Esta técnica permitió examinar los documentos solicitados para poder ser analizados, y por ende ayudar a la realización de la investigación de la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

### **3.4.2. Instrumentos:**

De acuerdo a las técnicas planteadas en el presente estudio, se emplearon los siguientes instrumentos:

**Cuestionario.** Para Ibáñez (2015), es una herramienta utilizada para plantear un conjunto de preguntas, que se aplican a una o más variables con el propósito de recolectar información según lo estudiado (p.191).

En la investigación, se empleó un cuestionario de tipo dicotómico, que estará dirigido de acuerdo a nuestra población a los tres trabajadores del área de inventario, jefe de almacén, ayudante de la misma y encargado de tienda, el cual contaba con 12 preguntas para alcanzar la información precisa, conforme al desarrollo de la investigación.

**Guía de entrevista.** Indican que, cuando en la investigación se realiza una guía de entrevista, el guion se tiene que ajustar al perfil y competencias requeridas para que así, las preguntas guarden relación con lo que se está investigando (Martínez y Galán, 2014).

De acuerdo al presente estudio, se realizaron preguntas abiertas, que estuvieron orientado a la parte administrativa de nuestra población, como el gerente, administrador y contador de la empresa, obteniendo así información más detallada.

**Ficha documental.** Este instrumento de información nos sirve, para la recopilación de documentos o datos de la empresa comercializadora de licores,



Chiclayo; que contribuyeron de manera eficiente a nuestras variables involucradas, así mismo esta información sirvió de apoyo para los resultados de la investigación.

### **3.4.3. Validez**

Para Taherdoost (2016), informa que, la validez son las evaluaciones subjetivas de los investigadores, así mismo, evalúa la apariencia del cuestionario en términos de viabilidad, y así se indicará el grado con el que se pueden hacer las conclusiones (p.28).

En el presente estudio, para validar nuestros instrumentos de medición, se presentó a expertos profesionales en la materia de investigación, por parte de la Universidad César Vallejo, para así dar la debida conformidad al método realizado.

### **3.4.4. Confiabilidad**

Indican que, la confiabilidad se refiere a una herramienta estadística, que se emplea para medir y lograr la estimación fiable de la técnica utilizada con relación y coherencia (Heale y Twycross, 2015).

Es por ello que, para establecer la medición del presente trabajo se utilizó el método de Kuder Richardson, el cual tiene el indicador estadístico de KR20, obteniendo un 0.935 de confiabilidad, ya que, la investigación utilizó el cuestionario dicotómico para las variables involucradas.

## **3.5. Procedimientos**

En el presente trabajo de investigación, se desarrolló una encuesta orientada a la variable dependiente, donde consta de 12 preguntas dirigidas al personal del área de inventarios, tanto para, jefe de almacén, ayudante de la misma y a un encargado de tienda, la cual ayudó a la recopilación de información relevante de la empresa y de la variable intervenida.

Y para a la variable independiente de nuestro trabajo, se empleó una entrevista, que estuvo dirigida a la parte administrativa de la empresa, gerente, administrador y contador, los cuales fueron procesados para así, obtener la información indispensable que se requiere para la presente investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Esta investigación luego de la realización de las técnicas e instrumentos de recolección de información, utilizó el método de análisis estadístico que permitió el procesamiento de los datos obtenidos que defendieron el presente estudio, además, fueron procesados por el programa Excel, el cual, nos sirvió para los resultados del cuestionario.

Ya que, al realizar este proceso, ayudó a obtener un mejor análisis de los datos recogidos tanto como del cuestionario, como de la entrevista, que se les aplicaron a los trabajadores de la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

### **3.7. Aspectos éticos**

En el presente informe de investigación se tuvieron en cuenta los siguientes aspectos éticos:

***Criterio de confidencialidad:*** En la presente investigación se mantuvo en anonimato la razón social de la empresa. Así mismo cualquier dato personal de los colaboradores, quienes brindaron información en instrumentos para la recolección de datos, sobre el área de inventarios de la empresa comercializadora de licores, Chiclayo

***Criterio de veracidad:*** La información de esta investigación certificó la veracidad del contenido, ya que, las respuestas de las encuestas y entrevistas obtenidas al personal de la empresa del área estudiada, fueron fidedignas, con la finalidad de obtener la información necesaria para el desarrollo.

***Criterio de originalidad:*** La información presentada en este trabajo, se realizó con originalidad por parte de la autora, debido a que, cuenta con investigaciones actuales y teorías previas citadas de acuerdo a las normas APA.

***Criterio de objetividad:*** En la presente investigación, se manifestó la información encontrada sin variación alguna, por lo que fue un estudio basado a la objetividad.

#### **IV. RESULTADOS**

El informe de investigación estuvo conformado por dos variables, sistema de control interno y área de inventarios las cuales están debidamente sustentados en los trabajos previos y teorías relacionadas al tema, también se consideró como objetivo general, determinar de qué manera el sistema de control interno incide en el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo. Así mismo, para la obtención de la información que nos facilite desarrollar el cumplimiento de los objetivos propuestos, se empleó los siguientes instrumentos: guía de entrevista y el cuestionario, los que se aplicaron al área administrativa para nuestra primera variable y al área de almacén de la empresa comercializadora de licores, para la segunda variables.

- 1. Analizar el sistema de control interno en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.**

##### **VARIABLE 1. Sistema de control interno**

##### **DIMENSIÓN 1: Cultura organizacional**

**Tabla 1**

*Entrevista realizada al Gerente de la empresa. William Cosio Dueñas*

<b>Nº</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
<b>1</b>	¿La empresa realiza los programas de capacitación del personal de acuerdo a las necesidades detectadas?	Actualmente no realiza algún curso respecto a cualquier tema inherente a ventas o temas administrativos, sin embargo, existe un sistema en el cual tenemos un soporte al cual se puede llamar y se realicen las capacitaciones respecto a lo que se puede hacer dentro de la empresa y también hacer cuando hay un trabajador nuevo pues se realiza las debidas capacitaciones, pero por el personal administrativo.
<b>2</b>	¿De qué manera los trabajadores responden a los valores éticos establecidos por la empresa?	En la empresa existen varios cargos de confianza, tenemos personal que su función es liquidar las ventas dentro de la empresa, personal que maneja los inventarios en tiendas y almacenes y en esas áreas se registra valores elevados de dinero, pero hasta el momento nunca hemos tenido ningún tipo de problema respecto a las pérdidas de mercadería o dinero, sin embargo se hacen los controles necesarios, ya que, también se hacen inventarios y cuadros de caja sorpresivos en cada una de las tiendas o almacenes.
<b>3º</b>	¿Considera que la información y comunicación que brinda el área de inventarios es eficiente para lograr los objetivos y metas de la empresa?	Sí, se considera vital, ya que, la persona encargada realiza el rol de auditorías, porque no solo es el tema de inventario, sino que también, el tema de cuadro de caja, stock, quiebre, abastecimiento; por lo tanto, la información que se brinde tanto para el tema gerencial como para el área de inventarios es de suma importancia para que la empresa pueda realizar sus procedimientos o las medias correspondientes ante lo que se comunique respecto al área de inventarios.

Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 2**

*Entrevista realizada a la administradora de la empresa. Karem Santacruz Bautista*

<b>Nº</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
<b>1</b>	¿La empresa realiza los programas de capacitación del personal, de acuerdo a las necesidades detectadas? Fundamente.	Sí se realizan capacitaciones de acuerdo al área, en el caso de los vendedores y reparto, se les explica la ruta, el tiempo que deben llegar y un buen control de seguimiento a sus clientes y con el tema respecto a venta de tiendas, se les orienta para realizar, las órdenes de compra, cuadro de caja, recepción de mercadería y todo el tema que tiene que ver con respecto a licorerías.
<b>2</b>	¿De qué manera los trabajadores responden a los valores éticos establecidos por la empresa?	Es muy importante sobre todo la responsabilidad, puntualidad y empatía, y sí, actualmente se responde muy bien a los valores de la empresa, que son los más resaltantes para que sea sostenible, es así que, muchos de los trabajadores siguen desde hace tiempo laborando con nosotros, sin embargo, si ha habido casos que han ingresado y se les ha tenido que dar de baja especialmente por falta de confianza, esto se realiza con un tiempo prudente para poder hacer el seguimiento correcto.
<b>3</b>	¿Considera que la información y comunicación que brinda el área de inventarios es eficiente para lograr los objetivos y metas de la empresa?	Sí, se considera importante el área de inventarios, ya que es un soporte que nos brinda, para así llegar a saber si el encargado de cada tienda y los encargados de distribución están haciendo una buena rotación de sus productos y esto nos lleva a que se realice de manera eficiente y así poder saber si existe un déficit de productos o algún robo de parte del encargado o por los mismos clientes también.

Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 3**

*Entrevista realizada a la contadora de la empresa. Lourdes Ynoñan Cienfuegos*

<b>Nº</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
<b>1</b>	¿La empresa realiza los programas de capacitación del personal, de acuerdo a las necesidades detectadas? Fundamente.	Programas como tal no, sin embargo, se les capacita de acuerdo al lugar en que trabajaran como es en el tema de reparto, tiendas y áreas específicas; además el gerente junto con la administradora se encarga de realizar reuniones semanales en las distintas áreas para las mejoras de la empresa y para detectar lo errores y así, poder dar solución inmediata a los problemas que existen.
<b>2</b>	¿De qué manera los trabajadores responden a los valores éticos establecidos por la empresa?	De acuerdo a las vivencias en el tiempo que yo llevo laborando, han respondido correctamente, ya que, entre los principales valores que se manejan como empresa tenemos la responsabilidad, la honestidad, respeto y puntualidad y ante ellos, los trabajadores no han tenido problema, es así que, tanto como en el área de reparto y tiendas.
<b>3</b>	¿Considera que la información y comunicación que brinda el área de inventarios es eficiente para lograr los objetivos y metas de la empresa?	Sí, se considera importante el área de inventarios, ya que es un soporte que nos brinda, para así llegar a saber si el encargado de cada tienda y los encargados de distribución están haciendo una buena rotación de sus productos y esto nos lleva a que se realice de manera eficiente y así poder saber si existe un déficit de productos o algún robo de parte del encargado o por los mismos clientes también.

Fuente: *Elaboración propia*

## **Análisis e interpretación:**

De acuerdo a la primera dimensión cultura organizacional, en la empresa comercializadora de licores, 2 de los entrevistados, expusieron que, no se realizan programas de capacitación como tal; sin embargo, 1 de los trabajadores especificó que, si bien es cierto se capacita a los trabajadores de acuerdo a sus funciones, no se les brinda los recursos suficientes para su aplicación. Por otro lado, el total de entrevistados consideran que, el área de inventarios brinda una comunicación eficiente acerca de los recursos de la empresa con la finalidad de evitar inconsistencias futuras.

## **DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgo**

**Tabla 4**

*Entrevista realizada al gerente de la empresa. William Cosio Dueñas.*

<b>Nº</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
<b>1</b>	¿Qué tipo de mecanismos tiene establecidos la empresa para identificar, y evaluar los riesgos con los que se enfrenta el área de almacén de la empresa?	Los mecanismos que utiliza hoy en día la empresa, solo es el tema de realizar inventarios, tanto en la distribuidora, como inventarios en las tiendas, pero no se realizan continuamente.
<b>2</b>	¿De qué manera la capacitación del personal ayuda la mitigación de riesgos en el área de inventarios?	Al estar capacitado el personal encargado de esta área, les servirá para que puedan ver los errores que están cometiendo tanto la empresa como los cajeros de cada tienda; ya que, en el momento de realizarlos uno se puede encontrar que en la hoja de kardex no hay ciertos productos y en el momento de contarlos físicamente si están. Es así que, esto le ayuda a mitigar de manera adecuada los errores que pueda encontrar.

3	¿Considera que las actividades de control empleadas en el área de inventarios son adecuadas para detectar deficiencias?	Actualmente está dentro de la política de cada uno de los encargados de tienda saber y de realizar inventarios, pero no todos los realizar de la manera correcta y tampoco tienen el tiempo de hacerlo, por lo tanto, si los inventarios se realizaran recurrentemente, este proceso nos ayudaría a detectar las deficiencias en el tiempo preciso.
---	---	---

Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 5**

*Entrevista realizada a la administradora de la empresa. Karem Santacruz Bautista*

Nº	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Qué tipo de mecanismos tiene establecidos la empresa para identificar, y evaluar los riesgos con los que se enfrenta el área de almacén de la empresa?	Hoy en día la empresa solo cuenta con el personal encargado de realizar inventarios que nos ayuda a identificar los riesgos que pueda presentar esa área, y también la debida supervisión de las funciones del jefe del área de almacén.
2	¿De qué manera la capacitación del personal ayuda la mitigación de riesgos en el área de inventarios?	Si el personal está debidamente capacitado se van evitar todo tipo de erros que ocurra en esa área y además nos va ayudar a corroborar si lo que está en el kardex coincide con los productos en físicos.
3	¿Considera que las actividades de control empleadas en el área de inventarios son adecuadas para detectar deficiencias?	Sí, son importantes, ya que, nos ayuda a saber en qué situación nos encontramos con respecto a los productos, saber si el producto venció o está en mal estado y así poder darles rotación a esa mercadería, sin embargo el que no se hagan inventarios frecuentes, hace que, no se tenga el



---

debido control, ni la información precisa en el debido momento.

---

Fuente: *Elaboración propia*

## Tabla 6

*Entrevista realizada a la contadora de la empresa Lourdes Ynoñan Cienfuegos*

---

<b>Nº</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
<b>1</b>	¿Qué tipo de mecanismos tiene establecidos la empresa para identificar, y evaluar los riesgos con los que se enfrenta el área de almacén de la empresa?	En el presente, la empresa solo cuenta con el encargado de hacer inventarios tanto en tiendas como almacén de distribuidora, por el momento solo tiene este mecanismo para que facilite un correcto control de lo mercadería que entra y sale en la empresa.
<b>2</b>	¿De qué manera la capacitación del personal ayuda la mitigación de riesgos en el área de inventarios?	Reduciendo errores, ya que al contar con un personal capacitado va a permitir a la empresa avanzar correctamente como se requiere debido a que, no siempre el kardex coincide con el físico a la hora de la realización de estos y también poder verificar si el encargado de tienda está realizando sus funciones correctamente.
<b>3</b>	¿Considera que las actividades de control empleadas en el área de inventarios son adecuadas para detectar deficiencias?	No mucho, ya que, si bien es cierto la empresa realiza inventarios y tiene el personal encargado de realizarlo, no se lleva frecuentemente, y esto hace que se tenga retraso en detectar y mitigar los errores o ciertos fraudes que se esté cometiendo en la empresa,

---

Fuente: *Elaboración propia*

## **Análisis e interpretación:**

Según el total de entrevistados, con respecto a la segunda dimensión, gestión de riesgo, nos manifestaron que, la empresa actualmente como mecanismo para identificar los riesgos que ocurren en el área de almacén, tiene un personal encargado de realizar inventarios, sin embargo, todos coinciden en que, no se ejecutan con frecuencia. Además, el total de entrevistados coincidieron en que, las actividades de control que se utilizan en el área de inventarios, como arqueo de caja, arqueo de mercadería, entre otras, son adecuadas, ya que, en ocasiones el kardex no evidencia lo que se encuentra en físico, pero el problema esencial es que, los inventarios no se realizan frecuentemente y esto hace que se tenga un retraso en la mitigación de errores y riesgos que se pueda encontrar en la empresa.

## **DIMENSIÓN 3: Actividades de seguimiento**

**Tabla 7**

*Entrevista realizada al gerente de la empresa. William Cosio Dueñas*

<b>Nº</b>	<b>Pregunta de la entrevista.</b>	<b>Respuestas</b>
<b>1</b>	¿Se realiza que evidencie el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos en la empresa? Fundamente	Sí, ya que, tenemos el personal encargado de inventarios que se encuentra en tiendas y nos ayuda a tener otra perspectiva de lo que sucede dentro de ella, y esto al final se hace un informe y se revisa con el área administrativa de la empresa para poder constatar que la supervisión en cada establecimiento se está llevando de la mejor manera.

Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 8***Entrevista realizada a la administradora de la empresa. Karem Santacruz Bautista*

<b>Nº</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Se realiza que evidencie el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos en la empresa? Fundamente	Claro que se supervisa, es importante realizarlo. El personal encargado de llevar los inventarios tiene que detallar en el informe, los productos faltantes, productos sobrantes, cruces si hubiera y productos vencidos o en mal estado; sin embargo, el hecho que estos inventarios no se realicen muy seguido, se tiende a no poder realizar las medidas a corregir en el tiempo prudente.

*Fuente: Elaboración propia***Tabla 9***Entrevista realizada a la contadora de la empresa. Lourdes Ynoñan Cienfuegos*

<b>Nº</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Se realiza supervisiones que evidencie el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos en la empresa? Fundamente	Sí, se realiza supervisiones al personal encargado de inventarios, ya que este presenta un informe detallado de lo que ha encontrado en el almacén, esto se entrega y se hace la debida supervisión por el área administrativa, pero como no son recurrentes estos procesos, las correcciones que se deben realizar no siempre son las mejores.

*Fuente: Elaboración propia*

### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo a la tercera dimensión, actividades de control y según el total de entrevistados en el área administrativa de la empresa, nos mencionaron que, si se realizan supervisiones que verifiquen la ejecución de los procesos establecidos, ya que, el total de entrevistados, asegura que, el encargado de hacer inventarios realiza un informe que compruebe lo que se ha encontrado dentro del establecimiento, no obstante, el total de entrevistados también aseguraron que, el hecho de que estos inventarios no sean recurrentes, la empresa retrasa sus objetivos, puesto que, al no saber lo que sucede en el tiempo preciso, a la hora de tomar las medidas a corregir ante las inconsistencias encontradas, estas no siempre serán las adecuadas.

## **2. Evaluar el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.**

### **VARIABLE 2. Área De Inventario**

#### **DIMENSIÓN 1: Revisión periódica**

**Tabla 10**

*Cuenta con software de control y registro*

<b>OPCIONES</b>	<b>Personas entrevistadas</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	3	100%

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 1.** Cuenta con software de control y registro

**Análisis e interpretación:**

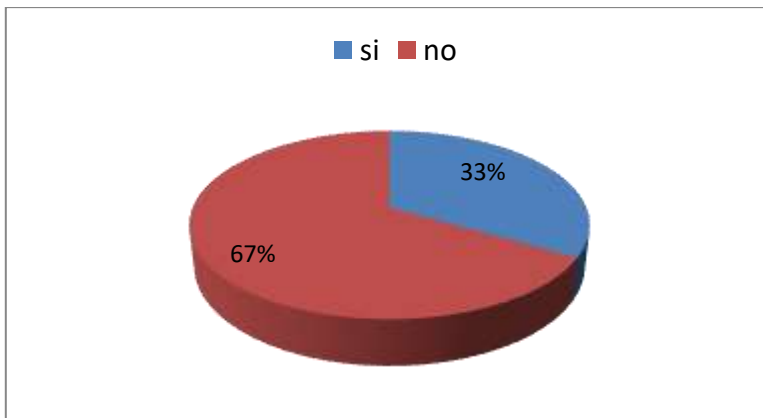
De acuerdo con el instrumento aplicado a los trabajadores del área de almacén de la empresa comercializadora de licores, se evidencia que, el 100% de los encuestados, aseguran que, la empresa si utiliza un software de control y registro de inventarios, ya que la empresa si cuenta con un sistema contable el cual utiliza para sus operaciones.

**Tabla 11**

*Tiene un método de valuación de existencias*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 2.** Tiene un método de valuación de existencias

**Análisis e interpretación:**

De los 3 trabajadores encuestados que representan el 100%, el 33% de los encuestados, indican que, la empresa si cuenta con un método de valuación; sin embargo 67% de los trabajadores, menciona que, la empresa comercializadora de licores, no utiliza un método de valuación de existencia permanente, haciendo que no se tenga la información precisa en el momento requerido

**Tabla 12**

*Pedidos de compra debidamente autorizadas*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 3.** Pedidos de compra debidamente autorizadas

**Análisis e interpretación:**

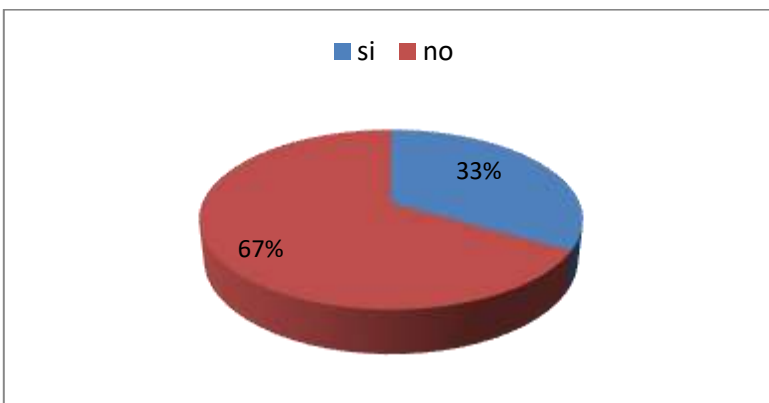
Según los encuestados, el 100% de los trabajadores de la empresa comercializadora de licores, aseguraron que, si realizan sus órdenes compra con la debida autorización anticipada por el responsable encargado de esa función.

**Tabla 13**

*Se lleva un adecuado control o lista de existencias*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 4.** Se lleva un adecuado control o lista de existencias

### Análisis e interpretación:

De acuerdo a los encuestados, con respecto a las preguntas si se lleva un adecuado control de las existencias, el 33%, dijo que sí se controla la mercadería, no obstante, el 67% indicó que, no se tiene en cuenta el debido orden de la mercadería que prevenga los volúmenes inadecuados, ya que, la empresa en el área de almacén cuenta con productos vencidos, por el mismo hecho de no controlar oportunamente las existencias de la empresa.

### DIMENSIÓN 2: Procesos

Tabla 14

*Existe un responsable a cargo de la organización de existencias*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 5.** Existe un responsable a cargo de la organización de existencias

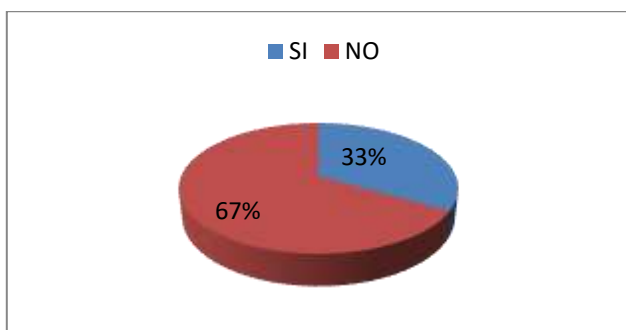
### Análisis e interpretación:

De acuerdo con el instrumento aplicado, a la empresa comercializadora de licores, indica que, si tiene un personal que se encarga de la organización de las existencias de la empresa, ya que, de acuerdo con la pregunta planteada el 100% de los encuestados indican que sí.



**Tabla 15***Existen procedimientos para mantener controlados los stocks*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia***Figura 6.** Existen procedimientos para mantener controlados los stocks**Análisis e interpretación:**

Según la pregunta mencionada, el 33% de los trabajadores encuestados indican que, la empresa si realiza los procedimientos para controlar la mercadería en stock, sin embargo, el 67% expresan que, la empresa no cuenta con estos procedimientos, puesto que, tanto en almacén de distribuidora como en tiendas se tiene mucho stock, los cuales no ayuda a que la mercadería tenga más rotación.

**Tabla 16***Se realizan toma de inventarios periódicos al inventario físico*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 7.** Se realizan arqueo periódico al inventario físico

**Análisis interpretación:**

La empresa comercializadora de licores, no cuenta con un personal a cargo de realizar, toma de inventarios periódicos al área de almacén, ya que, de acuerdo a los trabajadores encuestados el 100% indica que no se ejecutan los inventarios constantes de la mercadería, lo que genera incertidumbre en el área de almacén.

**Tabla 17**

*Ingreso al almacén es debidamente autorizado*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 8.** Ingreso al almacén es debidamente autorizado

### **Análisis e interpretación:**

Para la preguntada mencionada, el 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que, la empresa si tiene restringido el ingreso al área de almacén, ya que, solo está autorizado para el personal a cargo.

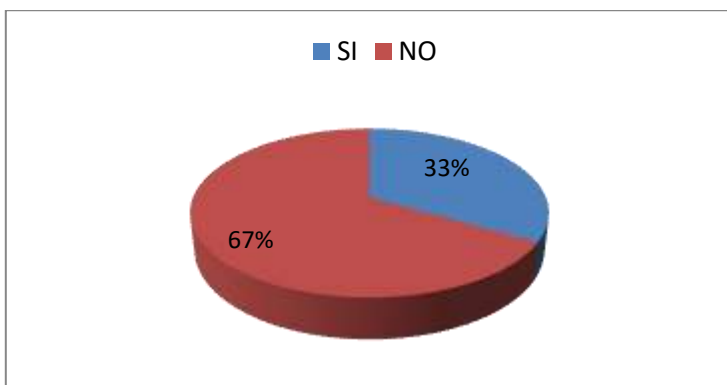
### **DIMENSIÓN 3: Análisis de inventario**

**Tabla 18**

*Rotación de mercadería*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 9.** Rotación de mercadería

### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo a las respuestas del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa, el 33% de los encuestados, manifiesta que, si existe oportuna rotación de mercadería; aunque el 67% responde que la rotación de la mercadería no se realiza en un periodo menos de 30 días, dado que, muchas veces se cuenta con un sobre stock de mercadería, por lo cual no es lo más adecuado para la organización.

**Tabla 19**

*Se controla el movimiento de existencias mediante el uso de formatos*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 10.** Se controla el movimiento de existencias mediante el uso de formatos

**Análisis e interpretación:**

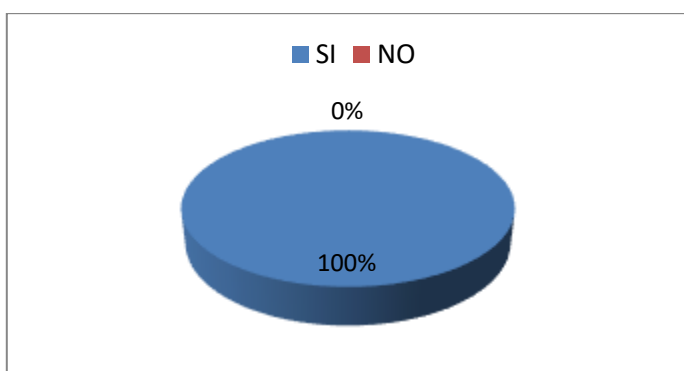
Para la pregunta mencionada, el 67% los trabajadores encuestados responden que, si se utilizan formatos pre impresos y enumerados que constaten la entrada y salida de la mercadería en la empresa, ya que eso les ayudará a controlar cada movimiento que se hace en almacén; aunque, el 33% de los encuestados indica que, desconoce que este procedimiento.

**Tabla 20**

*El área de inventario cuenta con instalaciones tecnológicas*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 11.** El área de inventarios cuenta con instalaciones tecnológicas

**Análisis e interpretación:**

La empresa comercializadora de licores cuenta con instalaciones contra robo, ya que, de acuerdo a los trabajadores encuestados el 100% asegura que, la empresa si tiene cámaras de seguridad en toda la empresa y además de contar con alarmas que protegen de que ingrese personal no autorizado.

**Tabla 21**

*Se realiza el reporte de pérdidas pertinente*

Opciones	Personas entrevistadas	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*



**Figura 12.** Se realiza el reporte de perdidas pertinente

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al instrumento aplicado, el 33% de los trabajadores encuestados indicaron que, la empresa si lleva a cabo el reporte de pérdidas de mercadería, sin embargo, el 67% de la población encuestada, asegura que, no se realizan estos reportes de manera pertinente, dado que, no se hace inventarios permanentes lo cual hace que la empresa no sepa con cuanto producto ni el mal estado en el que está, por ende, el informe no se hace de manera oportuna.

**3. Verificar la incidencia del control interno en el área de inventario en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.**

Para el desarrollo del presente objetivo, se realizó una toma de inventario de la empresa comercializadora licores, lo cual nos permitió identificar los faltantes de mercadería, cruce de productos, y lo que esto representa en pérdida para la empresa, en comparación con el último inventario realizado en la empresa.

**Tabla 22****Reporte de faltantes de la toma inventario al 31 de diciembre 2020**

<b>COD.</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>UM</b>	<b>STOCK</b>	<b>FISICO</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>OBSERVACION</b>	<b>P.U</b>	<b>TOTAL</b>
82	AGUARDIENTE ANTIOQUEÑO AZUL SECO S /AZUCAR X 750ML	BOT	27.00	20.00	-7.00	FALTANTE	23	161.00
80	ANIS NAJAR ETIQUETA VERDE SECO X 750ML	BOT	3.00	1.00	-2.00	FALTANTE	26.5	53
81	ANISADO MENTA POBLETE X 750ML	BOT	54.00	51.00	-3.00	FALTANTE	12.6	37.8
307	RICCADONNA ASTI ESPUMANTE X 750 ML	BOT	77.00	72.00	-5.00	FALTANTE	47.5	237.5
331	RICCADONNA ASTI RUBY X 750 ML.	BOT	58.00	50.00	-8.00	FALTANTE	47.5	380
2496	MARLBORO EXOTIC FUSION MNT KS BOX 20	C20	64.00	55.00	-9.00	FALTANTE	16	144
2177	L&M FORWARD 5.0 BLU BLU X 10	C20	96.00	90.00	-6.00	FALTANTE	6	36
2043	L&M FORWARD BLUE X 20	C20	80.00	78.00	-2.00	FALTANTE	12	24
986	COCKTAIL DE COCO PICCOLI X 750ML	BOT	37.00	36.00	-1.00	FALTANTE	19.6	19.6
2162	COCKTAIL PICCOLI CACAO X 750ML	BOT	19.00	18.00	-1.00	FALTANTE	23	23
1274	COCKTAIL PICCOLI DURAZNO X 750ML	BOT	32.00	30.00	-2.00	FALTANTE	23	46
105	CREMA DE MENTA POBLETE X 750ML	BOT	67.00	63.00	-4.00	FALTANTE	10.03	40.12
756	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML.	LTA	505.00	500.00	-5.00	FALTANTE	3	15
1928	BEBIDA ENERGIZANTE 4.40 X 269 ML	LTA	60.00	59.00	-1.00	FALTANTE	1.5	1.50
2271	FINI GOMA BESO DE FRESA 100 GR	UND	12.00	0.00	-12.00	FALTANTE	2	24
2272	FINI GOMA DENTADURA 100 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	FALTANTE	2	2
2257	FINI MARSHMALLOW FLOR 250 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	FALTANTE	5.1	5.1
2251	FINI REGALIZ FRESA ACIDA 27 GR	UND	3.00	0.00	-3.00	FALTANTE	0.8	2.4
2250	FINI REGALIZ YOGURT DE FRESA 27 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	FALTANTE	2	2
2195	MENTOS FRESA	UND	442.00	440.00	-2.00	FALTANTE	0.75	1.5
2470	MENTOS FRUTA	UND	114.00	113.00	-1.00	FALTANTE	0.9	0.9
2469	MENTOS MENTA	UND	458.00	412.00	-46.00	FALTANTE	0.9	41.4
113	JARABE DE GOMA VIÑA SANTA 750ML	BOT	46.00	45.00	-1.00	FALTANTE	8	8.00
2183	MACERADO QUNTU MARACUYA INTENSO 500 ML	BOT	82.00	80.00	-2.00	FALTANTE	37	74
2068	MACERADO QUNTU MARACUYA ORIGINAL 500 ML	BOT	33.00	20.00	-13.00	FALTANTE	36	468
2192	PILAS DURACELL AA	TIR	48.00	47.00	-1.00	FALTANTE	15	15
2193	PILAS DURACELL AAA	TIR	43.00	42.00	-1.00	FALTANTE	15	15
1798	PACK CHILCANERO 4 GALLOS QUEBRANTA + EVERVESS + VASOS Y DADOS	PAK	159.00	150.00	-9.00	FALTANTE	35	315
2190	PISCO 4 GALLOS MV QUEBRANTA C. ARTISTAS C/CJA X 750 ML.	BOT	24.00	23.00	-1.00	FALTANTE	94	94
1509	PISCO GOTA ACHOLADO OCUCAJE X 2 LT	BOT	13.00	10.00	-3.00	FALTANTE	54	162
729	PISCO OCUCAJE 100 AÑOS MOSTO VERDE ITALIA	BOT	12.00	10.00	-2.00	FALTANTE	48	96

	500ML								
121	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA COLOR X 750ML MARRON	BOT	2.00	1.00	-1.00	FALTANTE	54	54	
122	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA NEGRO X 750ML	BOT	12.00	11.00	-1.00	FALTANTE	54	54	
2187	PISCO PANCHO FIERRO ITALIA X 750	BOT	8.00	6.00	-2.00	FALTANTE	22.5	45	
2175	PISCO PANCHO FIERRO QUEBRANTA X 750	BOT	48.00	45.00	-3.00	FALTANTE	22.5	67.5	
531	PISCO PORTON MV ACHOLADO X 750ML C/CJA	BOT	20.00	18.00	-2.00	FALTANTE	84	168	
676	CARTAVIO HIT MOJITO X 355ML	BOT	464.00	452.00	-12.00	FALTANTE	3.5	42	
870	CARTAVIO HIT MOJITO X700 ML	BOT	248.00	228.00	-20.00	FALTANTE	10	200	
677	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 355ML	BOT	394.00	385.00	-9.00	FALTANTE	3.5	31.5	
871	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 700ML	BOT	300.00	240.00	-60.00	FALTANTE	10	600	
647	RON CABO BLANCO BLACK X 1000ML	BOT	917.00	912.00	-5.00	FALTANTE	14	8	
351	RON CABO BLANCO BLACK X 750ML	BOT	257.00	256.00	-1.00	FALTANTE	13.5	13.5	
145	RON CABO BLANCO DURAZNO X 1000ML	BOT	88.00	76.00	-12.00	FALTANTE	16.5	4.5	
152	RON CARTAVIO BLACK X 250ML	BOT	728.00	671.00	-57.00	FALTANTE	6.86	391.02	
154	RON CARTAVIO SUPERIOR X 125ML	BOT	383.00	350.00	-33.00	FALTANTE	3.5	115.5	
155	RON CARTAVIO SUPERIOR X 250ML	BOT	590.00	589.00	-1.00	FALTANTE	6.5	6.5	
681	RUS WILD SEX ON THE BEACH X 355ML	BOT	449.00	447.00	-2.00	FALTANTE	3.5	7	
679	RUSS WILD TROPICAL ORANGE X 355ML	BOT	501.00	500.00	-1.00	FALTANTE	3.5	3.5	
27	C/T RESERVADO CARMENERE 750 ML	BOT	4.00	3.00	-1.00	FALTANTE	31	31	
182	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO CARMENERE X 750ML	BOT	28.00	24.00	-4.00	FALTANTE	31	124	
1611	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO DARK RED X 750ML	BOT	1.00	0.00	-1.00	FALTANTE	49	49.00	
1952	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO BORGONA+ 02 VASOS	PAK	46.00	45.00	-1.00	FALTANTE	30	30	
2441	PISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 125 ML.	BOT	172.00	160.00	-12.00	FALTANTE	4.5	54	
321	VINO QUEIROLO BARBERA BORGONA COSECHA 125 X 750 ML	BOT	77.00	76.00	-1.00	FALTANTE	12.58	12.58	
205	VINO QUEIROLO BORGONA S/S X 750ML	BOT	290.00	289.00	-1.00	FALTANTE	12	12.00	
2347	VINO S.S BORGONA ZELMIRA 750 ML	BOT	274.00	272.00	-2.00	FALTANTE	8.8	17.6	
1253	RUS WILD FRESH APPLE X 355ML	BOT	398.00	391.00	-7.00	FALTANTE	3.9	46.8	
1953	VODKA RUSSKAYA PINK X 750ML	BOT	327.00	325.00	-2.00	FALTANTE	16.5	33	
350	VODKA RUSSKAYA X 750ML	BOT	386.00	385.00	-1.00	FALTANTE	15.5	15.5	
262	WHISKY JOHNNIE WALKER ET. ROJA X 750ML	BOT	14.00	13.00	-1.00	FALTANTE	40.7	40.7	
500	WHISKY JOHNNIE WALKER GOLD RESERVA X 750ML	BOT	24.00	17.00	-7.00	FALTANTE	170		1,190.00
									6,012.52

Fuente: Inventario realizado a la empresa



**Tabla 23**

*Reporte de faltantes de la toma de inventario a abril 2021*

DESCRIPCION	UM	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	P.U	TOTAL
ANIS NAJAR ETIQUETA VERDE SECO X 750ML	BOT	3.00	1.00	-2.00	26.5	-53
MARLBORO KRETEK (CANELA) MNT MNT KS BOX 10	C10	107.00	106.00	-1.00	8.64	-8.64
COCKTAIL DE COCO PICCOLI X 750ML	BOT	37.00	36.00	-1.00	19.6	-19.6
CREMA DE MENTA POBLETE X 750ML	BOT	67.00	63.00	-4.00	10.03	-40.12
ENCENDEDOR PRESIÓN X 25 UNID	PQ	1.00	0.00	-1.00	17.5	-17.5
FINI GOMA BESO DE FRESA 100 GR	UND	12.00	0.00	-12.00	1.9	-22.8
FINI GOMA DENTADURA 100 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	1.9	-1.9
FINI GOMA MORA 100 GR (BONIF)	UND	10.00	0.00	-10.00		
FINI MARSHMALLOW FLOR 250 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	5.1	-5.1
FINI MARSHMALLOW TRENZA TRICOLOR 80 GR (BONIF)	UND	1.00	0.00	-1.00		
FINI REGALIZ FRESA ACIDA 27 GR	UND	3.00	0.00	-3.00	0.77	-2.31
FINI REGALIZ UVA ACIDA 80 GR (BONIF)	UND	12.00	0.00	-12.00		
FINI REGALIZ YOGURT DE FRESA 27 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	0.77	-0.77
MENTOS FRESA	UND	442.00	440.00	-2.00	0.74	-1.48
MENTOS FRUTA	UND	114.00	113.00	-1.00	0.84	-0.84
JARABE DE GOMA VIÑA SANTA 750ML	BOT	46.00	45.00	-1.00	7.94	-7.94
CARTAVIO HIT MOJITO X700 ML	BOT	248.00	307.00	-1.00	9.3	-9.3
DECANTO 2MIX CHILCANO LIMON X 355ML	BOT	133.00	127.00	-6.00	3.85	-23.1
DECANTO 2MIX CHILCANO MARACUYA X 355ML	BOT	141.00	139.00	-2.00	3.85	-7.7
RON CARTAVIO BLACK X 250ML	BOT	728.00	671.00	-47.00	6.86	-322.42
C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO DARK RED X 750ML	BOT	1.00	0.00	-1.00	48.24	-48.24
DESTILADO LA FINCA X 750 ML.	BOT	11.00	9.00	-2.00	8.76	-17.52
PISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 250 ML.	BOT	122.00	111.00	-11.00	5.88	-64.68
VINO QUEIROLO BARBERA BORGÑA COSECHA 125 X 750 ML	BOT	77.00	76.00	-1.00	12.58	-12.58
VINO QUEIROLO BORGÑA S/S X 750ML	BOT	290.00	289.00	-1.00	11.9	-11.9
VINO QUEIROLO ROSE S/S X 750ML	BOT	300.00	299.00	-1.00	11.9	-11.9
VINO S.S BORGÑA ZELMIRA 750 ML	BOT	274.00	272.00	-2.00	8.74	-17.48
VINO TINTO SANTA MARTA X 750 ML	BOT	109.00	108.00	-1.00	8.55	-8.55
RUS WILD FRESH APPLE X 355ML	BOT	398.00	391.00	-7.00	3.85	-26.95
VODKA RUSSKAYA APPLE X 750ML	BOT	209.00	198.00	-3.00	16.39	-49.17
VODKA RUSSKAYA PINK X 750ML	BOT	327.00	325.00	-2.00	16.39	-32.78
VODKA RUSSKAYA X 750ML	BOT	386.00	385.00	-1.00	15.5	-15.5
WHISKY JOHNNIE WALKER ET. ROJA X 750ML	BOT	14.00	13.00	-1.00	40.7	-40.7
WHISKY SOMETHING SPECIAL X 750ML	BOT	31.00	30.00	-1.00	36.26	-36.26
RON CARTAVIO BLACK X 1 LT	BOT	860.00		-10.00	21.32	-213.2
RON CARTAVIO BLANCO X 1 LT	BOT	481.00		-2.00	21.32	-42.64
FINI GOMA MORA 100 GR (BONIF)	UND	10.00	0.00	-10.00	0	0
FINI MARSHMALLOW TRENZA TRICOLOR 80 GR (BONIF)	UND	1.00	0.00	-1.00	0	0
FINI REGALIZ UVA ACIDA 80 GR (BONIF)	UND	12.00	0.00	-12.00	0	0
						<b>-S/1,194.57</b>

Fuente: Inventario realizado a la empresa

**Tabla 24***Reporte de cruces de productos de la toma de inventario a abril 2021*

<b>COD.</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>UM</b>	<b>STOCK</b>	<b>FISICO</b>	<b>DIFERENCIA</b>
2160	ANISADO EMBRUJO X 750 ML	BOT	3.00	1.00	-2.00
2178	ANISADO TORRE BLANCA POBLETE X 750ML	BOT	192.00	194.00	2.00
2162	COCKTAIL PICCOLI CACAO X 750ML	BOT	19.00	18.00	-1.00
1274	COCKTAIL PICCOLI DURAZNO X 750ML	BOT	32.00	33.00	1.00
1034	PERKINS TONICA BLASON X 200 ML.	BOT	167.00	173.00	6.00
1033	PERKINS TONICA X 200 ML.	BOT	134.00	129.00	-5.00
2069	MACERADO QUNTU ARANDANO ORIGINAL 500 ML	BOT	74.00	76.00	2.00
2183	MACERADO QUNTU MARACUYA INTENSO 500 ML	BOT	82.00	80.00	-2.00
2192	PILAS DURACELL AA	TIR	48.00	49.00	1.00
2193	PILAS DURACELL AAA	TIR	43.00	42.00	-1.00
121	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA COLOR X 750ML MARRON	BOT	2.00	3.00	1.00
122	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA NEGRO X 750ML	BOT	12.00	11.00	-1.00
2187	PISCO PANCHO FIERRO ITALIA X 750	BOT	8.00	6.00	-2.00
2175	PISCO PANCHO FIERRO QUEBRANTA X 750	BOT	48.00	51.00	3.00
531	PISCO PORTON MV ACHOLADO X 750ML C/CJA	BOT	20.00	21.00	1.00
532	PISCO PORTON MV ITALIA X 750ML C/CJA	BOT	28.00	30.00	2.00
534	PISCO PORTON MV QUEBRANTA X 750ML C/CJA	BOT	24.00	21.00	-3.00
24	PISCO QUEIROLO ITALIA 750 ML.	BOT	120.00	132.00	12.00
127	PISCO QUEIROLO QUEBRANTA X 750ML	BOT	175.00	166.00	-9.00
676	CARTAVIO HIT MOJITO X 355ML	BOT	464.00	476.00	12.00
870	CARTAVIO HIT MOJITO X700 ML	BOT	248.00	307.00	59.00
677	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 355ML	BOT	394.00	385.00	-9.00
871	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 700ML	BOT	300.00	240.00	-60.00
2552	PK CARTAVIO BLACK 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	460.00	466.00	6.00
2554	PK CARTAVIO BLANCO 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	444.00	438.00	-6.00
152	RON CARTAVIO BLACK X 250ML	BOT	728.00	671.00	-57.00
150	RON CARTAVIO BLANCO X 250ML	BOT	100.00	108.00	8.00
155	RON CARTAVIO SUPERIOR X 250ML	BOT	590.00	592.00	2.00
681	RUS WILD SEX ON THE BEACH X 355ML	BOT	449.00	451.00	2.00
679	RUSS WILD TROPICAL ORANGE X 355ML	BOT	501.00	500.00	-1.00
2040	PRINGLE QUESO X 124 GR	UND	185.00	186.00	1.00
2543	PRINGLES PIZZA X 124 GR	UND	219.00	218.00	-1.00

182	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO CARMENERE X 750ML	BOT	28.00	24.00	-4.00
1703	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO RED BLEND X 750ML	BOT	12.00	16.00	4.00
2424	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO BORGOÑA S/S X 750ML E.COPELLO	BOT	1.00	2.00	1.00
2426	PACK VINO TINTO S/S X 750ML+VINO TINTO S/S X 750ML E.COPELLO	BOT	74.00	73.00	-1.00
177	VINO CLOS DE PIRQUE BLANCO X 1000ML	TET	179.00	191.00	12.00
229	VINO CLOS DE PIRQUE TINTO X 1000ML	TET	116.00	113.00	-3.00
190	VINO GATO BLANCO X 1000ML	TET	121.00	124.00	3.00
191	VINO GATO NEGRO X 1000ML	TET	156.00	153.00	-3.00
2567	VINO LA FINCA BORGOÑA X 750 ML.	BOT	70.00	69.00	-1.00
2570	VINO LA FINCA HIGO X 750 ML.	BOT	108.00	110.00	2.00
472	VINO NAVARRO CORREA CP BLEND X 750ML	BOT	4.00	5.00	1.00
12	VINO NAVARRO CORREA CP MALBEC X 750 ML.	BOT	17.00	16.00	-1.00
223	VINO TABERNERO BORGOÑA S/S X 750ML	BOT	290.00	280.00	-10.00
234	VINO TABERNERO ROSE S/S X 750ML	BOT	474.00	486.00	12.00
1333	VODKA RUSSKAYA APPLE X 750ML	BOT	209.00	198.00	-11.00
2545	VODKA RUSSKAYA GREEN APPLE X 750ML	BOT	319.00	327.00	8.00
525	WHISKY JACK DANIEL HONEY X 750 ML	BOT	22.00	21.00	-1.00
912	WHISKY JACK DANIELS S/E X 750ML	BOT	59.00	60.00	1.00
1952	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO BORGOÑA+ 02 VASOS	PAK	46.00	45.00	-1.00
1951	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO ROSE + 02 VASOS	PAK	56.00	57.00	1.00

Fuente: Inventario realizado a la empresa

<b>SOBRANTE</b>	<b>1810.44</b>
<b>FALTANTE</b>	<b>2181.86</b>
<b>DIF.</b>	<b>-S/. 371.42</b>
<b>FALTANTE</b>	

**Tabla 25***Reporte de mercadería vencida de la toma de inventario a abril 2021*

COD	DESCRIPCION	UM	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	OBSERVACION	P. U	TOTAL
756	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML.	LT A	505.00	505.00	0.00	13 VENCIDOS	3	39
192 8	BEBIDA ENERGIZANTE 4.40 X 269 ML	LT A	60.00	60.00	0.00	TODOS VENCIDOS	2.23	133. 8
142	RED BULL ENERGY DRINK X 250ML	LT A	1,085.0 0	1,069.0 0	-16.00	16 DEBEN DARSE DEBAJA POR MAL ESTADO	5.6	89.6
756	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML.	LT A	499.00	486.00	-13.00	MAL ESTADO	3.00	39
986	COCKTAIL DE COCO PICCOLI X 750ML	BO T	4.00	3.00	-1.00	1 MAL ESTADO	19.6 0	19.6 0
190	VINO GATO BLANCO X 1000ML	TE T	113.00	111.00	8.00	VENCIDOS	10.9 0	174. 4
191	VINO GATO NEGRO X 1000ML	TE T	129.00	131.00	2.00	VENCIDOS	10.2 0	204

Fuente: inventario realizado a la empresa

**Análisis e interpretación:**

Al inicio, en la búsqueda de información, se encontró un inventario realizado a fin de año en la empresa, En el cual se muestra en la tabla 22, cierta cantidad de faltante de productos lo que en pérdida monetaria sería de 6,012.50. (Seis mil doce con 50/100). Por lo que queda reflejado una falta de organización en la empresa y sobre todo en el área de inventarios, ya que, estos no se realizaban de manera recurrente, por ende, no se tiene el conocimiento necesario de lo que contiene el área de almacén.

De acuerdo, a la toma de inventario que se realizó en la empresa comercializadora de licores en la fecha de mayo del 2021 y en las tablas presentadas, queda expuesto la falta de control interno en la empresa, ya que, este mecanismo le proporciona a la organización identificar la eficiencia de sus trabajadores y la seguridad razonable de que la empresa logrará sus objetivos; puesto que, en la tabla 23 según el inventario, se evidencia el faltante que tiene tanto en productos como en dinero, por el importe de 1,194.57 (Mil cientos noventa y cuatro con 57/100 soles).

Por otro lado en la tabla 24, también se ve reflejado el cruce de productos que se encontró en el inventario, esto a causa de la falta de capacitación al personal, puesto que, esto solamente sucede por no tener conocimiento de todas las líneas de los productos con los que cuenta la empresa y por el hecho de que no tenga como norma específica, que el encargado utilice la pistola de barra con la que cuenta la empresa; es por ello que, se identifica una pérdida monetaria de 371.42 (Trescientos setenta y uno con 42/100).

Y por último en la tabla 24. De acuerdo a la toma de inventario que se realizó en la empresa, se evidencia los productos en mal estado y/o vencidos, por no tener un control y organización de las existencias, para que así se pueda identificar que mercadería que tiene mayor rotación, en donde se busque y otorgue tener una mejor salida y se eviten que se tenga sobre stock y pérdida de productos por mal estado.

## V. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados y antecedentes obtenidos en la presente investigación, se realizó la siguiente discusión. Los resultados del presente trabajo, son confiables y verídicos, ya que, se consiguió analizar la problemática presentada dentro de la empresa por la falta de un buen control interno, específicamente en el área de inventarios. Para lo cual, se realizaron diferentes técnicas, análisis documental, entrevista y cuestionario, los cuales, nos permitieron recopilar información necesaria para el desarrollo del proyecto; de igual manera los instrumentos fueron validados por tres especialistas en el tema y para el cuestionario expuesto se obtuvo una confiabilidad de 0.935 al ser aplicado estadísticamente por Kuder Richardson KR20.

Como primer objetivo, determinar de qué manera los procesos de control interno inciden en los resultados del área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, de acuerdo a lo que se demostró en la investigación, esta presenta ciertas deficiencias con respecto a los componentes del control interno en el área de almacén, ya que, no se les brindaba los recursos suficientes en cuanto a la capacitación del personal, además el total de entrevistados aseguran no tener mecanismos para la mitigación de errores y riesgos, y por último las supervisiones no fueron pertinentes, ya que, no se realizaban inventarios periódicos y no se contaba con la información en el momento preciso.

Tenemos a Chavesta (2017), quien obtuvo como resultados que la empresa maneja un nivel deficiente del control interno, por ende, en el control de sus actividades y planificación organizacional, por lo que, concluye que, el control interno, influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa. Es así que, estos resultados tienen similitud con respecto al presente trabajo, ya que, se maneja un bajo control interno dentro de la empresa y sobre todo tiene un nivel deficiente en el área de inventario.

De igual manera, coincidimos con Shewit et al. (2014), quien mostró en sus resultados que, el 13.33% de encuestados dijeron que, existe ausencia de informes de inventario y el 33.33% manifiesta que, no existe un mecanismo de

control para evitar existencias vencidas. Sin embargo, tenemos a Kamp (2018), quien en su estudio encontró, pérdidas por el mal uso de recursos y falta de control; además, demostró que, mejorar la forma antigua de determinar las existencias de seguridad con la mínima cantidad de mercadería mejorará y reducirá los costos totales anuales de la empresa. Este resultado no concuerda con los obtenidos en el presente trabajo, puesto que, se puede reflejar que, el control interno está enfocado en mejorar sus costos con un método de existencias, a diferencia de los resultados de la presente investigación.

Para el segundo objetivo específico, determinar de qué manera la revisión periódica de las existencias incide en el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, para ello, se realizó las encuestas para el área de almacén en la empresa, en la cual se demostró que, si existe la debida autorización de entrada solo para el personal encargado, pero 67% refleja que no cuenta con el debido control de la mercadería para que se prevenga volúmenes inadecuados y en mal estado, también, el 67% manifestó que, la supervisión y reporte de inventarios es deficiente, ya que, no cuenta con un control interno adecuado dentro de esta área y no se realizan de manera frecuente.

En la investigación de Castillo (2017), obtuvo como resultados que, el 80% indica deficiencias en los métodos de control interno, dado que no cuenta con un MOF dentro de la organización, además de reflejar 75% la deficiencia en el área de supervisión, ya que, no existe restricción de personal no autorizado. Este resultado tiene similitud con los obtenidos en la presente investigación, puesto que, según lo encontrado en la empresa, no tiene un adecuado control interno y que el proceso de supervisión es deficiente para cada uno de los procedimientos de la empresa.

También, Reque (2018), en sus resultados, el 50% de encuestados, manifiesta que, su control interno es malo, lo que coincide con los de nuestra investigación; sin embargo el 100% manifiesta que tiene una buena gestión de inventarios en la empresa, lo que hace que en este resultado no coincida con el de nuestro trabajo, ya que, este si era deficiente.

Por otro lado, Cabrera y Días (2017), se enfocaron, en una entidad pública, en la que, se demostró que, su sistema de control interno en las existencias no es eficiente, ya que existe devolución de sus pedidos y que la mayoría de estos no son abastecidos y existe un retraso de entrega de 15 días. Para este resultado tampoco tiene similitud con los encontrados en el presente estudio, ya que, no está enfocado en una empresa privada, por lo que sus procedimientos de control son diferentes a los que se manejan en una entidad pública, además que, no existe coincidencia con sus resultados encontrados.

En el tercer objetivo, determinar la incidencia de la toma de inventario para el control interno en la empresa comercializadora de licores, se demostró que la realización de inventarios frecuentes, contribuye a que, la empresa tenga menos pérdidas tanto en mercadería como pérdidas monetarias, como se refleja en el inventario encontrado en la empresa en comparación con el que se realizó para el desarrollo de la investigación, el cual muestra gran diferencia en cuanto a sus pérdidas de productos y dinero, es por ello que, la realización de inventarios frecuentes evitará que se tenga una mala organización de la mercadería y evitará mercadería en mal estado.

De los resultados obtenidos en la investigación de Mogollón (2019), quien realizó una propuesta de un sistema de control interno, en el cual creó un plan para la optimización de la gestión de inventarios. Este resultado no coincide con los obtenidos para este objetivo, puesto que, para su desarrollo, se realizó la creación de un plan para mejorar el control interno, en cambio para el presente trabajo se realizó la toma de un inventario.

Pero, si tiene similitud con Vásquez (2018), ya que, indica en sus resultados que el 5% de sus encuestados, manifestaron que, se debería realizar inventarios físicos y el 95% indicó que, debería realizarse por especialistas. Sin embargo, tampoco coincide con los resultados de Merelo (2016), debido a que, también realizaron una propuesta para mejorar el control interno en la gestión de compras en almacén, sin embargo, esta propuesta se enfocó en la aplicación del método ABC para mejorar la gestión de sus existencias y se pueda evitar pérdidas.



## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos por cada objetivo específico en la presente investigación, llegamos a las siguientes conclusiones.

Con respecto al primer objetivo, de acuerdo a la entrevista realizada se pudo determinar que en la empresa comercializadora de licores, maneja un control interno deficiente, puesto que, las actividades de control y mitigación de riesgo no se realizan en el momento preciso, teniendo como resultado un retraso en los objetivos de la empresa, además, al personal no se les brinda las capacitaciones adecuadas, por ende, tampoco los recursos necesarios para su aplicación en sus funciones diarias.

Para el segundo objetivo específico, al realizar la encuesta se encontró que, en la empresa comercializadora existe una deficiencia en el área de inventarios, debido a que, el 67% indican que, no se tiene el debido orden de la mercadería que prevenga volúmenes inadecuados, del mismo modo, tampoco se realizan inventarios periódicos, ya que, el 67% de la población aseguran que, las supervisiones y reportes de esta área no se desarrollan adecuadamente, evidenciando la falta de controles en la empresa.

De acuerdo al tercer objetivo específico, se concluye que, el control interno incide significativamente de manera positiva en el área de inventarios de la empresa comercializadora de licores, dado que, la toma de inventarios con periodicidad mensual, permite disminuir sus pérdidas tanto materiales como dinerarios, ya que, se evidenció una disminución en los productos faltantes, lo que se traduce en una reducción de pérdida para la empresa. Pues, la aplicación de toma de inventarios mensuales reflejó una disminución en las pérdidas, pasando de S/ 6,012.50 soles a S/ 1,194.57 soles.

## VII. RECOMENDACIONES

Se le recomienda a la gerencia, mejorar su control interno, implementando un manual de organización y funciones, lo que permitirá que, los trabajadores tengan conocimiento de cada una de sus funciones en su respectiva área, así mismo, mejorar las capacitaciones para que se les brinde los recursos necesarios a sus colaboradores, puesto que, les permitirá realizar sus actividades de control y mitigación de riesgos en el momento oportuno, evitando inconsistencias futuras.

Se le sugiere a la gerencia, implementar actividades de supervisión en el área de inventarios, para llevar a cabo un mejor control de las existencias con las que cuenta la empresa; además, se recomienda que se implemente procesos de reclutamiento de personal idóneo, para evaluar periódicamente el área de almacén, lo que evitará tener volúmenes inadecuados de mercadería y una mejor rotación de estos, lo que facilitará a la empresa a tener el monitoreo adecuado en esta área.

Y por último se le recomienda a gerencia implementar como política de control, la realización de inventarios con periodicidad mensual, lo que generará a la empresa tener una disminución no solo en sus faltantes o cruces de productos, sino que, también evitará las pérdidas monetarias, además, esto le facilitará al área de logística tener el conocimiento de cualquier contingencia y así poder tomar las medidas de acción en el momento.

## REFERENCIAS

- Azad, M., Asadul, A. y Shahabuddin, A. (junio de 2011). Internal Controls in Management Information System. *International Journal of Computer Information Systems*, 2 (6)  
<file:///C:/Users/Kathy%20Lisseth/Downloads/3InternalControlSystemofMIS.pdf>
- ACFE (Asociación de Examinadores De Fraude Certificados). (2020), *Métodos de prevención, detección e investigación de fraudes dentro de empresas*.  
<https://www.palermo.edu/economicas/contadores/presentaciones/Binder1.pdf>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Baimyrzaeva, M. (2018). *Beginners' Guide for Applied Research Process: What Is It, and Why and How to Do It?* UCA-IPPA  
<https://www.ucentralasia.org/Content/Downloads/UCA-IPPA-OP4-Beginners%20Guide%20for%20Applied%20Research%20Process-Eng.pdf>
- Browen, G. (Agosto de 2009). Document Analysis as a Qualitative Research Method. *Qualitative Research Journal*. 9 (2).  
<https://doi: 10.3316/QRJ0902027>
- Buben, A. (February de 2017) Fraud Risks and Why Internal Controls are Important. Proceedings of the Applied Management Conference. 1 (2).  
<https://www.yeoandyeo.com/wp-content/uploads/manufacturing-fraud-and-internal-controls.pdf>
- Cabrera y Díaz (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-*

*Chiclayo en el periodo 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo.]  
file:///C:/Users/Kathy%20Liseth/Desktop/ANGIE%20UCV2020/TESINA/TL\_CabreraPerezAnnie\_DiazCoronelRosa.pdf

Castillo, A. (2018) *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercial rosita eirl"-huarmey, 2016.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles ]  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3096/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_CASTILLO\\_DIAZ\\_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3096/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cóndor, J. (17 de marzo de 2020) *Cuán fuerte será el impacto del covid-19 en las actividades económicas.* *Gestión.*  
<https://gestion.pe/economia/empresas/cuan-fuerte-sera-el-impacto-del-covid-19-en-las-actividades-economicas-noticia/?ref=gesr>

Cook, B. y Cook, L. (noviembre de 2008). Nonexperimental Quantitative Research and Its Role in Guiding Instruction. *Intervention in School and Clinic.* 44 (2), 98-104. <https://doi: 10.1177/1053451208321565>

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios.* España: IC Editorial.  
[https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Chavesta, C. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017.* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional.  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12154/Chavesta\\_QCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12154/Chavesta_QCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Estupiñan R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales.* Ecoe Ediciones.

<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT79&dq=componentes+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwijysOyIOvpAhWBVt8KHeCRARIQ6AEIUDAF#v=onepage&q=componentes%20del%20control%20interno&f=false>

Everson, M., Soske, S. y Martens, F (2013). *Control interno- marco integrado*. PCW. [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

Fonseca, O. (2013). *Sistema del control interno para organizaciones*. Instituto de investigación en accountability y control. <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=componentes+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj9vytk-vpAhVtmeAKHVqXDzAQ6AEILzAB#v=onepage&q=componentes%20del%20control%20interno&f=false>

Frazer, L. (2020). Does Internal Control Improve the Attestation Function and by Extension Assurance Services? A Practical Approach. *Journal of Accounting & Finance*. (2158-3625), 20(1), 28–38. <https://doi.org/10.33423/jaf.v20i1.2739>

Groves, R. Fowler, F. Couper, M. Lepkowski, J. Singer, E. y Tourangeau. R. (2011). *Survey Methodology*. WILEY. <https://books.google.com.pe/books?id=ctow8zWdyFgC&pg=PA217&dq=survey&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiR2v-t7drsAhUNwlkKHZmLAlgQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=survey&f=false>

Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Ecoe Ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjSsZKrzPHsAhXi1FkKHUlyBcsQ6AEwCHoECAgQAg#v=onepage&q&f=false>

- Gaius, J. (31 de marzo de 2020). Effective Internal Control Systems and Optimal Processes and Procedures. *International Journal of Computer Information Systems*, 6 (2).
- Heale, R. y Twycross, A. (10 de agosto de 2015). Validity and reliability in quantitative studies. *BNJ Journals* 18 (3), 66-67. <https://doi:10.1136/eb-2015-102129>
- Hernández, R, Fernández, C y Baptista, M (2014). *Metodología de la investigación*. Interamericana Editores, S.A. DE C.V. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Kamp K. (2017). *Inventory control at Grosh* [Maestría de posgrado, University of the twente Enschede. Países Bajos] institutional repository [https://essay.utwente.nl/74736/1/Kamp\\_MA\\_BMS.pdf](https://essay.utwente.nl/74736/1/Kamp_MA_BMS.pdf)
- Ibáñez, J. (2015). Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica. DYKINSON, S.L. <https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=instrumentos+de+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiR69GCr tvsAhXDt1kKHbIUCcQQ6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q=cuestionario&f=false>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventario*. Ediciones Paraninfo, S.A. [https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjG6dDM\\_ofsAhURjlkKHeSyAKEQ6AEwAhoECAMQAg#v=onepage&q=inventario%20obsoleto&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjG6dDM_ofsAhURjlkKHeSyAKEQ6AEwAhoECAMQAg#v=onepage&q=inventario%20obsoleto&f=false)
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno*. Ecoe Ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=PT157&dq=componentes+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjx->

Nqo6fDpAhXCI-

AKHUzTCI8Q6AEIRzAE#v=onepage&q=componentes%20del%20control%  
20interno&f=false

Martínez, C. y Galán (2014). *Técnicas e instrumentos de recogida y análisis de datos*.

[https://books.google.com.pe/books?id=iiTHAwAAQBAJ&printsec=frontcover  
&dq=tecnicas+e+instrumentos+de+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUK  
EwjtoVG2wtvsAhXR1FkKHSm6ADIQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q&f  
=false](https://books.google.com.pe/books?id=iiTHAwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tecnicas+e+instrumentos+de+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUK EwjtoVG2wtvsAhXR1FkKHSm6ADIQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q&f=false)

Merelo, D. (2016). *Sistema de control interno de inventarios para el almacén “créditos palacio del hogar” de Guayaquil*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal De Milagro]. Repositorio Institucional.

[http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3200/1/SISTEMA%20D  
E%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20PARA%20E  
L%20ALMAC%c3%89N%20%e2%80%9cCR%c3%89DITOS%20PALACIO  
%20DEL%20HOGAR%e2%80%9d%20DE%20GUAYAQUIL.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3200/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20PARA%20EL%20ALMAC%c3%89N%20%e2%80%9cCR%c3%89DITOS%20PALACIO%20DEL%20HOGAR%e2%80%9d%20DE%20GUAYAQUIL.pdf)

Mogollón, E. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo]. Repositorio Institucional.

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll%  
c3%b3n\\_AER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll%c3%b3n_AER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. OXFORD.

[https://books.google.com.pe/books?id=DflcDwAAQBAJ&printsec=frontcover  
&hl=es#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=DflcDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false)

Nunuy, A, Adhi, A. y Poppy, S. (abril, 2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local

Government in West Java region. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 25, 146–154.

Omaahu. (24 de noviembre de 2019). El 70 % de empresas ignoran el impacto del fraude interno: Un estudio mostró que, en el 2018, en América Latina, el 39 % de los casos en la región implicaron pérdidas superiores a los \$ 170 millones por este flagelo. *Casa Editorial El Tiempo*. <https://search.proquest.com/docview/2317195740?accountid=37408>

Perú 21 (12 de marzo 2020). *Impacto de coronavirus en regiones del Perú*. <https://peru21.pe/economia/coronavirus-en-peru-impacto-economico-de-la-pandemia-ya-se-siente-en-regiones-segun-peru-camaras-covid-19-nndc-noticia/>

Rafeedalie, D. (2018, setiembre 14). Research: Population and Sample. <https://tophat.com/marketplace/social-science/education/course-notes/oer-research-population-and-sample-dr-rafeedalie/1196/>

Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting Business & Finance Journal*, 11(1), 28–54. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v11i1.4>

Reque, B. (2018). Sistema de control interno y afectación gestión de inventarios: Proyecto e inversiones Jarse Hrnos S.A.C [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro, Chimbote]. Repositorio Institucional [http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10541/Tesis\\_60663.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10541/Tesis_60663.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Shewit, L, Sintayehu, A. y Yewagnesh, M. (2014). *An Assessment Internal Control Over Inventory In Bole Printing Enterprise* [undergraduate thesis, ST. MARY'S



UNIVERSITY, Texas]. institutional  
repository[http://repository.smuc.edu.et/bitstream/123456789/321/1/SHEWIT%  
20LEBELEW.pdf](http://repository.smuc.edu.et/bitstream/123456789/321/1/SHEWIT%20LEBELEW.pdf)

Silva, S. y Margarida, F. (7 de enero de 2017). The perceived usefulness of financial information for decision making in Portuguese municipalities the importance of internal control. *Journal of Applied Accounting Research*, 18, p. 116-136. <https://bibliotecadigital.ipb.pt/bitstream/10198/15504/1/17.pdf>

Silva, V. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "Camar Perú S.A.C." - Tarapoto, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1884/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_SILVA\\_MACEDO\\_JESSICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1884/CONTROL_INTERNO_GESTION_SILVA_MACEDO_JESSICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Singh, J., Singh, H., Singh, A., & Singh, R. (1 de febrero de 2020). Hybrid Methodology for Inventory Control by Combined Analytical Hierarchy Process and Always Better Control: A Case Study. *IUP Journal of Operations Management*, 19 (1), 7–20. <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=6548d033-54eb-4d8a-8275-8655f1baaf07%40pdc-v-sessmgr03>

Taherdoost, H. (enero de 2016). Validity and Reliability of the Research Instrument; How to Test the Validation of a Questionnaire/Survey in a Research. *SSRN Electronic Journal*. 5 (3), 28-36 <http://DOI: 10.2139/ssrn.3205040>

Vásquez, J. (2018). Enfoque en el control interno del inventario de materiales de producción, "de la bananera María Cristina" [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala, Ecuador]. Repositorio Institucional

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12337/1/TTUACE-2018-CA-CD00169.pdf>

ANEXO 1

*Matriz de operacionalización*

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
<b>Sistema de control interno</b>	Nunny et al. (2020), exponen que, el sistema de control interno se refiere a todas las formas de investigación en la entidad, en la cual consta de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar a la gerencia con una seguridad razonable de que la empresa logra sus objetivos y metas. (p.148)	El control interno es un conjunto de procedimientos que es requerido por gerencia, con el propósito de que esta herramienta ayude al cumplimiento de los objetivos; está dividido en tres dimensiones como la cultura organizacional, gestión de riesgo y supervisión.	Cultura organizacional	Ambiente de control	Entrevista/ Guía de entrevista
				Información y comunicación	
			Gestión de riesgo	Evaluación de riesgos	
				Actividad de control	
			Actividades de seguimiento	Proceso de supervisión	

<b>Área de inventarios</b>	Cruz (2017), nos dice que, “un inventario son los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta, contando con un ritmo de entradas y salidas para que no sufra paradas”. (p.6).	Un inventario son los bienes con lo que cuenta una empresa, al llevar un control de esta área las empresas grandes o chicas tienen un manejo total de las mercaderías y ventas que se realizan en el transcurso de periodo comercial, contando como dimensiones a la revisión periódica, los procesos y actividades de seguimiento.	Revisión periódica	Entradas y salidas	Análisis
				Lista de inventarios	Documental/ Ficha
			Procesos	Organización de existencias	documental
				Registro y control de inventario	Encuesta/ cuestionario
			Análisis de inventario	Rotación de existencias	
			Reporte de pérdidas		

## ANEXO 2

### Instrumentos de recolección de datos

FICHA DOCUMENTAL			
Objetivo: El fin es recaudar los documentos que sustenten y sean verídicos para el estudio y elaboración de la presente investigación “Sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios en la empresa comercializadora de licores, Chiclayo 2020.”			
Dirigido a: La gerencia de la empresa comercializadora de licores.			
DOCUMENTOS REQUERIDOS A LA EMPRESA	FÍSICO		COMENTARIO
	SI	NO	
Inventario periodo 2020	X		

## Guía de Entrevista

La entrevista está orientada a la primera variable de la investigación, en la cual se dirige al personal del área administrativa y contable de la Empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

Objetivo: Tiene como propósito recolectar la información con preguntas abiertas, en la cual nos brinden su interpretación de del tema establecido, sistema de control interno.

1. ¿La empresa realiza los programas de capacitación del personal, de acuerdo a las necesidades detectadas? Fundamente.

---

---

---

---

---

---

2. ¿De qué manera los trabajadores responden a los valores éticos establecidos por la empresa?

---

---

---

---

---

---

3. ¿Considera la información y comunicación que brinda el área de inventario es eficiente para lograr los objetivos y metas de la empresa? Fundamente.

---

---

---

---

---

---

4. ¿Qué tipo de mecanismos tiene establecidos la empresa para identificar, y evaluar los riesgos con los que se enfrenta el área de almacén de la empresa?

---

---

---

---

---

---

5. ¿De qué manera la capacitación del personal ayuda la mitigación de riesgos en el área de inventarios?

---

---

---

---

---

---

6. ¿Considera que las actividades de control empleadas en el área de inventarios son adecuadas para detectar deficiencias?

---

---

---

---

---

---

7. ¿Se realiza supervisiones que evidencie el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos en la empresa? Fundamente

---

---

---

---

---

---



## Cuestionario

El cuestionario está orientado a la segunda variable de la investigación, la cual se dirige al personal del área de inventarios de la Empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

Objetivo: Tiene como propósito recoger la información relevante con preguntas dicotómicas, la cual ayudará al desarrollo de la investigación, "Sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios de la empresa comercializadora de licores, Chiclayo.

Dimensiones	Indicadores	Nº	Instrumento	Si	No
<b>Revisión periódica</b>	Entradas y salidas	1	¿Cuentan con un software de control y registro de inventarios?		
		2	¿Tienen un método de valuación de existencias permanente?		
		3	¿Los pedidos de compras son debidamente autorizadas?		
	Lista inventarios	4	¿Se lleva un adecuado control o lista de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan obtener productos vencidos?		
<b>Procesos</b>	Organización de existencias	5	¿Existe un responsable a cargo de la organización de las existencias?		
		6	¿Existen procedimientos para mantener controlados y operativos los stocks?		
	Registro y control de inventario	7	¿Se realizan arqueos periódicos al inventario físico?		
		8	¿El ingreso del personal al almacén es debidamente autorizado?		

<b>Análisis de inventario</b>	Rotación de existencias	9	¿La rotación de mercadería se realiza en un periodo menor a 30 días?		
		10	¿Se controla el movimiento de existencias mediante el uso de formatos pre-impresas y pre numeradas, aprobadas por funcionarios responsables y firmados por quienes los reciben?		
	Reporte de pérdidas	11	¿El área de inventarios cuenta con instalaciones tecnológicas contra robos?		
		12	¿Se realiza el reporte de pérdidas pertinente al personal encargado?		

## ANEXO 03

### Confiabilidad de las variables

		ÍTEMS												
	Nº	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	total
Jefe de logística	<b>1</b>	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	10
Almacenero	<b>2</b>	1	0	0	0	1	1	0	1	0	1	1	0	6
Operario	<b>3</b>	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	4
	SUMA	3	1	0	1	3	2	0	3	1	2	3	1	
	P	1	0.33	0	0.33	1	0.67	0	1	0.33	0.67	1	0.33	
	Q	0	0.67	1	0.67	0	0.33	1	0	0.67	0.33	0	0.67	
	PQ	0	0.22	0	0.22	0	0.22	0	0	0.22	0.22	0	0.22	
	S(PQ)	1.33												
	K	12												
	Vt	9.33												

$$KR20 = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \left( \frac{pqSum}{var} \right) \right)$$

KR20	0.935
------	-------



ANEXO 04

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: .....

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Pre-Grado Facultad Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Chiclayo requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: ***“Sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa comercializadora de licores, Chiclayo”*** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



---

Firma

Jara Choquehuanca Angie Lizbeth

D.N.I: 75609907



## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

### **Variable 01:**

TITULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### **Definición de la variable independiente:**

Nunny et al. (2020), Donde exponen que, el sistema de control interno se refiere a todas las formas de investigación en la entidad, en la cual consta de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar a la gerencia con una seguridad razonable de que la empresa logra sus objetivos y metas (p.148). Es por ello que, que contar con un buen sistema de control ayuda a salvaguardar los activos de la empresa, garantizando registros e información dentro de las diferentes áreas.

#### **Dimensiones de la Variable 1**

##### **Dimensión 1: Cultura Organizacional**

Fonseca (2013), indica que “el control interno consta de componentes que aseguran la preparación de estados financieros fuera de erros o fraudes” (p.49). Estos pueden ser utilizados para mantener una cultura organizacional adecuada de acuerdo a las diferentes tipos ya sean medianas o pequeñas empresas.

##### **Dimensión 2: Gestión de riesgo**

Por otro lado, contar con una gestión de riesgos sirve para detectar los instrumentos necesarios que los auditores internos necesitan para que puedan asegurar un mejor alcance de los procedimientos que se llevan a cabo en cada área de la empresa, es por ello que, Frazer (2020), nos dice que la evaluación de riesgos es un proceso dinámico que determina e identifica los riegos para lograr los objetivos de la organización, generando así un análisis de fuentes internas y externas que amenazan las metas trazadas de cada empresa.

### **Dimensión 3: Actividades de control**

Nos dice que, las actividades de control son todas aquellas que ejercen la gerencia y el resto de trabajadores de la organización, es decir son actividades que sirve para que diariamente se puedan poner en práctica a través de planes establecidos y así poder efectuar los procesos asignados y contar con una segregación de funciones por el personal requerido, colaborando a que el riesgo disminuya y que se puedan cumplir los planes de la gerencia (Estupiñan, 2015).

#### **Variable 02:**

TITULO: ÁREA DE INVENTARIO

#### **Definición de la variable dependiente:**

Cruz (2017), nos dice que, “un inventario son los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta, contando con un ritmo de entradas y salidas para que no sufra paradas” (p.6). Así mismo, esto facilita su proceso productivo y comercial reduciendo los riesgos que un mal avance puede ocasionar.

#### **Dimensiones de la Variable 2**

##### **Dimensión 1: Revisión periódica**

Cruz (2017), quien nos dice que, la revisión periódica reside en asignar el pedido cada cierto tiempo, examinando los costos para no cortar el stock y así poder calcular lo que se necesita en el almacenamiento. Por ende así, se tendrá en cuenta el debido orden de las entradas y salidas del almacén en la empresa para que no haya pérdidas ni variaciones en esa área.

## **Dimensión 2: Procesos**

También tenemos el cual nos define que, los procesos de control inventarios los debe tener cualquier empresa, sin importar su tamaño, ya que así, se podrá obtener un registro y control de inventario eficiente asegurando el tiempo y costos para la empresa, así mismo podrá garantizar una mejor organización de las existencias, reduciendo riesgos por el personal encargado (Guerrero, 2017).

## **Dimensión 3: Análisis de inventario**

Un análisis de inventario comienza con la comparación entre el inventario físico e informático, estas acciones son llevados simultáneamente en la empresa. Por ende, esto conlleva a que se pueda llevar un registro apropiado y saber con exactitud cada cuanto es la rotación de existencias en la empresa, evitando que se tenga un stock no adecuado de los inventarios, así mismo, permitirá tener conocimiento del reporte de pérdidas y cada movimiento que se haga en almacén, estas medidas ayudaran al cumplimiento de los objetivos establecidos (Cruz, 2017).



## ANEXO 04

### Validez de los instrumentos



#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Cultura organizacional</b>							
1	¿La empresa realiza los programas de capacitación del personal, de acuerdo a las necesidades detectadas? Fundamente.	X		X		X		
2	¿De qué manera los trabajadores responden a los valores éticos establecidos por la empresa?	X		X		X		
3	¿Considera la información y comunicación que brinda el área de inventario es eficiente para lograr los objetivos y metas de la empresa? Fundamente.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgo</b>							
4	¿Qué tipo de mecanismos tiene establecidos la	X		X		X		

	empresa para identificar, y evaluar los riesgos con los que se enfrenta el área de almacén de la empresa?							
5	¿De qué manera la capacitación del personal ayuda la mitigación de riesgos en el área de inventarios?	X		X		X		
6	¿Considera que las actividades de control empleadas en el área de inventarios son adecuadas para detectar deficiencias?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Se realiza supervisiones que evidencie el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos en la empresa? Fundamente	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO SE PUEDE APLICAR

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

19 de abril del 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN .DNI:16734957

Especialidad del evaluador: MAGISTER



Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

Firma

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: ÁREA DE INVENTARIOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Revisión periódica</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cuentan con un software de control y registro de inventarios?	X		X		X		
2	¿Tienen un método de valuación de existencias permanente?	X		X		X		
3	¿Los pedidos de compras son debidamente autorizadas?	X		X		X		
4	¿Se lleva un adecuado control o lista de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan obtener productos vencidos?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Procesos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿Existe un responsable a cargo de la organización de las existencias?	X		X		X		

6	¿Existen procedimientos para mantener controlados y operativos los stocks?	X		X		X		
7	¿Se realizan arquez periódicos al inventario físico?	X		X		X		
8	¿El ingreso del personal al almacén es debidamente autorizado?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: Análisis de inventario</b>								
9	¿La rotación de mercadería se realiza en un periodo menor a 30 días?	X		X		X		
10	¿Se controla el movimiento de existencias mediante el uso de formas pre-impresas y pre numeradas, aprobadas por funcionarios responsables y firmados por quienes los reciben?	X		X		X		
11	¿El área de inventarios cuenta con instalaciones tecnológicas contra robos?	X		X		X		
12	¿Se realiza el reporte de pérdidas pertinente al personal encargado?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO SE PUEDE APLICAR

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

19 de abril del 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN .DNI:16734957

Especialidad del evaluador: MAGISTER



Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

Firma

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Cultura organizacional</b>							
1	¿La empresa realiza los programas de capacitación del personal, de acuerdo a las necesidades detectadas? Fundamente.	X		X		X		
2	¿De qué manera los trabajadores responden a los valores éticos establecidos por la empresa?	X		X				
3	¿Considera la información y comunicación que brinda el área de inventario es eficiente para lograr los objetivos y metas de la empresa? Fundamente.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgo</b>							
4	¿Qué tipo de mecanismos tiene establecidos la empresa para identificar, y evaluar los riesgos con	X		X		X		

	los que se enfrenta el área de almacén de la empresa?							
5	¿De qué manera la capacitación del personal ayuda la mitigación de riesgos en el área de inventarios?	X		X		X		
6	¿Considera que las actividades de control empleadas en el área de inventarios son adecuadas para detectar deficiencias?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	¿Se realiza supervisiones que evidencie el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos en la empresa? Fundamente	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO SE PUEDE PALICAR

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]              Aplicable después de corregir [ ]              No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador EMILILIO WILMER BARRETO NIÑO DNI 41169093

Especialidad del validador AUDITOR FINANCIERO

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

19 de abril del 2021



Barreto Niño Emilio Wilmer  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 04-3442

-----  
Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: ÁREA DE INVENTARIOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Revisión periódica</b>							
1	¿Cuentan con un software de control y registro de inventarios?	X		X		X		
2	¿Tienen un método de valuación de existencias permanente?	X		X		X		
3	¿Los pedidos de compras son debidamente autorizadas?	X		X		X		
4	¿Se lleva un adecuado control o lista de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan obtener productos vencidos?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Procesos</b>							
5	¿Existe un responsable a cargo de la organización de las existencias?	X		X		X		

6	¿Existen procedimientos para mantener controlados y operativos los stocks?						
7	¿Se realizan arqueos periódicos al inventario físico?	X		X		X	
8	¿El ingreso del personal al almacén es debidamente autorizado?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 3: Análisis de inventario</b>							
9	¿La rotación de mercadería se realiza en un periodo menor a 30 días?	X		X		X	
10	¿Se controla el movimiento de existencias mediante el uso de formas pre-impresas y pre numeradas, aprobadas por funcionarios responsables y firmados por quienes los reciben?	X		X		X	
11	¿El área de inventarios cuenta con instalaciones tecnológicas contra robos?	X		X		X	
12	¿Se realiza el reporte de pérdidas pertinente al personal encargado?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO SE PUEDE PALICAR

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]              Aplicable después de corregir [ ]              No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador EMILILIO WILMER BARRETO NIÑO DNI 41169093

Especialidad del validador AUDITOR FINANCIERO

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

19 de abril del 2021



Barreto Niño Emilio Wilmer  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 04-3442

-----  
Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Cultura organizacional</b>							
1	¿La empresa realiza los programas de capacitación del personal, de acuerdo a las necesidades detectadas? Fundamente.	x		x		x		
2	¿De qué manera los trabajadores responden a los valores éticos establecidos por la empresa?	x		x		x		
3	¿Considera la información y comunicación que brinda el área de inventario es eficiente para lograr los objetivos y metas de la empresa? Fundamente.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgo</b>							
4	¿Qué tipo de mecanismos tiene establecidos la empresa para identificar, y evaluar los riesgos con							

	los que se enfrenta el área de almacén de la empresa?	x		x		x		
5	¿De qué manera la capacitación del personal ayuda la mitigación de riesgos en el área de inventarios?	x		x		x		
6	¿Considera que las actividades de control empleadas en el área de inventarios son adecuadas para detectar deficiencias?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	¿Se realiza supervisiones que evidencie el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos en la empresa? Fundamente	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO SE PUEDE APICAR**

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [x]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador WILDER GUSTAVO INOQUIO CANARIO DNI 40780139**

**Especialidad del validador CONTADOR**

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Chiclayo 14 de Mayo del 2021**



-----  
*Wilder G. Inoquio Canario*  
MAT 04-2153  
CONTADOR  
-----

**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: ÁREA DE INVENTARIOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Revisión periódica</b>							
1	¿Cuentan con un software de control y registro de inventarios?	x		x		x		
2	¿Tienen un método de valuación de existencias permanente?	x		x		x		
3	¿Los pedidos de compras son debidamente autorizadas?	x		x		x		
4	¿Se lleva un adecuado control o lista de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan obtener productos vencidos?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Procesos</b>							
5	¿Existe un responsable a cargo de la organización de las existencias?	x		x		x		
6	¿Existen procedimientos para mantener controlados	x		x		x		



	y operativos los stocks?						
7	¿Se realizan arqueos periódicos al inventario físico?	x		x		x	
8	¿El ingreso del personal al almacén es debidamente autorizado?	x		x		x	
<b>DIMENSIÓN 3: Análisis de inventario</b>							
9	¿La rotación de mercadería se realiza en un periodo menor a 30 días?	x		x		x	
10	¿Se controla el movimiento de existencias mediante el uso de formas pre-impresas y pre numeradas, aprobadas por funcionarios responsables y firmados por quienes los reciben?	x		x		x	
11	¿El área de inventarios cuenta con instalaciones tecnológicas contra robos?	x		x		x	
12	¿Se realiza el reporte de pérdidas pertinente al personal encargado?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO ES APLICABLE

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable** [x]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez validador **WILDER GUSTAVO INOQUIO CANARIO DNI 40780139**

Especialidad del validador **CONTADOR**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Chiclayo 14 de Mayo del 2021**



Wilder G. Inoquio Canario  
MAT 04-2153  
CONTADOR

-----  
**Firma del Experto Informante.**

Anexo 05

Inventario periodo diciembre 2020

ALTA GAMA LICORES S.A.C.  
RUC: 206033124

FECHA:20/12/2020  
HORA:08:00 a.m.

**INVENTARIO FISICO**  
**AL 20/12/2020**  
**ALMACÉN ALMACEN DIST LA VICTORIA**

Página 1 de 11

COD.	DESCRIPCION	UM	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	OBSERVACION
82	AGUARDIENTE ANTIOQUEÑO AZUL SECO S /AZUCAR X 750	BOT	27.00	20.00		FALTANTE
52	AGUARDIENTE ANTIOQUEÑO X 750ML	BOT	52.00	52.00	0.00	
80	ANIS NAJAR ETIQUETA VERDE SECO X 750ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
2140	ANISADO EMBUDOJO X 750 ML	BOT	3.00	1.00		FALTANTE
81	ANISADO MENTA POBLETE X 750ML	BOT	54.00	51.00		FALTANTE
74	ANISADO TORRE BLANCA POBLETE X 250ML	BOT	195.00	195.00	0.00	
2178	ANISADO TORRE BLANCA POBLETE X 750ML	BOT	192.00	192.00	0.00	
2179	DESTILADO POBLETE X 750ML	BOT	70.00	70.00	0.00	
1672	VODKA VOLJOV 1000 ML	BOT	71.00	71.00	0.00	
2624	WHISKY OLD TIMES BLACK 1 L	BOT	120.00	120.00	0.00	
1675	WHISKY OLD TIMES RED 1 L	BOT	245.00	245.00	0.00	
467	WEINEREN CERVEZA LATA X 330 ML.	LTA	120.00	120.00	0.00	
2362	ESPUMANTE LA FOURIE X 750ML	BOT	257.00	257.00	0.00	
1806	ESPUMANTE TOSTI DOLCE FESTA 750ML	BOT	30.00	30.00	0.00	
307	RICCADONNA ASTI ESPUMANTE X 750 ML.	BOT	77.00	72.00		FALTANTE
331	RICCADONNA ASTI RUBY X 750 ML.	BOT	58.00	11.00		FALTANTE
372	RICCADONNA MOSCATO ROSE X 750 ML	BOT	36.00	36.00	0.00	
1130	RICCADONNA PROSECCO X 750 ML	BOT	7.00	7.00	0.00	
819	M&M PEANUT X 49.3 GR	UND	240.00	240.00	0.00	
1749	MARLBORO DOGBURST(DOBLE MENTA) MNT KS BOX 10	C10	91.00	91.00	0.00	
1748	MARLBORO DOGBURST(DOBLE MENTA) MNT KS BOX 20	C20	30.00	30.00	0.00	
2496	MARLBORO EXOTIC FUSION MNT KS BOX 20	C20	64.00	55.00		FALTANTE
1745	MARLBORO FUSION (HORA) KS BOX 10	C10	44.00	44.00	0.00	
1744	MARLBORO FUSION (HORA) KS BOX 20	C20	51.00	51.00	0.00	
2498	MARLBORO GARDEN FUSION MNT KS BOX 20	C20	75.00	75.00	0.00	
1742	MARLBORO GOLD(2.0 ORIGINAL) (BLANCO) KS BOX 10	C10	115.00	115.00	0.00	
1743	MARLBORO GOLD(2.0 ORIGINAL) (BLANCO) KS BOX 20	C20	89.00	89.00	0.00	
1747	MARLBORO KRETEK(CANELA) MNT MNT KS BOX 10	C10	107.00	107.00	0.00	
1746	MARLBORO KRETEK(CANELA) MNT MNT KS BOX 20	C20	35.00	35.00	0.00	
2497	MARLBORO SUMMER FUSION MNT KS BOX 20	C20	64.00	64.00	0.00	
1741	MARLBORO (RED FWD) KS (80JO) BOX 10	C10	89.00	89.00	0.00	
1740	MARLBORO (RED FWD) KS (80JO) BOX 20	C20	98.00	88.00		FALTANTE
2030	CARIBE SOF 20	C20	20.00	20.00	0.00	
2177	L&M FORWARD 5.0 BLU BLU X 10	C20	96.00	90.00		FALTANTE
2043	L&M FORWARD BLUE X 20	C20	80.00	78.00		FALTANTE
88	COGNAC RESERVADO POBLETE X 750ML	BOT	23.00	23.00	0.00	
2322	DURAZNO EN ALHIBAR VALOMAR	LTA	80.00	80.00	0.00	
985	COCKTAIL DE ALGARROBINA PICCOLI X 750ML	BOT	93.00	93.00	0.00	
608	COCKTAIL DE CAFE PICCOLI X 750ML	BOT	62.00	62.00	0.00	
984	COCKTAIL DE COCO PICCOLI X 750ML	BOT	37.00	36.00		FALTANTE
2162	COCKTAIL PICCOLI CACAO X 750ML	BOT	19.00	18.00		FALTANTE
1274	COCKTAIL PICCOLI DURAZNO X 750ML	BOT	32.00	30.00		FALTANTE
105	CREMA DE MENTA POBLETE X 750ML	BOT	67.00	63.00		FALTANTE
107	CREMA DE WHISKY HAILEYS ORIGINAL X 750ML	BOT	19.00	19.00	0.00	
2483	LIQOR FLOR DE JAMAICA C/PICCOLI X 750ML	BOT	8.00	8.00	0.00	
754	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML.	LTA	505.00	500.00		FALTANTE
1928	BEBIDA ENERGIZANTE 4.40 X 249 ML.	LTA	60.00	59.00		FALTANTE
1036	PERKINS GINGER X 200 ML.	BOT	120.00	120.00	0.00	
1035	PERKINS PINK SODA X 200 ML.	BOT	35.00	35.00	0.00	
1034	PERKINS TONICA BLASON X 200 ML.	BOT	167.00	167.00	0.00	
1033	PERKINS TONICA X 200 ML.	BOT	134.00	134.00	0.00	
529	RED BULL ENERGY DRINK SIN AZUCAR X 250ML	LTA	42.00	42.00	0.00	
2467	RED BULL ENERGY DRINK TROPICAL X 250ML	LTA	75.00	75.00	0.00	
142	RED BULL ENERGY DRINK X 250ML	LTA	1,085.00	1,085.00	0.00	
2154	ENCENDEDOR FRESION X 25 UNID	FQ	1.00	1.00	0.00	
1686	ANTAGONIC TURN GIN & GIN X 275ML	BOT	80.00	80.00	0.00	
1685	ANTAGONIC TURN GIN & TONIC X 275ML	BOT	36.00	36.00	0.00	
110	GIN ANTAGONIC X 750ML	BOT	23.00	23.00	0.00	
273	GIN REEFATER X 750 ML	BOT	32.00	32.00	0.00	

1898	GIN GREENALLO MILD BERRY (PINK) 750ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
2271	FINI GOMA BESO DE FRESA 100 GR	UND	12.00	0.00		FALTANTE
2272	FINI GOMA DENTADURA 100 GR	UND	1.00	0.00		FALTANTE
2296	FINI GOMA MORA 100 GR (BONIF)	UND	10.00	10.00	0.00	
2257	FINI MARSHMALLOW FLOR 250 GR	UND	1.00	0.00		FALTANTE
2300	FINI MARSHMALLOW TRENZA TRICOLOR 80 GR (BONIF)	UND	1.00	1.00	0.00	
2251	FINI REGALIZ FRESA ACIDA 27 GR	UND	3.00	0.00		FALTANTE
2298	FINI REGALIZ UVA ACIDA 80 GR (BONIF)	UND	12.00	12.00	0.00	
2250	FINI REGALIZ YOGURT DE FRESA 27 GR	UND	1.00	0.00		FALTANTE
1781	M&M S MILK CHOCOLATE X 47.9 GR	UND	216.00	216.00	0.00	
2195	MENTOS FRESA	UND	442.00	440.00		FALTANTE
2470	MENTOS FRUTA	UND	114.00	113.00		FALTANTE
2468	MENTOS MANZANA VERDE	UND	372.00	372.00	0.00	
2363	MENTOS MASTICABLES	UND	80.00	80.00	0.00	
2469	MENTOS MENTA	UND	459.00	412.00		FALTANTE
1345	SNICKERS ALMOND 49.9G	UND	192.00	192.00	0.00	
818	SNICKERS BAR X 52.7 GR	UND	96.00	96.00	0.00	
638	JARABE DE GOMA VIÑA SANTA 4 LT	BOT	9.00	9.00	0.00	
113	JARABE DE GOMA VIÑA SANTA 750ML	BOT	46.00	45.00		FALTANTE
1911	CRISTIANI MENTA 700ML	BOT	7.00	7.00	0.00	
432	FRANGELICO LICOR DE AVELLANAS X 700ML	BOT	1.00	1.00	0.00	
475	JAGERMEISTER X 700ML	BOT	78.00	78.00	0.00	
416	LICOR DE RON CARTAVIO X 700ML	BOT	24.00	24.00	0.00	
8	LICOR MITJANS DE MENTA X 750 ML.	BOT	1.00	1.00	0.00	
116	MACA STRONGER POBLETE X 750ML	BOT	54.00	54.00	0.00	
2537	MACERADO GLAUBER AGUAIMANTO X 500ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
2535	MACERADO GLAUBER MARACUYA X 500ML	BOT	37.00	37.00	0.00	
2538	MACERADO GLAUBER MUÑA Y MENTA X 500ML	BOT	26.00	26.00	0.00	
117	MASCO DE CIRUELA QUEIROLO X 750ML	BOT	10.00	10.00	0.00	
2069	MACERADO QUNTU APANDANO ORIGINAL 500 ML	BOT	74.00	74.00	0.00	
2184	MACERADO QUNTU LIMA 500 ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
2183	MACERADO QUNTU MARACUYA INTENSO 500 ML	BOT	82.00	80.00		FALTANTE
2068	MACERADO QUNTU MARACUYA ORIGINAL 500 ML	BOT	33.00	20.00		FALTANTE
2192	FILAS DURACELL AA	TIR	48.00	47.00		FALTANTE
2193	FILAS DURACELL AAA	TIR	43.00	42.00		FALTANTE
2529	PISCO GLAUBER ACHOLADO X 750ML	BOT	34.00	34.00	0.00	
2528	PISCO GLAUBER QUEBRANTA X 750ML	BOT	34.00	34.00	0.00	
1080	PACK 01 LA BOTIJA ACHOLADO X 700ML + 2 VAGOS+ G	BOT	59.00	59.00	0.00	
1798	PACK CHILCANERO 4 GALLOS QUEBRANTA + EVERVESS + V	PAK	159.00	150.00		FALTANTE
1489	PACK PISCO PANCHO FIERRO QUEBRANTA X 750	BOT	65.00	65.00	0.00	
1047	PISCO 4 GALLOS MOSTO VERDE ACHOLADO X 700 ML.	BOT	11.00	11.00	0.00	
1092	PISCO 4 GALLOS MOSTO VERDE ITALIA X 700 ML.	BOT	13.00	13.00	0.00	
1093	PISCO 4 GALLOS MOSTO VERDE QUEBRANTA X 700 ML.	BOT	10.00	10.00	0.00	
2189	PISCO 4 GALLOS MV ACHOLADO C. ARTISTAS C/CJA X 7	BOT	24.00	24.00	0.00	
2191	PISCO 4 GALLOS MV ITALIA C. ARTISTAS C/CJA X 750	BOT	24.00	24.00	0.00	
2190	PISCO 4 GALLOS MV QUEBRANTA C. ARTISTAS C/CJA X	BOT	24.00	23.00		FALTANTE
2559	PISCO 4 GALLOS PURO ACHOLADO X 1.75 LT	BOT	6.00	6.00	0.00	
575	PISCO 4 GALLOS PURO ACHOLADO X 700 ML.	BOT	129.00	129.00	0.00	
574	PISCO 4 GALLOS PURO ITALIA X 700 ML	BOT	36.00	36.00	0.00	
2558	PISCO 4 GALLOS PURO QUEBRANTA X 1.75 LT	BOT	1.00	1.00	0.00	
777	PISCO 4 GALLOS PURO QUEBRANTA X 700 ML.	BOT	120.00	120.00	0.00	
1509	PISCO GOTA ACHOLADO OCUCAJE X 2 LT	BOT	13.00	10.00		FALTANTE
981	PISCO GOTA ACHOLADO OCUCAJE X 4 LT	BOT	8.00	8.00	0.00	
618	PISCO GOTA ACHOLADO OCUCAJE X 700 ML	BOT	48.00	48.00	0.00	
602	PISCO GOTA ITALIA OCUCAJE X 700ML	BOT	93.00	93.00	0.00	
603	PISCO GOTA PURO QUEBRANTA OCUCAJE X 700ML	BOT	13.00	13.00	0.00	
659	PISCO GOTA QUEBRANTA OCUCAJE X 2 LT	BOT	12.00	12.00	0.00	
424	PISCO GOTA QUEBRANTA OCUCAJE X 4 LT	BOT	19.00	19.00	0.00	
729	PISCO OCUCAJE 100 AÑOS MOSTO VERDE ITALIA 500ML	BOT	12.00	10.00		FALTANTE
728	PISCO OCUCAJE 100 AÑOS MOSTO VERDE QUEBRANTA 500M	BOT	12.00	12.00	0.00	
121	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA COLOR X 750ML MARRO	BOT	2.00	1.00		FALTANTE
122	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA NEGRO X 750ML	BOT	12.00	11.00		FALTANTE
2180	PISCO PANCHO FIERRO ACHOLADO X 750	BOT	39.00	39.00	0.00	
2187	PISCO PANCHO FIERRO ITALIA X 750	BOT	8.00	6.00		FALTANTE
2175	PISCO PANCHO FIERRO QUEBRANTA X 750	BOT	48.00	45.00		FALTANTE
531	PISCO PORTON MV ACHOLADO X 750ML C/CJA	BOT	20.00	18.00		FALTANTE
1999	PISCO PORTON MV ITALIA X 50ML (MINIATURA)	BOT	4.00	4.00	0.00	
532	PISCO PORTON MV ITALIA X 750ML C/CJA	BOT	28.00	28.00	0.00	
534	PISCO PORTON MV QUEBRANTA X 750ML C/CJA	BOT	24.00	24.00	0.00	

2547	PISCO PURO INTIPALKA ACHOLADO X 2 LT.	BOT	5.00	5.00	0.00	
622	PISCO PURO INTIPALKA ACHOLADO X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
2462	PISCO QUEBRANTA QULLARI 750 ML	BOT	57.00	57.00	0.00	
119	PISCO QUEIRINGO ACHOLADO X 750ML.	BOT	148.00	148.00	0.00	
24	PISCO QUEIRINGO ITALIA 750 ML.	BOT	120.00	120.00	0.00	
127	PISCO QUEIRINGO QUEBRANTA X 750ML	BOT	175.00	175.00	0.00	
2484	PISCO QULLARI ACHOLADO X 750ML	BOT	60.00	60.00	0.00	
129	PISCO TABERNEIRO ACHOLADO LA BOTIJA X 700ML + 880	BOT	143.00	143.00	0.00	
131	PISCO TABERNEIRO QUEBRANTA LA BOTIJA X 700ML + 880	BOT	142.00	142.00	0.00	
120	PISCO TACAMA DEMONIO DE LOS ANDES ACHOLADO X 700M	BOT	3.00	3.00	0.00	
133	PISCO VARIAS X 750ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
2287	FINI DISPLAY 12 FRENTE 2018	UND	5.00	5.00	0.00	
2290	FINI DISPLAY DUPLA FACE 2017	UND	1.00	1.00	0.00	
2291	FINI DISPLAY HIBRIDO 2018	UND	3.00	3.00	0.00	
2289	FINI EXHIBIDORES METALICO 6 FRENTE HORIZONTAL 20	UND	4.00	4.00	0.00	
2288	FINI EXHIBIDORES METALICO 9 FRENTE 2020	UND	2.00	2.00	0.00	
1696	CARTAVIO HIT CHILCANO DE RON X 355ML.	BOT	448.00	448.00	0.00	
678	CARTAVIO HIT CUBA LIBRE X 355ML.	BOT	497.00	497.00	0.00	
676	CARTAVIO HIT MOJITO X 355ML.	BOT	464.00	452.00		FALTANTE
870	CARTAVIO HIT MOJITO K700 ML.	BOT	248.00	228.00		FALTANTE
677	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 355ML.	BOT	394.00	385.00		FALTANTE
871	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 700ML.	BOT	300.00	240.00		FALTANTE
425	BARCELO RON AÑEJO X 1.75 LT.	BOT	3.00	3.00	0.00	
635	BARCELO RON GRAN AÑEJO X 1.75 LT.	BOT	3.00	3.00	0.00	
2501	DECANTO 2MX CHILCANO LIMON (BONIF) X 355ML.	BOT	18.00	18.00	0.00	
2490	DECANTO 2MX CHILCANO LIMON X 355ML	BOT	133.00	133.00	0.00	
2550	DECANTO 2MX CHILCANO MARACUYA X 355ML	BOT	141.00	141.00	0.00	
2092	KRAKEN 750 ML	BOT	7.00	7.00	0.00	
2552	PK CARTAVIO BLACK 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	460.00	460.00	0.00	
2554	PK CARTAVIO BLANCO 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	444.00	444.00	0.00	
2553	PK CARTAVIO SUPERIOR 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	364.00	364.00	0.00	
2307	RON ALTARIUM 3 AÑOS X 750ML.	BOT	25.00	25.00	0.00	
2315	RON ALTARIUM 3 AÑOS X 750ML (BONIF)	BOT	3.00	3.00	0.00	
2308	RON ALTARIUM 5 AÑOS X 750ML	BOT	21.00	21.00	0.00	
2316	RON ALTARIUM 5 AÑOS X 750ML (BONIF)	BOT	3.00	3.00	0.00	
647	RON CABO BLANCO BLACK X 1000ML	BOT	917.00	912.00		FALTANTE
351	RON CABO BLANCO BLACK X 750ML	BOT	257.00	256.00		FALTANTE
145	RON CABO BLANCO DURAZNO X 1000ML	BOT	89.00	76.00		FALTANTE
1174	RON CABO BLANCO DURAZNO X 500 ML	BOT	92.00	92.00	0.00	
147	RON CABO BLANCO LIMON X 1000ML	BOT	90.00	90.00	0.00	
2345	RON CABO BLANCO SILVER X 1000ML	BOT	47.00	47.00	0.00	
646	RON CARTAVIO BLACK X 500ML	BOT	359.00	359.00	0.00	
153	RON CARTAVIO BLACK X 750ML	BOT	371.00	371.00	0.00	
1254	RON CARTAVIO BLACK BARREL X 1 LT.	BOT	64.00	64.00	0.00	
148	RON CARTAVIO BLACK BARREL X 750ML	BOT	68.00	68.00	0.00	
2373	RON CARTAVIO BLACK CANDELARIA X 750ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
149	RON CARTAVIO BLACK X 1 LT	BOT	860.00	860.00	0.00	
2050	RON CARTAVIO BLACK X 1.75 LT	BOT	111.00	111.00	0.00	
317	RON CARTAVIO BLACK X 125 ML	BOT	504.00	506.00	0.00	
152	RON CARTAVIO BLACK X 250ML	BOT	728.00	671.00		FALTANTE
2349	RON CARTAVIO BLACK X 275ML	BOT	5.00	5.00	0.00	
1175	RON CARTAVIO BLANCO X 500ML	BOT	70.00	70.00	0.00	
338	RON CARTAVIO BLANCO 125 ML	BOT	71.00	71.00	0.00	
413	RON CARTAVIO BLANCO X 1 LT	BOT	681.00	681.00	0.00	
2051	RON CARTAVIO BLANCO X 1.75 LT	BOT	30.00	30.00	0.00	
150	RON CARTAVIO BLANCO X 250ML	BOT	100.00	100.00	0.00	
151	RON CARTAVIO BLANCO X 750ML	BOT	151.00	151.00	0.00	
1778	RON CARTAVIO COCO 750ML	BOT	109.00	109.00	0.00	
1777	RON CARTAVIO DURAZNO 750ML	BOT	72.00	72.00	0.00	
1776	RON CARTAVIO LIMON 750ML	BOT	55.00	55.00	0.00	
835	RON CARTAVIO RESERVA 8 AÑOSX 750ML	BOT	41.00	41.00	0.00	
2091	RON CARTAVIO SELECTO 1 LTR	BOT	67.00	67.00	0.00	
2433	RON CARTAVIO SELECTO 1.75 LTR	BOT	18.00	18.00	0.00	
530	RON CARTAVIO SELECTO X 750ML	BOT	113.00	113.00	0.00	
1538	RON CARTAVIO SELECTO BLANCO X 750ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
637	RON CARTAVIO SOLERA X 750 ML + ESTUCHE	BOT	21.00	21.00	0.00	
1176	RON CARTAVIO SUPERIOR X 500ML	BOT	63.00	63.00	0.00	
414	RON CARTAVIO SUPERIOR X 1 LT	BOT	497.00	497.00	0.00	
154	RON CARTAVIO SUPERIOR X 125ML	BOT	383.00	350.00		FALTANTE

155	RON CARTAVIO SUPERIOR X 250ML	BOT	590.00	589.00		FALTANTE
156	RON CARTAVIO SUPERIOR X 750ML	BOT	289.00	289.00	0.00	
158	RON FLOR DE CAÑA ETIQ. NEGRA 5 AÑOS X 1 LT	BOT	12.00	12.00	0.00	
159	RON FLOR DE CAÑA ETIQ. NEGRA 5 AÑOS X 750ML	BOT	20.00	20.00	0.00	
157	RON FLOR DE CAÑA GRAN RESERVA (7 AÑOS) X 1 LT.	BOT	13.00	13.00	0.00	
284	RON FLOR DE CAÑA GRAN RESERVA (7 AÑOS) X 750 ML	BOT	26.00	26.00	0.00	
287	RON FLOR DE CAÑA ORO 4 AÑOS X 1 LT.	BOT	67.00	67.00	0.00	
289	RON FLOR DE CAÑA ORO 4 AÑOS X 750 ML	BOT	104.00	104.00	0.00	
161	RON HAVANA CLUB 7 AÑOS X 750ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
163	RON HAVANA CLUB AÑEJO ESPECIAL ORO X 750ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
162	RON HAVANA CLUB AÑEJO ESPECIAL X 1000ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
1974	RON SANTA TERESA 1796 X 750ML	BOT	2.00	2.00	0.00	
1896	RON SANTA TERESA GRAN RESERVA 750ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
680	RUS WILD PASSION FRUIT X 355ML	BOT	434.00	434.00	0.00	
681	RUS WILD SEX ON THE BEACH X 355ML	BOT	449.00	447.00		FALTANTE
2500	RUS WILD XTREME WATERMELON (BONIF) X 355ML	BOT	18.00	18.00	0.00	
2397	RUS WILD XTREME WATERMELON X 355ML	BOT	299.00	288.00	-11.00	
679	RUSS WILD TROPICAL ORANGE X 355ML	BOT	501.00	500.00		FALTANTE
411	SANGRIA QUEIPOLO TINTA X 1000ML	BOT	24.00	24.00	0.00	
171	SANGRIA TABERNERO X 1000ML	TET	60.00	60.00	0.00	
2040	PRINGLE QUESO X 124 GR	UND	185.00	185.00	0.00	
2041	PRINGLE SON & CREM ONION X 124 GR	UND	249.00	249.00	0.00	
2114	FRINGLES ORIGINAL X 124 GR	UND	328.00	328.00	0.00	
2543	FRINGLES PIZZA X 124 GR	UND	219.00	219.00	0.00	
276	TEQUILA 1800 J. C. REPOSADO X 750 ML	BOT	5.00	5.00	0.00	
945	TEQUILA JIMADOR REPOSADO X 750 ML.	BOT	3.00	3.00	0.00	
378	TEQUILA JOSE CUERVO SILVER X 750ML	BOT	14.00	14.00	0.00	
173	TEQUILA JOSE CUERVO ESPECIAL RUBIO X 750ML	BOT	11.00	11.00	0.00	
2358	DESHIDRATADO CHAKI NARANJA (BONIF)	UND	3.00	3.00	0.00	
27	C/T RESERVADO CARMENERE 750 ML	BOT	4.00	3.00		FALTANTE
2541	C/T RESERVADO SAUV. BLANC 750 ML	BOT	8.00	8.00	0.00	
183	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO CAB. SAUV. X 750ML	BOT	45.00	45.00	0.00	
182	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO CARMENERE X 750ML	BOT	28.00	24.00		FALTANTE
1611	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO DARK RED X 750ML	BOT	1.00	0.00		FALTANTE
185	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO MALBEC X 750ML	BOT	89.00	89.00	0.00	
184	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO MERLOT X 750ML	BOT	36.00	36.00	0.00	
1703	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO RED BLEND X 750ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
299	C/T VINO FRONTERA CAB.SAUVIG X 750 ML	BOT	91.00	91.00	0.00	
354	C/T VINO FRONTERA CARMENERE X 750 ML	BOT	17.00	17.00	0.00	
2572	DESTILADO LA FINCA X 750 ML.	BOT	11.00	11.00	0.00	
2466	JARABE MARQUES DE ICA DE GOMA X 750 ML.	BOT	60.00	60.00	0.00	
2442	JARABE MARQUES DE ICA DE GRANADINA X 750 ML.	BOT	60.00	60.00	0.00	
1279	PACK 01 PISCO TABERNERO ACHOLADO ED.1 700ML+2VASO	UND	53.00	53.00	0.00	
1952	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO BORGOÑA+ 02 VASOS	PAX	46.00	46.00	0.00	
1951	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO BOBE + 02 VASOS	PAX	56.00	56.00	0.00	
2424	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO BORGOÑA S/S X	BOT	1.00	1.00	0.00	
2427	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO ROSE S/S X 750	BOT	13.00	13.00	0.00	
2401	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO TINTO S/S X 75	BOT	82.00	82.00	0.00	
2425	PACK VINO ROSE S/S X 750ML+VINO ROSE S/S X 750ML	BOT	97.00	97.00	0.00	
2404	PACK VINO ROSE S/S X 750ML+VINO TINTO S/S X 750ML	BOT	106.00	106.00	0.00	
2426	PACK VINO TINTO S/S X 750ML+VINO TINTO S/S X 750M	BOT	74.00	74.00	0.00	
2436	PISCO M/ICA GRAN COSECHA ACHOLADO X 750 ML.	BOT	6.00	6.00	0.00	
2435	PISCO M/ICA GRAN COSECHA QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	5.00	5.00	0.00	
2441	PISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 125 ML.	BOT	172.00	160.00		FALTANTE
2440	PISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 250 ML.	BOT	122.00	122.00	0.00	
2438	PISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 2LT.	BOT	15.00	15.00	0.00	
2434	PISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	419.00	419.00	0.00	
2597	PISCO PAILLOS ACHOLADO X 750 ML.	BOT	47.00	47.00	0.00	
2586	PISCO PAILLOS QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	107.00	107.00	0.00	
621	PISCO PURO INTIPALKA ITALIA X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
620	PISCO PURO INTIPALKA QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	28.00	28.00	0.00	
2573	PISCO QUEBRANTA LA FINCA X 750 ML.	BOT	238.00	238.00	0.00	
219	TABERNERO TUYO BORGOÑA X 750ML	BOT	89.00	89.00	0.00	
332	TABERNERO TUYO ROSE X 750 ML.	BOT	122.00	122.00	0.00	
1963	VINO BORGOÑA E.COPELLO S/S X 750ML	BOT	30.00	30.00	0.00	
2318	VINO BORGOÑA OCUCAJE X 1.5 LT	BOT	4.00	4.00	0.00	
180	VINO BORGOÑA OCUCAJE X 750ML	BOT	264.00	264.00	0.00	
1955	VINO BORGOÑA OCUCAJE X 750ML (BONIF)	BOT	2.00	2.00	0.00	
2157	VINO BORGOÑA SANTA MARTA X 750 ML	BOT	55.00	55.00	0.00	
177	VINO CLOS DE PIRQUE BLANCO X 1000ML	TET	179.00	179.00	0.00	

229	VINO CLOS DE FIRQUE TINTO X 1000ML	TET	116.00	116.00	0.00	
196	VINO DEL SANTO GRIAL X 750ML (VINO DE MISA)	BOT	34.00	34.00	0.00	
2073	VINO E.COPELLO MOSCATO BLANCO S/S X 750	BOT	54.00	54.00	0.00	
1490	VINO E.COPELLO ROSE S/S/ X 750	BOT	78.00	78.00	0.00	
1491	VINO E.COPELLO TINTO S/S X 750	BOT	43.00	43.00	0.00	
2323	VINO ESPUMANTE CLASICO OCUCAJE X 750ML	BOT	295.00	295.00	0.00	
178	VINO FOND DE CAVE BLANCO CHARDONNAY OCUCAJE X 75	BOT	18.00	18.00	0.00	
231	VINO FOND DE CAVE TINTO OCUCAJE CAB SAUV MALBEC X	BOT	37.00	37.00	0.00	
190	VINO GATO BLANCO X 1000ML	TET	121.00	124.00	3.00	
191	VINO GATO NEGRO X 1000ML	TET	156.00	156.00	0.00	
2523	VINO GLAUBER BORGOÑA X 750ML	BOT	45.00	45.00	0.00	
2525	VINO GLAUBER MISTELA X 750ML	BOT	30.00	30.00	0.00	
2524	VINO GLAUBER ROSE X 750ML	BOT	51.00	51.00	0.00	
2526	VINO GLAUBER TINTO X 750ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
360	VINO INTIPALKA MALBEC X 750 ML.	BOT	10.00	10.00	0.00	
380	VINO INTIPALKA RESERVA MALBEC / MERLOT X 750 ML.	BOT	4.00	4.00	0.00	
2567	VINO LA FINCA BORGOÑA X 750 ML.	BOT	70.00	70.00	0.00	
2570	VINO LA FINCA RIGO X 750 ML.	BOT	108.00	108.00	0.00	
2568	VINO LA FINCA MISTELA X 750 ML.	BOT	8.00	8.00	0.00	
2569	VINO LA FINCA ROSE X 750 ML.	BOT	53.00	53.00	0.00	
980	VINO MOSCATEL OCUCAJE X 750ML	BOT	57.00	58.00	1.00	
472	VINO NAVARRO CORREA CP BLEND X 750ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
200	VINO NAVARRO CORREA CP CAB. SAUV. X 750ML	BOT	41.00	41.00	0.00	
12	VINO NAVARRO CORREA CP MALBEC X 750 ML.	BOT	17.00	17.00	0.00	
272	VINO NAVARRO CORREA CP SYRAH X 750 ML.	BOT	4.00	4.00	0.00	
211	VINO OCUCAJE ROSE S/S X 750ML	BOT	131.00	131.00	0.00	
1954	VINO OCUCAJE ROSE S/S X 750ML (BONIF)	BOT	17.00	17.00	0.00	
201	VINO OPORTO DEL ABUELO OCUCAJE X 750ML	BOT	99.00	99.00	0.00	
2585	VINO PALLOS BLANCO X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
2580	VINO PALLOS BORGOÑA X 750 ML.	BOT	60.00	60.00	0.00	
2586	VINO PALLOS MISA X 750 ML.	BOT	12.00	12.00	0.00	
2581	VINO PALLOS MISTELA X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
2584	VINO PALLOS PERFECTO AMOR X 750 ML.	BOT	35.00	35.00	0.00	
2582	VINO PALLOS ROSE X 750 ML.	BOT	58.00	58.00	0.00	
321	VINO QUEIROLO BARBERA BORGOÑA COSECHA 125 X 750 M	BOT	77.00	76.00		FALTANTE
203	VINO QUEIROLO BLANCO RESERVA SEMI SECO X 750ML	BOT	11.00	11.00	0.00	
204	VINO QUEIROLO BORGOÑA S/S X 2000ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
205	VINO QUEIROLO BORGOÑA S/S X 750ML	BOT	290.00	289.00		FALTANTE
207	VINO QUEIROLO MAGDALENA S/ SECO X 750ML	BOT	72.00	72.00	0.00	
208	VINO QUEIROLO MAGDALENA SEMI SECO X 2000ML	BOT	2.00	2.00	0.00	
206	VINO QUEIROLO MOSCATO X 750ML	BOT	60.00	60.00	0.00	
210	VINO QUEIROLO ROSE S/S X 750ML	BOT	300.00	300.00	0.00	
343	VINO QUEIROLO SIGLO XVI 750 ML.	BOT	18.00	18.00	0.00	
296	VINO QUEIROLO TANNAT X 750 ML.	BOT	10.00	10.00	0.00	
290	VINO RK BLACK TOWER X 750 ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
2319	VINO ROSE OCUCAJE X 1.5 LT	BOT	13.00	13.00	0.00	
2159	VINO ROSE SANTA MARTA X 750 ML	BOT	257.00	257.00	0.00	
2347	VINO S.S BORGOÑA ZEIMIRA 750 ML	BOT	274.00	272.00		FALTANTE
2350	VINO S.S MALBEC ZEIMIRA 750 ML	BOT	104.00	104.00	0.00	
222	VINO TABERNERO BORGOÑA S/S X 2000ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
223	VINO TABERNERO BORGOÑA S/S X 750ML	BOT	290.00	290.00	0.00	
234	VINO TABERNERO ROSE S/S X 750ML	BOT	474.00	486.00	12.00	
477	VINO TACAMA TINTO DULCE X 750ML	BOT	20.00	20.00	0.00	
214	VINO TACAMA ROSE S/S X 750ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
217	VINO TACAMA SELECCION ESPECIAL X 750ML	BOT	6.00	6.00	0.00	
2141	VINO TINTO SANTA MARTA X 750 ML	BOT	109.00	109.00	0.00	
1253	BUS WILD FRESH APPLE X 355ML	BOT	398.00	391.00		FALTANTE
1333	VODKA RUSSKAYA APPLE X 750ML	BOT	209.00	209.00	0.00	
2545	VODKA RUSSKAYA GREEN APPLE X 750ML	BOT	319.00	327.00	8.00	
614	VODKA RUSSKAYA X 1 LT	BOT	256.00	256.00	0.00	
658	VODKA RUSSKAYA BLACK X 750 ML	BOT	33.00	33.00	0.00	
586	VODKA RUSSKAYA CITRUS X 750ML	BOT	45.00	45.00	0.00	
605	VODKA RUSSKAYA CRANBERRY X 750 ML	BOT	53.00	53.00	0.00	
614	VODKA RUSSKAYA NEUTRO X 250 ML	BOT	72.00	73.00	1.00	
1953	VODKA RUSSKAYA PINK X 750ML	BOT	327.00	325.00		FALTANTE
350	VODKA RUSSKAYA X 750ML	BOT	386.00	385.00		FALTANTE
330	VODKA SMIRNOFF GRE.APPLE X 750 ML	LTA	60.00	60.00	0.00	
2217	VAT 69 HONEY X 750ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
3	WHISKY BALLANTINES FINEST X 750 ML	BOT	36.00	36.00	0.00	

254	WHISKY CHIVAS REGAL 12 AÑOS X 1 LT.	BOT	10.00	10.00	0.00	
311	WHISKY CHIVAS REGAL 12 AÑOS X 750 ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
270	WHISKY CHIVAS REGAL 18 AÑOS X 750 ML	BOT	8.00	8.00	0.00	
337	WHISKY CHIVAS REGAL EXTRA X 750 ML.	BOT	8.00	8.00	0.00	
2406	WHISKY CHIVAS REGAL XV AÑOS X 750 ML	BOT	2.00	2.00	0.00	
525	WHISKY JACK DANIEL HONEY X 750 ML	BOT	22.00	22.00	0.00	
912	WHISKY JACK DANIELS S/E X 750ML	BOT	59.00	59.00	0.00	
466	WHISKY JOHNNIE WALKER DOUBLE BLACK X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
376	WHISKY JOHNNIE WALKER ET. NEGRA X 750ML	BOT	41.00	41.00	0.00	
262	WHISKY JOHNNIE WALKER ET. ROJA X 750ML	BOT	14.00	13.00	-1.00	FALTANTE
500	WHISKY JOHNNIE WALKER GOLD RESERVA X 750ML	BOT	24.00	17.00	-7.00	FALTANTE
1887	WHISKY LEXINGTON X 750 ML	BOT	118.00	118.00	0.00	
405	WHISKY OLD TIMES BLACK X 750 ML	BOT	84.00	84.00	0.00	
983	WHISKY OLD TIMES GOLD X 750 ML	BOT	31.00	31.00	0.00	
617	WHISKY OLD TIMES RED X 250 ML	BOT	31.00	31.00	0.00	
406	WHISKY OLD TIMES RED X 750 ML	BOT	271.00	271.00	0.00	
266	WHISKY SOMETHING SPECIAL X 1000ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
267	WHISKY SOMETHING SPECIAL X 750ML	BOT	31.00	31.00	0.00	
2198	WHISKY VAT 69 APPLE X 750 ML	BOT	3.00	3.00	0.00	



321	VINO QUEIROLO BARBERA BORGÑA COSECH	BOT	77.00	76.00	-1.00	FALTANTE	12.58	12.58	
205	VINO QUEIROLO BORGÑA S/S X 750ML	BOT	290.00	289.00	-1.00	FALTANTE	12	12.00	
2347	VINO S.S BORGÑA ZELMIRA 750 ML	BOT	274.00	272.00	-2.00	FALTANTE	8.8	17.6	
1253	RUS WILD FRESH APPLE X 355ML	BOT	398.00	391.00	-7.00	FALTANTE	3.9	46.8	
1953	VODKA RUSSKAYA PINK X 750ML	BOT	327.00	325.00	-2.00	FALTANTE	16.5	33	
350	VODKA RUSSKAYA X 750ML	BOT	386.00	385.00	-1.00	FALTANTE	15.5	15.5	
262	WHISKY JOHNNIE WALKER ET. ROJA X 750	BOT	14.00	13.00	-1.00	FALTANTE	40.7	40.7	
500	WHISKY JOHNNIE WALKER GOLD RESERVA X	BOT	24.00	17.00	-7.00	FALTANTE	170	1,190.00	
								6,012.52	

  
 Administradora  
 Karem Santacruz Bautista  
 Alta Gama Licores SAC  
 C.R. 573778377

**RECIBIDO**  
**ALTA GAMA LICORES SAC.**  
 20603312458  
 NOMBRE:   
 FECHA:  HORA:   
 ESTADO:  Almacén

Anexo 06

Toma de inventario periodo abril 2021

ALTA GAMA LICORES S.A.C.  
RUC: 206033124

FECHA:25/04/2021  
HORA:09:06 a.m.

**INVENTARIO FISICO**  
**AL 25/04/2021**  
**ALMACÉN ALMACEN DIST LA VICTORIA**

Página 1 de 11

COD.	DESCRIPCION	UN	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	OBSERVACION
92	AGUARDIENTE ANTIOQUEÑO AZUL SECO S /AZUCAR X 750ML	BOT	27,00	27,00	0,00	
52	AGUARDIENTE ANTIOQUEÑO X 750ML	BOT	52,00	52,00	0,00	
90	ANIS MAJAH ETIQUETA VERDE SECO X 750ML	BOT	3,00	1,00		
2160	ANISADO EMERUSO X 750 ML	BOT	3,00	1,00	-2,00	CRUCE I
91	ANISADO MENTA POBLETE X 750ML	BOT	54,00	54,00	0,00	
74	ANISADO TORRE BLANCA POBLETE X 250ML	BOT	195,00	216,00	21,00	
2178	ANISADO TORRE BLANCA POBLETE X 750ML	BOT	192,00	188,00	-4,00	CRUCE I
2179	DESTILADO POBLETE X 750ML	BOT	70,00	70,00	0,00	
1672	VODKA VULFOV 1000 ML	BOT	71,00	75,00	4,00	
2624	WHISKY OLD TIMES BLACK 1 L	BOT	120,00	120,00	0,00	
1675	WHISKY OLD TIMES RED 1 L	BOT	245,00	246,00	1,00	
467	WEINEREN CERVEZA LATA X 330 ML.	LTA	120,00	120,00	0,00	
2382	ESPUMANTE LA FOURIE X 750ML	BOT	257,00	259,00	2,00	
1506	ESPUMANTE TOSTI DOLCE FESTA 750ML	BOT	30,00	30,00	0,00	
307	RICCADONNA AZTI ESPUMANTE X 750 ML	BOT	77,00	77,00	0,00	
331	RICCADONNA AZTI MARY X 750 ML.	BOT	58,00	11,00	-47,00	
372	RICCADONNA MOSCATO ROSE X 750 ML	BOT	34,00	12,00	-22,00	
1130	RICCADONNA PROSECCO X 750 ML	BOT	7,00	7,00	0,00	
819	M&M PEANUT X 49.3 GR	UND	240,00	240,00	0,00	
1749	MARLBORO DOUBURST(DOUBLE MENTA) MNT KS BOX 10	C10	91,00	91,00	0,00	
1748	MARLBORO DOUBURST(DOUBLE MENTA) MNT KS BOX 20	C20	30,00	30,00	0,00	
2496	MARLBORO EXOTIC FUSION MNT KS BOX 20	C20	64,00	64,00	0,00	
1745	MARLBORO FUSION (MORA) KS BOX 10	C10	44,00	44,00	0,00	
1744	MARLBORO FUSION (MORA) KS BOX 20	C20	51,00	51,00	0,00	
2498	MARLBORO GARDEN FUSION MNT KS BOX 20	C20	75,00	75,00	0,00	
1742	MARLBORO GOLD(2.0 ORIGINAL) (BLANCO) KS BOX 10	C10	115,00	115,00	0,00	
1743	MARLBORO GOLD(2.0 ORIGINAL) (BLANCO) KS BOX 20	C20	89,00	89,00	0,00	
1747	MARLBORO KREYER(CANELA) MNT MNT KS BOX 10	C10	107,00	106,00	-1,00	
1746	MARLBORO KREYER(CANELA) MNT MNT KS BOX 20	C20	35,00	35,00	0,00	
2497	MARLBORO SUMMER FUSION MNT KS BOX 20	C20	64,00	64,00	0,00	
1741	MARLBORO (RED FWO) KS (ROJO) BOX 10	C10	89,00	89,00	0,00	
1740	MARLBORO (RED FWO) KS (ROJO) BOX 20	C20	98,00	98,00	0,00	
2030	CARIBE SOF 20	C20	20,00	20,00	0,00	
2177	L&M FORWARD 5.0 BLU BLU X 10	C20	96,00	96,00	2,00	
2043	L&M FORWARD BLUE X 20	C20	80,00	84,00	4,00	
98	COGNAC RESERVADO POBLETE X 750ML	BOT	23,00	24,00	1,00	
2322	DURAZNOS EN ALMIDAN VALONAR	LTA	80,00	80,00	0,00	
985	COCKTAIL DE ALGARROBINA PICCOLI X 750ML	BOT	93,00	93,00	0,00	
600	COCKTAIL DE CAFE PICCOLI X 750ML	BOT	62,00	62,00	0,00	
986	COCKTAIL DE COCO PICCOLI X 750ML	BOT	37,00	36,00	-1,00	
2162	COCKTAIL PICCOLI CACAO X 750ML	BOT	19,00	18,00	-1,00	CRUCE
1274	COCKTAIL PICCOLI DORADO X 750ML	BOT	32,00	33,00	1,00	CRUCE
105	CREMA DE MENTA POBLETE X 750ML	BOT	67,00	63,00	-4,00	
107	CREMA DE WHISKY BAILEYS ORIGINAL X 750ML	BOT	19,00	19,00	0,00	
2483	LICOR FLOJ DE JAMAICA C/PICCOLI X 750ML	BOT	8,00	8,00	0,00	
750	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML.	LTA	505,00	505,00	0,00	
1928	BEBIDA ENERGIZANTE 4.40 X 249 ML	LTA	60,00	59,00	-1,00	
1036	PERKINS GINGER X 200 ML.	BOT	120,00	120,00	0,00	
1035	PERKINS PINK SODA X 200 ML.	BOT	35,00	35,00	0,00	
1034	PERKINS TONICA SLADON X 200 ML.	BOT	167,00	173,00	6,00	CRUCE A (114)
1033	PERKINS TONICA X 200 ML.	BOT	134,00	129,00	-5,00	CRUCE A
529	RED BULL ENERGY DRINK SIN AZUCAR X 250ML	LTA	42,00	42,00	0,00	
2467	RED BULL ENERGY DRINK TROPICAL X 250ML	LTA	75,00	75,00	0,00	
142	RED BULL ENERGY DRINK X 250ML	LTA	1,085,00	1,089,00	4,00	
2154	ENCENDEDOR PRESION X 25 UNID	PQ	1,00	0,00	-1,00	
1606	ANTAGONIC TURN GIN & GIN X 275ML	BOT	80,00	80,00	0,00	
1685	ANTAGONIC TURN GIN & TONIC X 275ML	BOT	36,00	36,00	0,00	
110	GIN ANTAGONIC X 750ML	BOT	23,00	23,00	0,00	
273	GIN BEEFEATER X 750 ML	BOT	32,00	32,00	0,00	

1898	GIN GREENALLS WILD BERRY (PINK) 750ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
2271	FINI GOMA BEBO DE FRESA 100 GR	UND	12.00	0.00	-12.00	
2272	FINI GOMA DENTADURA 100 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	
2296	FINI GOMA MORA 100 GR (BONIF)	UND	10.00	0.00	-10.00	
2257	FINI MARSHMALLOW FLOR 250 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	
2300	FINI MARSHMALLOW TRENZA TRICOLOR 80 GR (BONIF)	UND	1.00	0.00	-1.00	
2251	FINI REGALIZ FRESA ACIDA 27 GR	UND	3.00	0.00	-3.00	
2298	FINI REGALIZ UVA ACIDA 80 GR (BONIF)	UND	12.00	0.00	-12.00	
2250	FINI REGALIZ YOGURT DE FRESA 27 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	
1781	M&M S MILK CHOCOLATE X 47.9 GR	UND	216.00	216.00	0.00	
2195	MENTOS FRESA	UND	442.00	440.00	-2.00	
2470	MENTOS FRUTA	UND	114.00	113.00	-1.00	
2468	MENTOS MANZANA VERDE	UND	372.00	372.00	0.00	
2363	MENTOS MASTICABLES	UND	80.00	80.00	0.00	
2469	MENTOS MENTA	UND	458.00	504.00	46.00	
1345	SNICKERS ALMOND 49.9G	UND	192.00	192.00	0.00	
818	SNICKERS BAR X 52.7 GR	UND	96.00	96.00	0.00	
638	JARABE DE GOMA VIÑA SANTA 4 LT	BOT	9.00	9.00	0.00	
113	JARABE DE GOMA VIÑA SANTA 750ML	BOT	46.00	45.00	-1.00	
1911	CRISTIANI MENTA 700ML	BOT	7.00	7.00	0.00	
432	FRANGELICO LICOR DE AVELLANAS X 700ML	BOT	1.00	1.00	0.00	
475	JAGERMEISTER X 700ML	BOT	78.00	78.00	0.00	
416	LICOR DE RON CARTAVIO X 700ML	BOT	24.00	24.00	0.00	
8	LICOR HITJANS DE MENTA X 750 ML.	BOT	1.00	1.00	0.00	
116	MACA STRONGER POBLETE X 750ML	BOT	54.00	54.00	0.00	
2537	MACERADO GLAUBER AGUAIMANTO X 500ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
2535	MACERADO GLAUBER MARACUYA X 500ML	BOT	37.00	37.00	0.00	
2538	MACERADO GLAUBER MUÑA Y MENTA X 500ML	BOT	26.00	26.00	0.00	
117	MASCO DE CIRUELA QUEIROLO X 750ML	BOT	10.00	10.00	0.00	
2069	MACERADO QUINTU ARANDANO ORIGINAL 500 ML	BOT	74.00	76.00	2.00	CRUCE B
2184	MACERADO QUINTU LIMA 500 ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
2183	MACERADO QUINTU MARACUYA INTENSO 500 ML	BOT	82.00	80.00	-2.00	CRUCE B
2068	MACERADO QUINTU MARACUYA ORIGINAL 500 ML	BOT	33.00	59.00	26.00	OJO
2192	PILAS DURACELL AA	TIR	48.00	49.00	1.00	CRUCE C
2193	PILAS DURACELL AAA	TIR	43.00	42.00	-1.00	CRUCE C
2529	PISCO GLAUBER ACHOLADO X 750ML	BOT	34.00	34.00	0.00	
2528	PISCO GLAUBER QUEBRANTA X 750ML	BOT	34.00	34.00	0.00	
1580	PACK 01 LA BOTIJA ACHOLADO X 700ML + 2 VASOS+ G	BOT	59.00	59.00	0.00	
1798	PACK CHILCANERO 4 GALLOS QUEBRANTA + EVERVESH + V PAK	BOT	159.00	159.00	0.00	
1489	PACK PISCO PANCHO FIERRO QUEBRANTA X 750	BOT	65.00	65.00	0.00	
1047	PISCO 4 GALLOS MOSTO VERDE ACHOLADO X 700 ML.	BOT	11.00	11.00	0.00	
1092	PISCO 4 GALLOS MOSTO VERDE ITALIA X 700 ML.	BOT	13.00	13.00	0.00	
1093	PISCO 4 GALLOS MOSTO VERDE QUEBRANTA X 700 ML.	BOT	10.00	10.00	0.00	
2189	PISCO 4 GALLOS MV ACHOLADO C. ARTISTAS C/CJA X 7	BOT	24.00	24.00	0.00	
2191	PISCO 4 GALLOS MV ITALIA C. ARTISTAS C/CJA X 750	BOT	24.00	24.00	0.00	
2190	PISCO 4 GALLOS MV QUEBRANTA C. ARTISTAS C/CJA X	BOT	24.00	24.00	0.00	
2559	PISCO 4 GALLOS PURO ACHOLADO X 1.75 LT	BOT	6.00	6.00	0.00	
575	PISCO 4 GALLOS PURO ACHOLADO X 700 ML.	BOT	129.00	129.00	0.00	
574	PISCO 4 GALLOS PURO ITALIA X 700 ML	BOT	36.00	36.00	0.00	
2558	PISCO 4 GALLOS PURO QUEBRANTA X 1.75 LT	BOT	1.00	1.00	0.00	
777	PISCO 4 GALLOS PURO QUEBRANTA X 700 ML.	BOT	120.00	120.00	0.00	
1509	PISCO GOTA ACHOLADO OCUCAJE X 2 LT	BOT	13.00	13.00	0.00	
981	PISCO GOTA ACHOLADO OCUCAJE X 4 LT	BOT	8.00	8.00	0.00	
618	PISCO GOTA ACHOLADO OCUCAJE X 700 ML	BOT	48.00	48.00	0.00	
602	PISCO GOTA ITALIA OCUCAJE X 700ML	BOT	93.00	93.00	0.00	
603	PISCO GOTA PURO QUEBRANTA OCUCAJE X 700ML	BOT	13.00	13.00	0.00	
859	PISCO GOTA QUEBRANTA OCUCAJE X 2 LT	BOT	12.00	12.00	0.00	
424	PISCO GOTA QUEBRANTA OCUCAJE X 4 LT	BOT	19.00	19.00	0.00	
729	PISCO OCUCAJE 100 AÑOS MOSTO VERDE ITALIA 500ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
728	PISCO OCUCAJE 100 AÑOS MOSTO VERDE QUEBRANTA 500ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
121	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA COLOR X 750ML MARRO	BOT	2.00	3.00	1.00	CRUCE 2
122	PISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA NEGRO X 750ML	BOT	12.00	11.00	-1.00	CRUCE 2
2180	PISCO PANCHO FIERRO ACHOLADO X 750	BOT	39.00	39.00	0.00	
2187	PISCO PANCHO FIERRO ITALIA X 750	BOT	8.00	6.00	-2.00	CRUCE 3
2175	PISCO PANCHO FIERRO QUEBRANTA X 750	BOT	48.00	51.00	3.00	CRUCE 3 (1*)
531	PISCO PORTON MV ACHOLADO X 750ML C/CJA	BOT	20.00	21.00	1.00	CRUCE 4
1999	PISCO PORTON MV ITALIA X 50ML (MINIATURA)	BOT	4.00	4.00	0.00	
532	PISCO PORTON MV ITALIA X 750ML C/CJA	BOT	28.00	30.00	2.00	CRUCE 4
534	PISCO PORTON MV QUEBRANTA X 750ML C/CJA	BOT	24.00	21.00	-3.00	4 (-1 FALT.)

2547	FISCO PURO INTIPALKA ACHOLADO X 2 LT.	BOT	5.00	5.00	0.00	
422	FISCO PURO INTIPALKA ACHOLADO X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
2462	FISCO QUEBRANTA QILLARI 750 ML	BOT	57.00	57.00	0.00	
119	FISCO QUEIROLO ACHOLADO X 750ML	BOT	148.00	148.00	0.00	
24	FISCO QUEIROLO ITALIA 750 ML.	BOT	120.00	132.00	12.00	E D (DOBRA 3)
127	FISCO QUEIROLO QUEBRANTA X 750ML	BOT	175.00	168.00	-7.00	CRUCE B
2484	FISCO QVILLARI ACHOLADO X 750ML	BOT	60.00	60.00	0.00	
129	FISCO TABERNERO ACHOLADO LA BOTIJA X 700ML + SHO	BOT	143.00	144.00	1.00	
131	FISCO TABERNERO QUEBRANTA LA BOTIJA X 700ML + SHO	BOT	142.00	142.00	0.00	
120	FISCO TACAMA DIMONIO DE LOS ANDES ACHOLADO X 700ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
133	FISCO VARGAS X 750ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
2287	FINI DISPLAY 12 FRENTER 2018	UND	5.00		-5.00	
2290	FINI DISPLAY DUBLA FACE 2017	UND	1.00		-1.00	
2291	FINI DISPLAY SIBRIDO 2018	UND	3.00		-3.00	
2289	FINI EXHIBIDORES METALICO 8 FRENTER HORIZONTAL 20	UND	4.00		-4.00	
2288	FINI EXHIBIDORES METALICO 9 FRENTER 2020	UND	2.00		-2.00	
1696	CARTAVIO HIT CHILCANO DE RON X 355ML	BOT	448.00	453.00	5.00	
678	CARTAVIO HIT CUBA LIBRE X 355ML	BOT	497.00	497.00	0.00	
676	CARTAVIO HIT MOJITO X 355ML	BOT	464.00	476.00	12.00	CRUCE E (+3)
870	CARTAVIO HIT MOJITO X700 ML	BOT	248.00	307.00	59.00	CRUCE F(+1)
677	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 355ML	BOT	394.00	393.00	-1.00	CRUCE E
871	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 700ML	BOT	300.00	240.00	-60.00	CRUCE F
425	BARCELO RON AÑEJO X 1.75 LT.	BOT	3.00	3.00	0.00	
635	BARCELO RON GRAN AÑEJO X 1.75 LT.	BOT	3.00	3.00	0.00	
2501	DECANTO ZMIX CHILCANO LIMON (BONIF) X 355ML	BOT	18.00	18.00	0.00	
2490	DECANTO ZMIX CHILCANO LIMON X 355ML	BOT	139.00	127.00	-12.00	
2550	DECANTO ZMIX CHILCANO MARACUYA X 355ML	BOT	141.00	139.00	-2.00	
2092	ERAMEN 750 ML	BOT	7.00	7.00	0.00	
2552	FK CARTAVIO BLACK 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	440.00	446.00	6.00	CRUCE G
2554	FK CARTAVIO BLANCO 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	444.00	438.00	-6.00	CRUCE G
2553	FK CARTAVIO SUPERIOR 1 LT + JUGO DE PIÑA 1L	PAK	364.00	364.00	0.00	
2307	RON ALTARIUM 3 AÑOS X 750ML	BOT	25.00	25.00	0.00	
2315	RON ALTARIUM 3 AÑOS X 750ML (BONIF)	BOT	3.00	3.00	0.00	
2308	RON ALTARIUM 5 AÑOS X 750ML	BOT	21.00	21.00	0.00	
2316	RON ALTARIUM 5 AÑOS X 750ML (BONIF)	BOT	3.00	3.00	0.00	
647	RON CABO BLANCO BLACK X 1000ML	BOT	917.00	937.00	20.00	B (DOBRA 8)
351	RON CABO BLANCO BLACK X 750ML	BOT	257.00	256.00	-1.00	
145	RON CABO BLANCO DURAZNO X 1000ML	BOT	88.00	74.00	-14.00	CRUCE B
1174	RON CABO BLANCO DURAZNO X 500 ML	BOT	92.00	93.00	1.00	
147	RON CABO BLANCO LIMON X 1000ML	BOT	90.00	90.00	0.00	
2345	RON CABO BLANCO SILVER X 1000ML	BOT	47.00	56.00	9.00	
646	RON CARTAVIO BLACK X 500ML	BOT	359.00	358.00	-1.00	
153	RON CARTAVIO BLACK X 750ML	BOT	371.00	371.00	0.00	
1254	RON CARTAVIO BLACK BARRIL X 1 LT.	BOT	64.00	65.00	1.00	
148	RON CARTAVIO BLACK BARRIL X 750ML	BOT	68.00	68.00	0.00	
2373	RON CARTAVIO BLACK CANDELARIA X 750ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
189	RON CARTAVIO BLACK X 1 LT	BOT	440.00	1,395.00	955.00	NC CMC
2050	RON CARTAVIO BLACK X 1.75 LT	BOT	111.00	109.00	-2.00	
317	RON CARTAVIO BLACK X 125 ML	BOT	506.00	507.00	1.00	
152	RON CARTAVIO BLACK X 250ML	BOT	728.00	671.00	-57.00	19 FALTAN 47
2349	RON CARTAVIO BLACK X 275ML	BOT	5.00	5.00	0.00	
1175	RON CARTAVIO BLANCO X 500ML	BOT	70.00	70.00	0.00	
338	RON CARTAVIO BLANCO 125 ML	BOT	71.00	66.00	-5.00	
813	RON CARTAVIO BLANCO X 1 LT	BOT	481.00	539.00	58.00	NC CMC
2051	RON CARTAVIO BLANCO X 1.75 LT	BOT	30.00	32.00	2.00	
150	RON CARTAVIO BLANCO X 250ML	BOT	100.00	108.00	8.00	PIAR SUDO 8
151	RON CARTAVIO BLANCO X 750ML	BOT	151.00	151.00	0.00	
1778	RON CARTAVIO COCO 750ML	BOT	109.00	109.00	0.00	
1777	RON CARTAVIO DURAZNO 750ML	BOT	72.00	72.00	0.00	
1774	RON CARTAVIO LIMON 750ML	BOT	55.00	56.00	1.00	
835	RON CARTAVIO RESERVA 8 AÑOSX 750ML	BOT	41.00	41.00	0.00	
2091	RON CARTAVIO SELECTO 1 LTR	BOT	67.00	67.00	0.00	
2433	RON CARTAVIO SELECTO 1.75 LTR	BOT	18.00	18.00	0.00	
530	RON CARTAVIO SELECTO X 750ML	BOT	119.00	115.00	-4.00	
1538	RON CARTAVIO SELECTO BLANCO X 750ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
637	RON CARTAVIO SOLERA X 750 ML + ESTUCHE	BOT	21.00	21.00	0.00	
1176	RON CARTAVIO SUPERIOR X 500ML	BOT	63.00	63.00	0.00	
814	RON CARTAVIO SUPERIOR X 1 LT	BOT	487.00	400.00	-87.00	NC CMC
154	RON CARTAVIO SUPERIOR X 125ML	BOT	383.00	419.00	36.00	

155	RON CARTAVIO SUPERIOR X 250ML	BOT	590.00	592.00	2.00	OLIO CRUZAR 10
156	RON CARTAVIO SUPERIOR X 750ML	BOT	289.00	290.00	1.00	
158	RON FLOR DE CAÑA ETIQ. NEGRA 5 AÑOS X 1 LT	BOT	12.00	12.00	0.00	
159	RON FLOR DE CAÑA ETIQ. NEGRA 5 AÑOS X 750ML	BOT	20.00	20.00	0.00	
157	RON FLOR DE CAÑA GRAN RESERVA (7 AÑOS) X 1 LT.	BOT	13.00	13.00	0.00	
284	RON FLOR DE CAÑA GRAN RESERVA (7 AÑOS) X 750 ML	BOT	26.00	26.00	0.00	
287	RON FLOR DE CAÑA ORO 4 AÑOS X 1 LT.	BOT	67.00	67.00	0.00	
288	RON FLOR DE CAÑA ORO 4 AÑOS X 750 ML	BOT	104.00	104.00	0.00	
161	RON HAVANA CLUB 7 AÑOS X 750ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
163	RON HAVANA CLUB AÑEJO ESPECIAL ORO X 750ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
162	RON HAVANA CLUB AÑEJO ESPECIAL X 1000ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
1974	RON SANTA TERESA 1786 X 750ML	BOT	2.00	2.00	0.00	
1896	RON SANTA TERESA GRAN RESERVA 750ML	BOT	9.00	9.00	0.00	
680	RUS WILD PASSION FRUIT X 355ML	BOT	434.00	434.00	0.00	
681	RUS WILD SEX ON THE BEACH X 355ML	BOT	489.00	491.00	2.00	CRUCE 3
2500	RUS WILD XTREME WATERMELON (BONIF) X 355ML	BOT	18.00	18.00	0.00	
2397	RUS WILD XTREME WATERMELON X 355ML	BOT	299.00	288.00	-11.00	
679	RUSS WILD TROPICAL ORANGE X 355ML	BOT	501.00	500.00	-1.00	1V (SOBRAY 1+1)
411	SANGRIA QUEIROLO TINTA X 1000ML	BOT	24.00	24.00	0.00	
171	SANGRIA TABERNERO X 1000ML	TET	60.00	60.00	0.00	
2040	PRINGLE QUESO X 124 GR	UMD	185.00	186.00	1.00	CRUCE 2
2041	PRINGLE SOB & CREM ONION X 124 GR	UMD	249.00	249.00	0.00	
2114	PRINGLES ORIGINAL X 124 GR	UMD	328.00	328.00	0.00	
2543	PRINGLES PIZZA X 124 GR	UMD	219.00	218.00	-1.00	CRUCE 2
274	TEQUILA 1800 J. C. REPOSADO X 750 ML	BOT	5.00	5.00	0.00	
945	TEQUILA JIMADOR REPOSADO X 750 ML.	BOT	3.00	3.00	0.00	
378	TEQUILA JOSE CUERVO SILVER X 750ML	BOT	14.00	14.00	0.00	
173	TEQUILA JOSE CUERVO ESPECIAL RUBIO X 750ML	BOT	11.00	11.00	0.00	
2358	DESHIDRATADO CHAKI NARANJA (BONIF)	UMD	3.00	3.00	0.00	
27	C/T RESERVADO CARMENERE 750 ML	BOT	4.00	5.00	1.00	
2541	C/T RESERVADO SAUV. BLANC 750 ML	BOT	8.00	8.00	0.00	
183	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO CAB. SAUV. X 750ML	BOT	45.00	45.00	0.00	
182	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO CARMENERE X 750ML	BOT	28.00	24.00	-4.00	CRUCE 3
1611	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO DARK RED X 750ML	BOT	1.00	0.00	-1.00	
185	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO MALBEC X 750ML	BOT	89.00	89.00	0.00	
184	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO MERLOT X 750ML	BOT	36.00	36.00	0.00	
1703	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO RED BLEND X 750ML	BOT	12.00	16.00	4.00	CRUCE 3
299	C/T VINO FRONTERA CAB.SAUVIG X 750 ML	BOT	91.00	91.00	0.00	
354	C/T VINO FRONTERA CARMENERE X 750 ML	BOT	17.00	17.00	0.00	
2572	DESTILADO LA FINCA X 750 ML.	BOT	11.00	9.00	-2.00	
2466	JARABE MARQUES DE ICA DE GOMA X 750 ML.	BOT	60.00	60.00	0.00	
2442	JARABE MARQUES DE ICA DE GRANADINA X 750 ML.	BOT	60.00	60.00	0.00	
1279	PACK 01 FISCO TABERNERO ACHOLADO ED.L 700ML+2VASO	UMD	53.00	53.00	0.00	
1952	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO BORGOÑA+ 02 VASOS	PAK	46.00	45.00	-1.00	
1951	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO ROSE + 02 VASOS	PAK	56.00	57.00	1.00	5 SIN VASOS
2424	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO BORGOÑA S/S X	BOT	1.00	2.00	1.00	CRUCE 5
2427	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO ROSE S/S X 750	BOT	13.00	13.00	0.00	
2401	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO TINTO S/S X 75	BOT	82.00	82.00	0.00	
2425	PACK VINO ROSE S/S X 750ML+VINO ROSE S/S X 750ML	BOT	97.00	97.00	0.00	
2404	PACK VINO ROSE S/S X 750ML+VINO TINTO S/S X 750ML	BOT	106.00	106.00	0.00	
2426	PACK VINO TINTO S/S X 750ML+VINO TINTO S/S X 750M	BOT	74.00	73.00	-1.00	CRUCE 5
2436	FISCO M/ICA GRAN COSECHA ACHOLADO X 750 ML.	BOT	6.00	6.00	0.00	
2435	FISCO M/ICA GRAN COSECHA QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	5.00	5.00	0.00	
2441	FISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 125 ML.	BOT	172.00	184.00	12.00	
2440	FISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 250 ML.	BOT	122.00	111.00	-11.00	
2438	FISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 2LT.	BOT	15.00	15.00	0.00	
2434	FISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	419.00	419.00	0.00	
2587	FISCO PAILOS ACHOLADO X 750 ML.	BOT	47.00	47.00	0.00	
2588	FISCO PAILOS QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	107.00	107.00	0.00	
621	FISCO PUÑO INTIPALKA ITALIA X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
620	FISCO PUÑO INTIPALKA QUEBRANTA X 750 ML.	BOT	28.00	28.00	0.00	
2573	FISCO QUEBRANTA LA FINCA X 750 ML.	BOT	238.00	240.00	2.00	
219	TABERNERO TUYO BORGOÑA X 750ML	BOT	89.00	89.00	0.00	
332	TABERNERO TUYO ROSE X 750 ML.	BOT	122.00	122.00	0.00	
1963	VINO BORGOÑA E. COPELLO S/S X 750ML	BOT	30.00	32.00	2.00	
2318	VINO BORGOÑA OCUCAJE X 1,5 LT	BOT	4.00	4.00	0.00	
180	VINO BORGOÑA OCUCAJE X 750ML	BOT	264.00	268.00	4.00	
1955	VINO BORGOÑA OCUCAJE X 750ML (BONIF)	BOT	2.00	2.00	0.00	
2157	VINO BORGOÑA SANTA MARTA X 750 ML	BOT	55.00	55.00	0.00	
177	VINO CLOS DE PIQUE BLANCO X 1000ML	TET	179.00	191.00	12.00	3 (+9 SOBRAY)

229	VINO CIOS DE FIRQUE TINTO X 1000ML	TET	116.00	113.00	-3.00	CRUCE K
196	VINO DEL EMWTO GRIAL X 750ML (VINO DE MISA)	BOT	34.00	45.00	11.00	
2073	VINO E.COPELLO MOSCATO BLANCO S/S X 750	BOT	54.00	54.00	0.00	
1490	VINO E.COPELLO ROSE S/S/ X 750	BOT	78.00	73.00	-5.00	
1491	VINO E.COPELLO TINTO S/S X 750	BOT	42.00	43.00	0.00	
2323	VINO ESPUMANTE CLASICO OCUCAJE X 750ML	BOT	295.00	300.00	5.00	
178	VINO FORD DE CAVE BLANCO CHARDONNAY OCUCAJE X 75	BOT	18.00	18.00	0.00	
231	VINO FORD DE CAVE TINTO OCUCAJE CAB SAUV MALBEC X	BOT	37.00	37.00	0.00	
190	VINO GATO BLANCO X 1000ML	TET	121.00	124.00	3.00	CRUCE 4
191	VINO GATO NEURO X 1000ML	TET	154.00	153.00	-1.00	CRUCE 4
2523	VINO GLAUBER BORGONA X 750ML	BOT	45.00	45.00	0.00	
2525	VINO GLAUBER MISTELA X 750ML	BOT	30.00	30.00	0.00	
2524	VINO GLAUBER ROSE X 750ML	BOT	51.00	51.00	0.00	
2526	VINO GLAUBER TINTO X 750ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
360	VINO INTIPALMA MALBEC X 750 ML.	BOT	10.00	10.00	0.00	
380	VINO INTIPALMA RESERVA MALBEC / MERLOT X 750 ML.	BOT	4.00	4.00	0.00	
2567	VINO LA FINCA BORGONA X 750 ML.	BOT	70.00	69.00	-1.00	E L (+1 SOBRI)
2570	VINO LA FINCA HIGO X 750 ML.	BOT	108.00	112.00	4.00	CRUCE L
2568	VINO LA FINCA MISTELA X 750 ML.	BOT	8.00	8.00	0.00	
2569	VINO LA FINCA ROSE X 750 ML.	BOT	53.00	53.00	0.00	
990	VINO MOSCATEL OCUCAJE X 750ML	BOT	57.00	58.00	1.00	
472	VINO NAVARRO CORREA CP BLEND X 750ML	BOT	4.00	5.00	1.00	CRUCE M
200	VINO NAVARRO CORREA CP CAB. SAUV. X 750ML	BOT	41.00	41.00	0.00	
12	VINO NAVARRO CORREA CP MALBEC X 750 ML.	BOT	17.00	18.00	1.00	CRUCE M
272	VINO NAVARRO CORREA CP SYRAH X 750 ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
211	VINO OCUCAJE ROSE S/S X 750ML	BOT	131.00	131.00	0.00	
1954	VINO OCUCAJE ROSE S/S X 750ML (BONIF)	BOT	17.00	17.00	0.00	
201	VINO OPORTO DEL ABUELO OCUCAJE X 750ML	BOT	99.00	99.00	0.00	
2585	VINO PAILLOS BLANCO X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
2580	VINO PAILLOS BORGONA X 750 ML.	BOT	40.00	40.00	0.00	
2586	VINO PAILLOS MISA X 750 ML.	BOT	12.00	12.00	0.00	
2581	VINO PAILLOS MISTELA X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
2584	VINO PAILLOS PERFECTO AMOR X 750 ML.	BOT	35.00	35.00	0.00	
2582	VINO PAILLOS ROSE X 750 ML.	BOT	58.00	58.00	0.00	
321	VINO QUEIROLO BARBERA BORGONA COSECHA 125 X 750 M	BOT	77.00	76.00	-1.00	
203	VINO QUEIROLO BLANCO RESERVA SEMI SECO X 750ML	BOT	11.00	11.00	0.00	
204	VINO QUEIROLO BORGONA S/S X 2000ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
205	VINO QUEIROLO BORGONA S/S X 750ML	BOT	290.00	289.00	-1.00	
207	VINO QUEIROLO MAGDALENA S/ SECO X 750ML	BOT	72.00	72.00	0.00	
208	VINO QUEIROLO MAGDALENA SEMI SECO X 2000ML	BOT	2.00	2.00	0.00	
208	VINO QUEIROLO MOSCATO X 750ML	BOT	60.00	60.00	0.00	
210	VINO QUEIROLO ROSE S/S X 750ML	BOT	300.00	299.00	-1.00	
343	VINO QUEIROLO SIGLO XVI 750 ML.	BOT	18.00	18.00	0.00	
296	VINO QUEIROLO TANNAT X 750 ML.	BOT	10.00	10.00	0.00	
290	VINO RE BLACK TOWER X 750 ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
2319	VINO ROSE OCUCAJE X 1.5 LT	BOT	13.00	13.00	0.00	
2159	VINO ROSE SANTA MARTA X 750 ML	BOT	257.00	257.00	0.00	
2347	VINO S.S BORGONA ZEIMIRA 750 ML	BOT	274.00	272.00	-2.00	
2350	VINO S.S MALBEC ZEIMIRA 750 ML	BOT	104.00	104.00	0.00	
222	VINO TABERNEIRO BORGONA S/S X 2000ML	BOT	4.00	4.00	0.00	
223	VINO TABERNEIRO BORGONA S/S X 750ML	BOT	290.00	289.00	-1.00	B N (+2 SOBRI)
234	VINO TABERNEIRO ROSE S/S X 750ML	BOT	474.00	484.00	10.00	CRUCE N
477	VINO TACAMA TINTO DULCE X 750ML	BOT	20.00	20.00	0.00	
216	VINO TACAMA ROSE S/S X 750ML	BOT	32.00	32.00	0.00	
217	VINO TACAMA SELECCION ESPECIAL X 750ML	BOT	6.00	6.00	0.00	
2161	VINO TINTO SANTA MARTA X 750 ML	BOT	109.00	108.00	-1.00	
1253	RUS WILD FRESH APPLE X 355ML	BOT	398.00	391.00	-7.00	
1333	VODKA RUSSKAYA APPLE X 750ML	BOT	209.00	198.00	-11.00	B O (+3 FRCT)
2545	VODKA RUSSKAYA GREEN APPLE X 750ML	BOT	319.00	327.00	8.00	CRUCE O
614	VODKA RUSSKAYA X 1 LT	BOT	256.00	258.00	2.00	
658	VODKA RUSSKAYA BLACK X 750 ML	BOT	33.00	33.00	0.00	
586	VODKA RUSSKAYA CITRUS X 750ML	BOT	45.00	45.00	0.00	
605	VODKA RUSSKAYA CRANBERRY X 750 ML	BOT	53.00	53.00	0.00	
616	VODKA RUSSKAYA NEUTRO X 250 ML	BOT	72.00	73.00	1.00	
1953	VODKA RUSSKAYA PINK X 750ML	BOT	327.00	325.00	-2.00	
350	VODKA RUSSKAYA X 750ML	BOT	386.00	385.00	-1.00	
330	VODKA SMIRNOFF GRE,APPLE X 750 ML	LTA	60.00	60.00	0.00	
2217	VAT 69 HONEY X 750ML	BOT	3.00	3.00	0.00	
3	WHISKY BALLANTINES FINEST X 750 ML	BOT	36.00	36.00	0.00	

254	WHISKY CHIVAS REGAL 12 AÑOS X 1 LT.	BOT	10.00	10.00	0.00	
311	WHISKY CHIVAS REGAL 12 AÑOS X 750 ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
270	WHISKY CHIVAS REGAL 18 AÑOS X 750 ML	BOT	8.00	8.00	0.00	
337	WHISKY CHIVAS REGAL EXTRA X 750 ML.	BOT	8.00	8.00	0.00	
2406	WHISKY CHIVAS REGAL XV AÑOS X 750 ML	BOT	2.00	2.00	0.00	
525	WHISKY JACK DANIEL HONEY X 750 ML	BOT	22.00	21.00	-1.00	CRUCE 7
912	WHISKY JACK DANIELS S/E X 750ML	BOT	59.00	60.00	1.00	CRUCE 7
466	WHISKY JOHNNIE WALKER DOUBLE BLACK X 750 ML.	BOT	24.00	24.00	0.00	
376	WHISKY JOHNNIE WALKER ET. NEGRA X 750ML	BOT	41.00	41.00	0.00	
262	WHISKY JOHNNIE WALKER ET. ROJA X 750ML	BOT	14.00	13.00	-1.00	
500	WHISKY JOHNNIE WALKER GOLD RESERVA X 750ML	BOT	24.00	12.00	-12.00	
1887	WHISKY LEXINGTON X 750 ML	BOT	118.00	118.00	0.00	
405	WHISKY OLD TIMES BLACK X 750 ML	BOT	84.00	84.00	0.00	
983	WHISKY OLD TIMES GOLD X 750 ML	BOT	31.00	31.00	0.00	
617	WHISKY OLD TIMES RED X 250 ML	BOT	31.00	65.00	34.00	
406	WHISKY OLD TIMES RED X 750 ML	BOT	271.00	271.00	0.00	
266	WHISKY SOMETHING SPECIAL X 1000ML	BOT	12.00	12.00	0.00	
267	WHISKY SOMETHING SPECIAL X 750ML	BOT	31.00	30.00	-1.00	
2198	WHISKY VAT 69 APPLE X 750 ML	BOT	3.00	3.00	0.00	

COD.	DESCRIPCION	UM	STOCK	FISICO	DIFERENCIA
2160	ANISADO EMBRUJO X 750 ML	BOT	3.00	1.00	-2.00
2178	ANISADO TORRE BLANCA POLLETE X 750ML	BOT	192.00	194.00	-2.00
2162	COCKTAIL PICCOLI CACAO X 750ML	BOT	19.00	18.00	-1.00
1274	COCKTAIL PICCOLI DURAZNO X 750ML	BOT	32.00	33.00	-1.00
1034	PERKINS TONICA BLASON X 200 ML.	BOT	167.00	173.00	-6.00
1033	PERKINS TONICA X 200 ML.	BOT	134.00	129.00	-5.00
2069	MACERADO QUNTU ARANDANO ORIGINAL 500 ML	BOT	74.00	74.00	2.00
2183	MACERADO QUNTU MARACUYA INTENSO 500 ML	BOT	82.00	80.00	-2.00
2192	FILAS DURACELL AA	TIR	48.00	49.00	-1.00
2193	FILAS DURACELL AAA	TIR	43.00	42.00	-1.00
121	FISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA COLOR X 75	BOT	2.00	3.00	1.00
122	FISCO OCUCAJE HUACO QUEBRANTA NEGRO X 75	BOT	12.00	11.00	-1.00
2187	FISCO PANCHO FIERRO ITALIA X 750	BOT	8.00	8.00	-2.00
2175	FISCO PANCHO FIERRO QUEBRANTA X 750	BOT	48.00	51.00	-3.00
531	FISCO PORTON MV ACHOLADO X 750ML C/CJA	BOT	20.00	21.00	1.00
532	FISCO PORTON MV ITALIA X 750ML C/CJA	BOT	28.00	30.00	-2.00
534	FISCO PORTON MV QUEBRANTA X 750ML C/CJA	BOT	24.00	21.00	-3.00
24	FISCO QUEIROLO ITALIA 750 ML.	BOT	120.00	132.00	-12.00
127	FISCO QUEIROLO QUEBRANTA X 750ML	BOT	175.00	166.00	-9.00
676	CARTAVIO HIT MOJITO X 355ML	BOT	464.00	476.00	-12.00
870	CARTAVIO HIT MOJITO X700 ML	BOT	248.00	307.00	-59.00
677	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 355ML	BOT	394.00	385.00	-9.00
871	CARTAVIO HIT PIÑA COLADA X 700ML	BOT	300.00	240.00	-60.00
2552	PK CARTAVIO BLACK 1 LT + JUGO DE PIÑA 1	PAK	460.00	466.00	-6.00
2554	PK CARTAVIO BLANCO 1 LT + JUGO DE PIÑA	PAK	444.00	439.00	-5.00
152	RON CARTAVIO BLACK X 250ML	BOT	728.00	671.00	-57.00
150	RON CARTAVIO BLANCO X 250ML	BOT	100.00	108.00	-8.00
155	RON CARTAVIO SUPERIOR X 250ML	BOT	590.00	592.00	-2.00
681	RUS WILD SEX ON THE BEACH X 355ML	BOT	448.00	451.00	-3.00
679	RUS WILD TROPICAL ORANGE X 355ML	BOT	501.00	500.00	-1.00
2040	FRINGLE QUESO X 124 GR	UND	185.00	186.00	-1.00
2543	FRINGLES PIZZA X 124 GR	UND	219.00	218.00	-1.00
182	C/T VINO CASTILLERO DEL DIABLO CARMENERE	BOT	28.00	24.00	-4.00
1703	C/T VINO CASTILLERO DEL DIABLO RED BLEND	BOT	12.00	16.00	-4.00
2424	PACK VINO BORGOÑA S/S X 750ML+VINO BORGO	BOT	1.00	2.00	1.00
2426	PACK VINO TINTO S/S X 750ML+VINO TINTO S	BOT	74.00	73.00	-1.00
177	VINO CLOS DE FIRQUE BLANCO X 1000ML	TET	179.00	191.00	-12.00
229	VINO CLOS DE FIRQUE TINTO X 1000ML	TET	116.00	113.00	-3.00
190	VINO GATO BLANCO X 1000ML	TET	121.00	124.00	-3.00
191	VINO GATO NEGRO X 1000ML	TET	156.00	153.00	-3.00
2567	VINO LA FINCA BORGOÑA X 750 ML.	BOT	70.00	69.00	-1.00
2570	VINO LA FINCA HIGO X 750 ML.	BOT	108.00	110.00	-2.00
472	VINO NAVARRO CORREA CP BLEND X 750ML	BOT	4.00	5.00	-1.00
12	VINO NAVARRO CORREA CP MALBEC X 750 ML.	BOT	17.00	16.00	-1.00
223	VINO TABERNERO BORGOÑA S/S X 750ML	BOT	290.00	290.00	-10.00
234	VINO TABERNERO ROSE S/S X 750ML	BOT	474.00	486.00	-12.00
1333	VODKA RUSSKAYA APPLE X 750ML	BOT	209.00	198.00	-11.00
2545	VODKA RUSSKAYA GREEN APPLE X 750ML	BOT	319.00	327.00	-8.00
525	WHISKY JACK DANIEL HONEY X 750 ML	BOT	22.00	21.00	-1.00
912	WHISKY JACK DANIELS S/E X 750ML	BOT	59.00	60.00	-1.00
1952	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO BORGOÑA+	PAK	46.00	45.00	-1.00
1901	PACK TABERNERO PASAPORTE ROSSO ROSE + 02	PAK	56.00	57.00	-1.00

4274  
4272

SOBRANTE 1810.44  
FALTANTE 2181.86  
DIF. FALTANTE 371.42



COD.	DESCRIPCION	UM	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	P.U	TOTAL
80	ANIS NAJAR ETIQUETA VERDE SECO X 750ML	BOT	3.00	1.00	-2.00	26.5	-53
1747	MARLBORO KRETEK (CANELA) MNT MNT KS BOX	C10	107.00	106.00	-1.00	8.64	-8.64
986	COCKTAIL DE COCO PICCOLI X 750ML	BOT	37.00	36.00	-1.00	19.6	-19.6
105	CREMA DE MENTA POBLETE X 750ML	BOT	67.00	63.00	-4.00	10.03	-40.12
2154	ENCENDEDOR PRESIÓN X 25 UNID	PQ	1.00	0.00	-1.00	17.5	-17.5
2271	FINI GOMA BESO DE FRESA 100 GR	UND	12.00	0.00	-12.00	1.9	-22.8
2272	FINI GOMA DENTADURA 100 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	1.9	-1.9
2296	FINI GOMA MORA 100 GR (BONIF)	UND	10.00	0.00	-10.00		
2257	FINI MARSHMALLOW FLOR 250 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	5.1	-5.1
2300	FINI MARSHMALLOW TRENZA TRICOLOR 80 GR	UND	1.00	0.00	-1.00		
2251	FINI REGALIZ FRESA ACIDA 27 GR	UND	3.00	0.00	-3.00	0.77	-2.31
2298	FINI REGALIZ UVA ACIDA 80 GR (BONIF)	UND	12.00	0.00	-12.00		
2250	FINI REGALIZ YOGURT DE FRESA 27 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	0.77	-0.77
2195	MENTOS FRESA	UND	442.00	440.00	-2.00	0.74	-1.48
2470	MENTOS FRUTA	UND	114.00	113.00	-1.00	0.84	-0.84
113	JARABE DE GOMA VIRA SANTA 750ML	BOT	46.00	45.00	-1.00	7.94	-7.94
870	CARTAVIO HIT MOJITO X700 ML	BOT	248.00	307.00	-1.00	9.3	-9.3
2490	DECANTO 2MIX CHILCANO LIMON X 355ML	BOT	133.00	127.00	-6.00	3.85	-23.1
2550	DECANTO 2MIX CHILCANO MARACUYA X 355ML	BOT	141.00	139.00	-2.00	3.85	-7.7
152	RON CARTAVIO BLACK X 250ML	BOT	728.00	671.00	-47.00	6.86	-322.42
1611	C/T VINO CASILLERO DEL DIABLO DARK RED X	BOT	1.00	0.00	-1.00	48.24	-48.24
2572	DESTILADO LA FINCA X 750 ML.	BOT	11.00	9.00	-2.00	8.76	-17.52
2440	PISCO MARQUES DE ICA QUEBRANTA X 250 ML.	BOT	122.00	111.00	-11.00	5.88	-64.68
321	VINO QUEIROLO BARBERA BORGONA COSECHA 12	BOT	77.00	76.00	-1.00	12.58	-12.58
205	VINO QUEIROLO BORGONA S/S X 750ML	BOT	290.00	289.00	-1.00	11.9	-11.9
210	VINO QUEIROLO ROSE S/S X 750ML	BOT	300.00	299.00	-1.00	11.9	-11.9
2347	VINO S.S BORGONA ZELMIRA 750 ML	BOT	274.00	272.00	-2.00	8.74	-17.48
2161	VINO TINTO SANTA MARTA X 750 ML	BOT	109.00	108.00	-1.00	8.55	-8.55
1253	RUS WILD FRESH APPLE X 355ML	BOT	398.00	391.00	-7.00	3.85	-26.95
1333	VODKA RUSSKAYA APPLE X 750ML	BOT	209.00	198.00	-11.00	16.39	-49.17
1953	VODKA RUSSKAYA PINK X 750ML	BOT	327.00	325.00	-2.00	16.39	-32.78
350	VODKA RUSSKAYA X 750ML	BOT	386.00	385.00	-1.00	15.5	-15.5
262	WHISKY JOHNNIE WALKER ET. ROJA X 750ML	BOT	14.00	13.00	-1.00	40.7	-40.7
267	WHISKY SOMETHING SPECIAL X 750ML	BOT	31.00	30.00	-1.00	36.26	-36.26
149	RON CARTAVIO BLACK X 1 LT	BOT	860.00		-860.00	21.32	-213.2
413	RON CARTAVIO BLANCO X 1 LT	BOT	481.00		-481.00	21.32	-42.64
2296	FINI GOMA MORA 100 GR (BONIF)	UND	10.00	0.00	-10.00	0	0
2300	FINI MARSHMALLOW TRENZA TRICOLOR 80 GR	UND	1.00	0.00	-1.00	0	0
2298	FINI REGALIZ UVA ACIDA 80 GR (BONIF)	UND	12.00	0.00	-12.00	0	0

**S/ 1,194.51**

COD.	DESCRIPCION	UM	STOCK	FISICO	DIFERENCIA	P.U	TOTAL
756	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML.	LTA	505.00	505.00	0.00	3	39
1928	BEBIDA ENERGIZANTE 4.40 X 269 ML	LTA	60.00	60.00	0.00	2.23	133.8
142	RED BULL ENERGY DRINK X 250ML	LTA	1,085.00	1,069.00	-16.00	5.6	89.6
756	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML.	LTA	499.00	486.00	-13.00	3.00	39
986	COCKTAIL DE COCO PICCOLI X 750ML	BOT	4.00	3.00	-1.00	19.60	19.60
190	VINO GATO BLANCO X 1000ML	TET	113.00	111.00	8.00	10.90	174.4
191	VINO GATO NEGRO X 1000ML	TET	129.00	131.00	2.00	10.20	204
							699.4

  
 Administradora  
 Karem Santacruz Bautista  
Alta Gama Licores SAC  
 C.A. 20603312458  
 TEL: 0737718577

**RECIBIDO**  
**ALTA GAMA LICORES SAC**  
 20603312458  
 NOMBRE:   
 FECHA:   
 ESTADO: 