



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS
ALMACENES DE AUTOPARTES Y REPUESTOS
VEHICULARES EN EL PERÚ.**

**CASO: REPUESTOS Y REPRESENTACIONES
VICENTE E.I.R.L PIURA, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO.**

AUTOR

BACH. MÁXIMO OMAR CHINCHAY ABAD

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2018

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS
ALMACENES DE AUTOPARTES Y REPUESTOS
VEHICULARES EN EL PERÚ.**

**CASO: REPUESTOS Y REPRESENTACIONES
VICENTE E.I.R.L. PIURA, 2017.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza
Secretario

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgr. María Fany Martínez Ordinola
Asesora

AGRADECIMIENTO

A mi padre por brindarme su apoyo intelectual, su ejemplo moral y su amistad.

A mi madre por sus permanentes consejos, dándome su entrega de perseverancia, su ayuda y su cariño.

A mis hermanos por la alegría que siempre han puesto en mi corazón.

A Dios por estar siempre a mi lado, protegerme y darme salud y no desvanecer a lo largo de mi carrera.

DEDICATORIA

A mis padres Elías Máximo y Victoria Abad.

A mis profesores por sus enseñanzas y sus experiencias en el ámbito laboral a lo largo de la carrera de contabilidad.

Y en especial a la Magister C.P.C. María Fany Martínez Ordinola por su asesoramiento y empeño continuo que me ha brindado.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017. La investigación es cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso individual. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: la necesidad de la implementación de un efectivo sistema de control interno que nos permita aplicar los procedimientos de control de almacén de acuerdo a la dimensión del negocio y la necesaria aplicación de medidas correctivas teniendo en cuenta las experiencias de otras empresas del mismo rubro, los recursos tecnológicos con que cuenta la empresa no se les ha implementado el software necesario para realizar el control de inventario, los trabajadores no cumplen con un rol de desempeño de sus funciones que permita realizar un trabajo segregado, no se cuenta con efectivas medidas de seguridad que permita restringir que personas están autorizadas para el retiro de mercaderías del almacén, no existe supervisión de inventario físico ni reabastecimiento de almacén que justifique las adquisiciones de mercadería a los proveedores, no concuerda la correlación del inventario con la contabilización bajo principios de contabilidad, y la actuación inmediata de la gerencia cuando existan evidencias que puedan perjudicar el normal desenvolvimiento de la empresa; sea por inventarios o por malos manejos realizados por trabajadores que no han sido preparados de manera responsable, obteniendo respuestas coincidentes y no coincidentes con relación a las demás empresas que compiten en el mercado de repuestos y autopartes

Palabras Clave mecanismos de control interno, almacén, repuestos y autopartes.

ABSTRACT

The research had as a general objective: Describe the internal control mechanisms of auto parts and vehicle spare parts warehouses in Peru and Repuestos and Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017. The research is qualitative, it has been developed using non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and individual case design methodology. The technique of the survey, interview, and direct observation was applied. For the collection of information, a bibliographic and documentary review was used. As a tool for collecting information, a pre-structured questionnaire was used with questions related to the research, which was applied to the legal representative of the company under study, obtaining as main results: the need for the implementation of an effective internal control system that allows us to apply warehouse control procedures according to the size of the business and the necessary application of corrective measures taking into account the experiences of other companies in the same area, use of adequate technological resources, segregation of functions, security measures, supervision of physical inventory, store replenishment and accounting under accounting principles, and the immediate action of management when there is evidence that could harm the normal development of the company; either by inventories or by poor management by workers who have not been prepared in a responsible manner, obtaining matching and mismatched answers in relation to the other companies that compete in the spare parts and auto parts market

Key words internal control mechanisms, warehouse, spare parts and auto parts.

CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-------------|
| 1. Título de la tesis..... | ii |
| 2. Hoja de firma del jurado y asesor..... | iii |
| 3. Hoja de agradecimiento..... | iv |
| 4. Hoja de dedicatoria..... | v |
| 5. Resumen..... | vi |
| 6. Abstract..... | vii |
| 7. Contenido..... | viii |
| 8. Índice de cuadros..... | ix |
| | |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| | |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA..... | 4 |
| 2.1. Antecedentes..... | 4 |
| 2.1.1. Internacionales..... | 4 |
| 2.1.2. Nacionales..... | 8 |
| 2.1.3. Locales..... | 12 |
| 2.2. Bases Teóricas..... | 14 |
| 2.2.1 Teorías de control interno..... | 14 |
| 2.3 Caso en estudio..... | 19 |
| 2.4. Marco Conceptual..... | 21 |
| | |
| III. HIPÓTESIS..... | 23 |
| | |
| IV. METODOLOGÍA..... | 24 |
| 4.1 Diseño de la investigación..... | 24 |
| 4.2 Población y muestra..... | 24 |
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores..... | 24 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 24 |
| 4.5 Plan de análisis..... | 25 |
| 4.6 Matriz de consistencia..... | 26 |
| 4.7 Principios éticos..... | 27 |
| | |
| V. RESULTADOS..... | 30 |
| 5.1 Resultados..... | 30 |
| 5.2 Análisis de resultados..... | 46 |
| | |
| VI. CONCLUSIONES..... | 51 |
| | |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 58 |
| | |
| ASPECTOS COMPLEMENTARIOS..... | 59 |
| Referencias bibliográficas..... | 59 |

Anexos

Índice de cuadros

| | Pág. |
|--|-------------|
| Cuadro 1: Objetivo Específico 1: Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú... | 30 |
| Cuadro 2: Objetivo Específico 2: Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017..... | 34 |
| Cuadro 3: Objetivo Específico 3: Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017..... | 37 |

I. Introducción

El mercado nacional de comercialización de repuestos y autopartes vehiculares crece anualmente, debido al mejoramiento del poder adquisitivo de los peruanos, que han adquirido vehículos nuevos y después de un cierto tiempo de uso demandaran repuestos y autopartes, por lo que este mercado es altamente competitivo por la existencia de gran cantidad de proveedores de repuestos que cuentan con almacenes ubicados a lo largo del territorio nacional.

Las empresas comercializadoras de repuestos y autopartes están organizadas en diversos modelos empresariales, con personería jurídica bajo las leyes de la república y sustentadas en la ley de sociedades mercantiles, así como de personas naturales.

Estas empresas han implementado modelos de control interno, a fin de evaluar su manejo y predecir posibles efectos negativos en el patrimonio de la empresa ante eventuales contingencias.

Conforme se desarrollan las actividades empresariales se hace necesaria la existencia de un sistema de control interno dado que se ha convertido actualmente en una herramienta primordial que permite optimizar los recursos con que cuenta la empresa a través de la revisión permanente y constante de los controles en los almacenes, minimizando financiamientos innecesarios, riesgos de fraudes, robos, y el pago excesivo de impuestos por los activos netos.

El Perú no es ajeno a la globalización, por lo que se generan nuevos retos para solucionar en la forma más adecuada las necesidades de información en la toma de decisiones de manera más concreta. Teniendo en cuenta el rápido crecimiento en el parque automotor.

El aumento de las ventas reales, ha obligado a los almacenes de repuestos, a aumentar su inventario, situación que exige un adecuado control del inventario que entra y sale de los almacenes.

Por lo anteriormente explicado, en la presente investigación se formula el siguiente **enunciado**:
¿Cuáles son los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017?

Teniendo como **objetivo principal**: Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

Y como **objetivos específicos**:

1. Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú.
2. Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque:

Es necesario realizar un estudio de la efectividad de los mecanismos de control interno de

almacén, que vienen ejecutando las empresas a fin de evitar sobrecostos y proteger la inversión, ante las inevitables contingencias y la aplicación de las medidas correctivas que minimicen los efectos de una posible sobredimensión en la adquisición de mercadería para los almacenes que no justifiquen un estudio de mercado serio.

Siendo el mercado de autopartes y repuestos automotrices un rubro muy importante dentro de la economía, partiendo de los hechos observados en el mercado de Piura, estos son proporcionados a los usuarios de la forma más diversa, teniendo en cuenta que el mercado automotor está conformado por vehículos de varios modelos y marcas de vehículos desde los más económicos hasta los más sofisticados.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según, **Barrera (2014)** en su tesis titulada *“LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS EN LAS MIPYMES DEDICADAS A LA COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS Y LUBRICANTES UBICADAS EN ASUNCIÓN MITA, JUTIAPA”*, concluyó que las MIPYMES dedicadas a la compra y venta de repuestos y lubricantes no realiza administración de inventarios; aplican procedimientos empíricos para controlar existencias.

Las empresas, aplican de manera empírica el inventario periódico a través del conteo de existencias varias veces al año y el inventario disponible, manteniendo solo el producto en mostrador.

Es posible determinar que las empresas dedicadas a la compra y venta de repuestos y lubricantes no utilizan ningún sistema para el control de inventarios, valiéndose únicamente de herramientas básicas adoptadas mediante la experiencia adquirida en el giro del negocio, entre las que se encuentran hojas de control elaboradas manualmente y/o electrónicas, a través de computadoras. En su mayoría las empresas identifican el producto a través de un método simple consistente en dar nombre a cada línea de productos, sistema adoptado por los mismos dependientes de

mostrador y gerentes, desconociendo el significado e importancia del código de barras como método de identificación.

Según **Almachi & Monteros (2009)** en su tesis “ESTRUCTURA DE UN PROYECTO DE EXPANSIÓN PARA LA COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS A DIESEL “AC MOTORS””, concluye que la adopción de un sistema de Clasificación de Inventarios ABC posibilita un mejor control de las mercaderías mediante la categorización de productos de mayor o menor demanda, permitiendo conocer cuales productos aportan más ingresos y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estos últimos. El ABC es más útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para variar decisiones estratégicas tales como, fijación de precios, introducción de productos promocionales, etc.

La aplicación de la planificación estratégica direcciona a cada área de trabajo permitiendo a través de objetivos planeados, así como estrategias, llevar de una forma ordenada los procedimientos administrativos que garantizan la eficiencia y eficacia de las actividades del personal, es por esta razón que el manual de funciones es una guía para la ejecución de las actividades de cada uno de los empleados, con el fin de evitar cuellos de botella, entrapamientos o la duplicidad de funciones, etc.

Según **Flores & Rojas (2015)** en su tesis “*EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*”, Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo

de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, almacenaje, protección, conservación y despacho de las mercaderías por parte del personal involucrado en el área de almacén de la empresa. Los procedimientos para el control de inventarios no se encuentran registrados, actualmente se realiza empíricamente. Además la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procedimientos y Responsabilidades definidas para cada área, lo que ocasiona una falta en los controles al igual que existen diferencias continuadas en los saldos contables.

Según **Bravo (2010)** en su tesis *“EL CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE REPUESTOS AUTOMOTRICES ES FUENTE DE UTILIDADES LIQUIDAS EN LA CIUDAD DE MANTA 2007. CASO CEDEPA S.A.”*, concluye que el inventario es importante en una empresa comercial, en lo administrativo al precisar el stock que se dispone, ya que de acuerdo a los análisis efectuados, el mantener un nivel alto de stock afecta directamente el endeudamiento de la empresa, y en cuanto al nivel de rotación del inventario la evaluación es positiva ya que tiene una rotación de 5 veces en el año, y si el inventario que se mantiene en almacenes es alto, los costos también lo serán, relacionados directamente en la utilidad de la empresa. También es importante la capacitación constante del personal en cuanto a inventarios, ya que un conocimiento técnico en cuanto a este tipo de activos, genera positivamente una acción eficiente y se disminuyen desperdicios de tiempo y controles.

Según **Ávila & becerra (2012)** en su tesis *“EMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS EN FD FILTROS Y REPUESTOS LTDA”*, concluye que la búsqueda de crecimiento y alta rentabilidad de la pyme llevó a esta a tener la iniciativa propia de buscar una marca exclusiva para comercializar en el mercado nacional, esto sin la debida planeación e

investigación adecuada, lo que genera riesgos de alto valor para FD Filtros y Repuestos y a su vez puede convertirla en una empresa líder del mercado de filtración local y a futuro nacional si gestiona de manera eficiente y eficaz el sistema de inventarios y administración general de la empresa.

El sistema de inventarios fue reconocido como columna vertebral y de vital importancia para la empresa como el flujo de información comercial y financiera que no se administraban ni gestionaban de la mejor forma y afectaba de una manera vital el sistema de inventarios de la misma.

Se reconoció por parte de la empresa los beneficios financieros que conllevaría la buena administración y operación del área de inventarios, se identificaron los indicadores necesarios para controlar y medir su gestión, lo que para FD Filtros y Repuestos no estaba contemplado dentro de sus labores administrativas.

Se reconoció por parte de la empresa los beneficios financieros que conllevaría la buena administración y operación del área de almacén, se identificaron los indicadores necesarios para controlar y medir su gestión, lo que para FD Filtros y Repuestos no estaba contemplado dentro de sus labores administrativas.

Según **Zuñiga (2017)** en su tesis “*POLÍTICA CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN EL CONTROL INTERNO*”, concluye que en Total Auto los registros contables del inventario se los lleva bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), esto conlleva que sus estados financieros no reflejen valores reales y pueda ocasionar que se tome decisiones erróneas.

Al momento de tomar una decisión con respecto al giro del negocio se debe tener en cuenta muchos aspectos uno de los más importantes es en la parte contable ya que al momento de presentarse información contable no confiable que es el inventario puede ocasionar que se realice alguna mala inversión o que exista algún fraude en el negocio.

Durante el proceso de investigación se pudo llegar a la conclusión que el departamento contable no está debidamente capacitado con cursos para hacer frente a la implementación de una política contable nueva como es la NIC 2 Inventarios lo cual ocasiona que exista vacíos en la valoración del inventario al momento de la transición.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según, **Villalobos & Paima (2013)** en su investigación *“Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012”* concluye que los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora, son los mismos que están dentro del marco normativo para el control de los inventarios. Propone mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se registren en los libros contables de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.

El análisis de la gestión de las compras en el área de compras de la empresa se tuvo en consideración los procedimientos empleados por los encargados del control y gestión de las compras en dicha área; considerando las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios que se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

Según, **Marin (2016)** en su Tesis “*CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L. DE CHIMBOTE, 2015*”, muestra porcentualmente las conclusiones del caso.

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 29 (58%) respuestas son afirmativas y el resto 21 (42%) han sido negativas; por lo tanto, se puede inferir que la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL”, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno.

Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de su inventario de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros.

En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

La parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

Según, **Beltran (2016)** en su investigación denominada: *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “SERVICIOS IMPORTADO DE REPUESTOS INDUSTRIALES” S.A.C. DE NUEVO CHIMBOTE, 2015.”*

Concluye: El control interno en la empresa, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, asimismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, y formatos para llevar un sistema de control de ingresos y salidas de los productos en el almacén y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo, la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa, se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto no están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control en la empresa, se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a lo establecido en la norma vigente; sin embargo la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados, no cuentan con personas o equipos de trabajos responsable; por lo que la entidad no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

En el componente de información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades en el área de almacén, sin embargo, no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

Y en lo que respecta a supervisión y monitoreo, se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. Sin embargo, no se comunica oportunamente a los responsables de la empresa, de los problemas detectados.

Tincopa & Mantilla (2008) en su investigación “*El Desarrollo de un Control de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa BOOK CENTER S.A.C de la ciudad de Trujillo*”.

Concluyó: Para la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa BOOK CENTER S.A.C de la ciudad de Trujillo, ya que los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, reflejan dicha mejora. Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kardex sistematizados.

El almacén no cuenta con la seguridad necesaria ni es de acceso restringido, lo que origina que no se pueda responsabilizar a ningún empleado de las pérdidas sufridas de algún artículo.

2.1.3 Regionales / Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según, **Cordova (2014)** en su Tesis titulada: *“LA GESTION FINANCIERA, EL CONTROL INTERNO Y LOS TRIBUTOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL, RUBRO VENTA DE REPUESTOS Y AUTOPARTES DE LA CIUDAD DE PIURA, 2014”* Su investigación informó que las empresas del sector y rubro en estudio, aplican mecanismos de control interno en el Almacén, verificando y controlando las entradas y salidas de mercaderías con la finalidad que haya una mejor eficiencia, seguridad y rapidez en la atención al público, manteniendo los reportes de stock actualizados, y finalmente concluye que Implementan mecanismos de control y supervisión para asegurar el cumplimiento de normas y procedimientos establecidos, que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la empresa en áreas específicas como son: caja, almacén y contabilidad.

Según **Flores (2016)** en su Tesis titulada *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES – RUBRO REPUESTOS AUTOMOTRICES EN EL PERÚ”* concluyo que la empresa en estudio realiza el control diario y por cada operación, realizando periódicamente la verificación de los saldos de las cuentas de

efectivo y se constatan con los reportes de inventarios con el físico para detectar irregularidades. (Arqueos y conciliaciones), la gerencia y la administración supervisan el normal desenvolvimiento de las actividades comerciales, a través de supervisiones y monitoreos a las operaciones, saldos de las cuentas, inventarios físicos para detectar irregularidades, y por ultimo considera como prioritario en una acción de Control Interno preventivo los aspectos relacionados a la protección de sus activos e inventarios.

Según, **Calle (2017)** en su trabajo de investigación, denominado: *“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE AUTOPARTES Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS EN LA CIUDAD DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN EL AÑO 2016”* Llega a las siguientes conclusiones que el no practicar inventarios físicos de mercadería de manera periódica como práctica saludable de control interno en el 93% de las empresas encuestadas, se corre riesgo de pérdidas de producto por falta de control de las existencias.

La mayoría de empresas controla el ingreso de mercadería según orden de compra. El método de valuación de inventarios más utilizado en el 90% de empresas dedicadas al rubro de comercialización de autopartes, es el método PROMEDIO debido a la constante variación de precios. El 67% de empresas no restringe el acceso de personas no autorizadas y ajenas al almacén, exponiéndose a posibles sustracciones de manera indebida.

Produciéndose pérdidas de mercaderías en el 80% de las empresas encuestadas. El 67% de las empresas del rubro autopartes encuestadas realizan la cotización de las mercaderías por el área

de compras y por ende se emite la orden de compra, luego que la cotización es aprobada por la gerencia; situación que se aprecia que en su mayor porcentaje cumple con la norma de control interno, como consecuencia que en la mayoría de casos la cantidad y variedad de repuestos y accesorios son adquiridos en cantidades significativas.

Se deben proponer políticas de control de interno que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa. Las empresas dedicadas a la comercialización de autopartes, deben optar por evaluar el sistema de control interno, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, con el fin de obtener información confiable.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías de Control interno

Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell,

Teóricamente la previsión es la base de la planeación. Considerando la planeación como: “una función administrativa que consiste en seleccionar entre diversas alternativas los objetivos, las políticas, los procedimientos y los programas de una empresa”. Esta definición de planeación esta interrelacionada en que la administración tiene pleno conocimiento a priori sobre el control interno por lo que estos conocen plenamente las actividades de la empresa y en consecuencia son capaces de colocar puentes hacia el horizonte donde queremos ir.

El control interno es un punto neurálgico, dado que establece medidas que permiten corregir las actividades relacionadas al giro de la empresa, de tal forma que se alcancen los planes trazados, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar una desviación, para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorro a lo largo del tiempo.

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

El control interno de los inventarios es importante para cualquier organización empresarial y debe ajustarse a las necesidades de la empresa sea pequeña o grande, a través de él, se obtiene información para la toma de decisiones, permitiendo que la gerencia utilice dicha información para obtener un adecuado resultado.

Según **Catacora (1997)** expresa que los inventarios representan un conjunto de bienes patrimoniales de una empresa y cuya adquisición o fabricación es de comercializarlos a fin de obtener un beneficio o utilidad razonable que cumpla con los objetivos de la empresa.

“El control interno sobre los inventarios debe estar enfocado en cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de conservar y mantener su valor como activo”. En este contexto, los controles que se puede aplicar son los siguientes:

- Solo deben registrarse y recibirse inventarios autorizados por personal responsable que garanticen su cuantificación y veracidad.
- Las entregas de inventarios del almacén deben efectuarse con documentos numerados y correlativos.

- Los registros de inventarios deben ser permanentes.
- Todo el registro del inventario del almacén debe ser detallado pormenorizadamente tomando en cuenta las unidades de medida y las cantidades entregadas y recepcionadas.

La **Universidad Nacional Abierta (1981)** “se establece un sistema de control interno, con el fin de evitar errores, fraudes, descuidos, y desperdicios. Un faltante en el recuento físico de la mercancía indica la presunción de robo de la mercancía, o que se haya dispuesto del efectivo proveniente de la venta de esa mercadería”.

La correcta practica del control de inventario de almacén, es el de asignar personas con distintas responsabilidades en sus labores a fin de que realicen su trabajo eficientemente en hacer las órdenes de compra, recepcionarlos, almacenarlos, conservarlos hacer los pagos y los registros de almacén.

El sistema de control interno de inventario de mercaderías, debe aplicar un método que obligue a cada persona que recepcione la mercadería a responder por ella y el saldo de la cuenta registrada en kardex debe ser igual a la existencia física.

Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing:

La contingencia es algo incierto o eventual, algo no previsto, que puede suceder o no. se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón. El enfoque de contingencia marca una nueva etapa en la Teoría General de la Administración, al reducir la especulación sobre una determinada inferencia

estadística.

La teoría de la contingencia concluye que no hay nada absoluto en las organizaciones empresariales ya que todo depende del enfoque contingente, dado que existe una relación funcional entre las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas apropiadas para el alcance de los objetivos.

SEGURIDAD Y COMODIDAD EN EL ALMACÉN

Wellington (1997, Pág. 59) afirma que: "Se debe proveer iluminación, techo y señalización suficiente en todos los estacionamientos y entradas, asegurar que todo el entorno interno cumpla con las reglamentaciones relevantes de salud, comodidad y serenidad y asegurar que el espacio físico satisfaga la dinámica de interacción humana". Esto tiene mucho que ver con el recurso humano, ya que son los miembros importantes y son los que pondrán en práctica el control interno y promuevan su eficiencia operativa.

Localización y distribución

Chase, Aquilano Jacobs (2000) "el tema de la localización y distribución está muy arraigado en muchas empresas que tiene que ver con la competitividad: La capacidad de atender cerca del cliente debido a los costos de despacho y el tiempo. La necesidad de ubicar cerca de la fuente apropiada de mano de obra para aprovechar los bajos costos laborales y/ o las altas destrezas técnicas y su distribución de sus ambientes de sus operaciones.

TEORÍA DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Según, Gemeil, M. T., J. R. Daduna, et al. (2007), los inventarios pueden estructurarse, según: su naturaleza, rotación, su nivel de acceso, su posición en el proceso logístico y su funcionalidad.

Según la Dra. Maritza Ortiz Torres, define al inventario “Al conjunto de recursos que son capaces de satisfacer una necesidad y se encuentran almacenados, en espera de que se produzca la demanda para satisfacerla”

TEORÍA DE LOGÍSTICA INTEGRAL

Council of Logistic Management (1986). Define que: “La Logística es el proceso de planear, implementar y controlar de forma eficiente, con enfoque de efectividad de costos, el flujo y el almacenamiento de materias primas, inventarios en proceso, productos terminados y la información correspondiente, desde el punto de origen al punto de consumo de acuerdo a los requerimientos del cliente.”

Actividades logísticas.

Las actividades logísticas varían de acuerdo a las dimensiones del grupo empresarial entre ellas se pueden mencionar: compras, almacenamiento, gestión de inventarios, procesamiento de pedidos, manejo de mercadería, transporte del producto, atención al cliente, marketing.

2.2.2 Caso en estudio

Datos generales de la empresa

Razón social de la empresa: REPUESTOS Y REPRESENTACIONES VICENTE E.I.R.L.

RUC: 20525422942

Teléfono: (073)322200– Celular: 969658921

Dirección de la empresa: Se encuentra ubicada en MZA. B LOTE. 9 INT. 1 A.H. TANGARARA (FRENTE A IGLESIA CRISTO REY) PIURA - PIURA - PIURA, del distrito, provincia y región de Piura.

Régimen Tributario: Régimen Mype Tributario del impuesto a la Renta.

Descripción de la empresa y actividad a la que se dedica:

La empresa Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. fue creada el 15 de diciembre del 2006, mediante escritura pública, representada por su Titular-Gerente VICENTE VILLEGAS JORGE ARNALDO identificado con DNI: 02632993; inscrita en la partida registral 11065370 del registro de personas jurídicas de Piura.

Se dedica a las actividades de venta de autopartes, accesorios y lubricantes de vehículos. Cuenta con 06 trabajadores estables, distribuidos en las áreas de ventas, caja, almacén y secretaria.

Misión

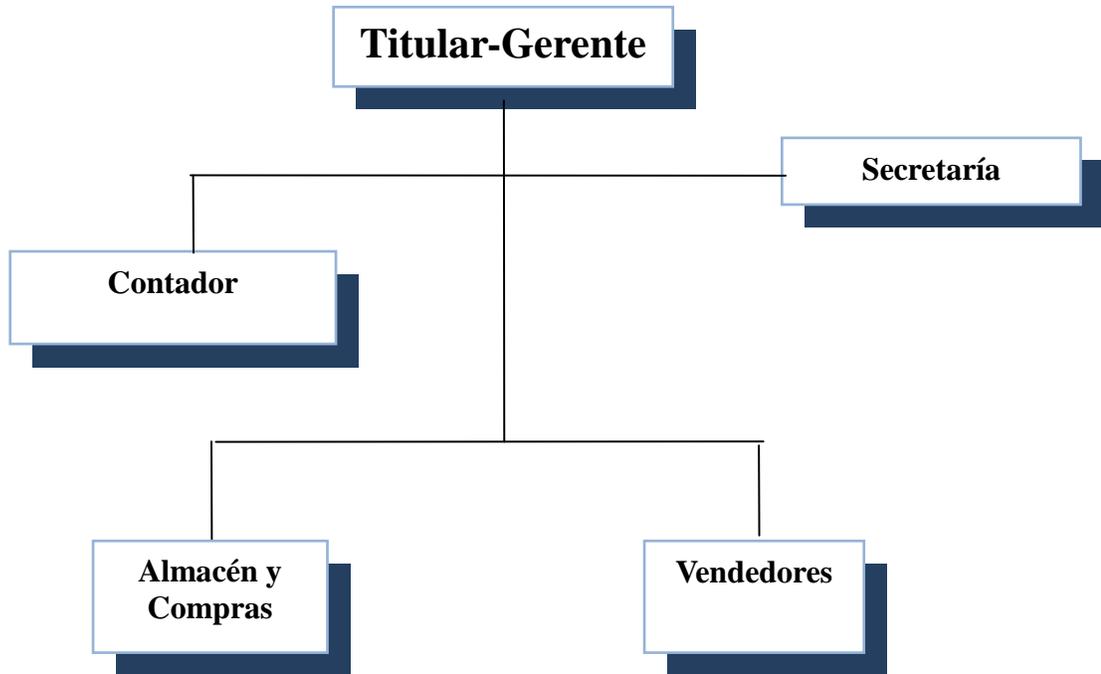
Contar con los repuestos y autopartes adecuados y de calidad que garanticen la absoluta satisfacción de los clientes.

Visión

La visión de la empresa es convertirse en una organización importante en la región, líder en el mercado regional en la venta de repuestos autopartes.

Organigrama

Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L.



2.4 Marco conceptual

Ambiente de control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Actividades de control

Son aquellas actividades que están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Autocontrol

Es la capacidad de cada trabajador, independientemente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz

Autopartes

Son los componentes que vienen de fábrica en un auto y que están destinados a cambiarse según se vayan desgastando o por algún imprevisto (como golpes o un uso inadecuado). Asimismo, el sector de las autopartes tiene dos mercados objetivos: el ensamblaje de vehículos (carros, camiones, buses y motocicletas) y el de fabricación de partes, piezas y repuestos para los automotores.

Eficacia

Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Eficiencia

Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad.

Evaluación de riesgos

Evaluación de riesgo es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos. El riesgo R se evalúa mediante la medición de los dos parámetros que lo determinan, la magnitud de la pérdida o daño posible L , y la probabilidad p que dicha pérdida o daño llegue a ocurrir.

Repuesto

Es una pieza que se utiliza para reemplazar las originales en máquinas que debido a su uso diario han sufrido deterioro o una avería. Por el contrario, los rodamientos y otros tipos de piezas son sustituidos una vez producida la avería, en forma imprevista.

Responsabilidad

Capacidad de la Entidad para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento. Se materializa en dos momentos, El

primero, al considerar aquellos aspectos o eventos capaces de afectar la gestión de la entidades estableciendo las acciones necesarias para contrarrestarlos; el segundo, al reconocer la incapacidad personal o institucional para cumplir los compromisos y en consecuencia, indemnizar a quienes se vieran perjudicados por ello.

Sistema de control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada.

Transparencia

Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afecten, tal como lo manda el artículo 2º de la Constitución Política. Para ello, las autoridades administrativas mantienen abierta la información y los documentos públicos, rinden informes a la comunidad y demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión.

III. Hipótesis

La presente investigación no formuló hipótesis, basándose en Martínez (2006) en su artículo “*El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica*” donde mencionó que se debe distinguir entre investigaciones cuyo objeto es generar teorías y las que se llevan a cabo para contrastar una teoría existente. El estudio de casos es “inapropiado para el contraste de hipótesis” ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado es No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica población.

4.2.2 Muestra

La muestra es el caso en estudio: Repuestos y representaciones vicente E.I.R.L. – Piura, 2017.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

La investigación hace uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

4.4.2 Instrumento

La investigación hace uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

| Enunciado | Objetivos | | Variable | Metodología |
|---|---|---|---|---|
| | General | Específicos | | |
| ¿Cuáles son los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017? | Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017. | <p>1. Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú.</p> <p>2. Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.</p> | <p>LOS</p> <p>MECANISMOS</p> <p>DE CONTROL</p> <p>INTERNO</p> | <p>Tipo:</p> <p>Cualitativo.</p> <p>Diseño:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Documental y de caso.</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario.</p> |

4.7 Principios éticos

Según, **ULADECH Católica (2016)** Los principios que rigen la actividad investigadora:

Protección a las personas.- La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia.- El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación

Integridad científica.

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Buenas prácticas de los investigadores

Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas: El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación implican para los participantes en ella y para la sociedad en general. Este deber y responsabilidad no pueden ser delegados en otras personas.

En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos total o parcialmente.
- b) Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú.

CUADRO 1

| AUTORES | RESULTADOS |
|--------------------------------------|---|
| Villalobos & Paima (2013) | Los investigadores encuentran una correlación de resultados positivos cuando la empresa ha aplicado procedimientos de control interno de acuerdo al giro del negocio en el área de compras con el consecuente beneficio en la rentabilidad de la empresa. Asimismo proyecta una visión dinámica en el sentido de que debe haber mejoras en el sistema de control interno operativo, de acuerdo a la dimensión y si fuese necesario aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se registren en los libros contables de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa. |
| Marin (2016) | La empresa analizada arroja que existe un pésimo o casi nulo sistema de control interno de mercaderías por lo cual no se puede predecir ni proyectar cuantitativamente ni cualitativamente la evolución en el área de inventarios. |
| Beltran (2016) | El control interno en la empresa, se caracteriza por una estructura organizacional definida, manuales, reglamentos y otros documentos normativos, y formatos para llevar un sistema de |

| | |
|--------------------------------------|--|
| | <p>control de ingresos y salidas de los productos en el almacén y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente.</p> <p>Pero realmente la empresa analizada cuenta con la implementación de un sistema de control interno basado en el uso de sistemas informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades en el área de almacén, sin embargo, no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.</p> |
| Tincopa & Mantilla (2008) | <p>Mediante la aplicación de un control interno se ha mejorado la rentabilidad de la empresa con la implementación de lectores de código de barras y de un kárdex sistematizado que permite tener actualizado el stock en el sistema. Pero la deficiencia radica en que la empresa no cuenta con la seguridad necesaria ni es de acceso restringido, lo que origina que no se pueda responsabilizar a ningún empleado de las pérdidas sufridas.</p> |
| Calle (2017) | <p>Determinó en su investigación que en su mayoría las empresas dedicadas al rubro de comercialización de autopartes, utilizan el método de valuación de inventarios PROMEDIO debido a que los precios del proveedor son cotizados en dólares pero vendidos en soles.</p> |
| Beltrán (2016) | <p>El investigador detectó se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. Sin embargo, no se comunica oportunamente a los responsables de la empresa, de los problemas detectados en almacén, no se evalúa ni se cuenta con personal</p> |

| | |
|-----------------------|--|
| | <p>debidamente capacitado ya que no existe un clima laboral adecuado.</p> |
| Córdova (2014) | <p>El investigador concluyó que en su investigación las empresas vienen aplicando mecanismos de control interno en el Almacén, verificando y controlando las entradas y salidas de mercaderías con la finalidad que haya una mejor eficiencia, seguridad y rapidez en la atención al público, manteniendo los reportes de stock actualizados.</p> |
| Flores (2016) | <p>El autor considera que estas empresas vienen realizando un control interno basado en la verificación de los saldos periódicamente de las cuentas de efectivo y se constatan con los reportes de inventarios con el físico para detectar irregularidades. (Arqueos y conciliaciones), la gerencia y la administración supervisan el normal desenvolvimiento de las actividades comerciales, a través de supervisiones y monitoreos a las operaciones, saldos de las cuentas, inventarios físicos</p> |
| Calle (2017) | <p>La autora al analizar las consecuencias de un deficiente control interno de almacén concluye que existe un elevado porcentaje de pérdidas de mercaderías siendo esta variable muy significativa teniendo en cuenta que el precio de los repuestos y autopartes tienen un valor significativo al tener este sector un alto grado de inversión, que debe ser protegido con un eficiente sistema de control interno.</p> |
| Marín (2016) | <p>La empresa en estudio no cuenta con una segregación de</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>funciones que permita que los trabajadores realicen una función determinada tanto de responsabilidad como de operatividad, el analista concluye que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios cuando no contamos con personal idóneo y con segregación de funciones.</p> |
|--|---|

Fuente: *Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.*

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

CUADRO 2

| N° | CUESTIONARIO | SI | NO | A Veces |
|----|--|----|----|------------|
| 1 | ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén? | X | | |
| 2 | ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos? | | | X |
| 3 | ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercadería en inventarios? | | X | |
| 4 | ¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde? | X | | |
| 5 | ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén? | | | X |
| 6 | ¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos? | | X | |
| 7 | ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas? | X | | |
| 8 | ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias? | | X | |
| 9 | ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año? | | X | |
| 10 | ¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al: | | | |
| | a. Almacenero. | | X | |
| | b. Responsable de registros de inventario | | X | |

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 11 | ¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos? | | X | |
| 12 | ¿Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro? | | | X |
| 13 | ¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico? | | X | |
| 14 | ¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito? | X | | |
| 15 | ¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho? | X | | |
| 16 | ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.? | | X | |
| 17 | ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios? | X | | |
| 18 | ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías? | X | | |
| 19 | ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes? | X | | |
| 20 | ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia? | X | | |
| 21 | ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia? | X | | |
| 22 | ¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control? | | X | |
| 23 | ¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación? | X | | |
| 24 | ¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios? | X | | |
| 25 | ¿Cuál es método generalmente utilizado para valorar su inventario? | | | |
| | PEPS | | | |
| | UEPS | | | |
| | PROMEDIO | X | | |

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 26 | ¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad? | X | | |
| 27 | ¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores? | X | | |
| 28 | ¿Existen retrasos en los pagos a proveedores? | | X | |
| 29 | ¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas? | X | | |
| 30 | ¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente? | X | | |
| 31 | ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden? | | | |
| | Por oferta y promoción de mercaderías | X | | |
| | Por demanda de mercaderías | | | |
| | Por pronóstico de ventas | | | |
| 32 | ¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo? | | X | |
| 33 | ¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable? | | X | |
| 34 | ¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares? | | | X |
| 35 | ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo? | | X | |
| 36 | ¿Los inventarios al cierre del período han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, existencias excesivas, etc., sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios de cierre del período anterior, para facilitar su comparación? | | X | |

Fuente: Cuestionario aplicado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

CUADRO 3

| ELEMENTOS DE COMPARACION | RESULTADOS O.E.1 | RESULTADOS O.E.2 | RESULTADOS |
|--------------------------|---|--|---------------------------|
| RECURSOS TECNOLÓGICOS | <p>Tincopa & Mantilla (2008) los autores evidencian que mediante la aplicación de un control interno se ha mejorado la rentabilidad de la empresa con la implementación de lectores de código de barras y de un kárdex sistematizado que permite tener actualizado el stock en el sistema.</p> | <p>Repuestos y Representaciones Vicente EIRL, cuenta con cuatro computadoras y un servidor en donde se lleva el control de inventarios y cuenta con un Kárdex incipiente en Excel en donde se registran las entradas y salidas en el almacén.</p> | <p>NO COINCIDE</p> |
| SEGREGACIÓN DE FUNCIONES | <p>Marín (2016) La empresa en estudio no cuenta con una segregación de funciones que permita que los trabajadores realicen una función determinada tanto de responsabilidad como de operatividad, el analista concluye que</p> | <p>Repuestos y Representaciones Vicente EIRL, las responsabilidades de los trabajadores del área de almacén no están definidas; realizan su trabajo en forma desordenada y a veces no cumplen con su</p> | <p>COINCIDE</p> |

| | | | |
|---|---|--|--------------------|
| | la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios cuando no contamos con personal idóneo y con segregación de funciones. | trabajo existiendo un gran porcentaje de tardanzas en razón a que estos trabajadores son familiares directos con el Titular-Gerente | |
| SUPERVISIÓN DE INVENTARIO FÍSICO | Flores (2016) El autor considera que estas empresas vienen realizando un control interno basado en la verificación de los saldos periódicamente de las cuentas de efectivo y se constatan con los reportes de inventarios con el físico para detectar irregularidades. (Arqueos y conciliaciones), la gerencia y la administración supervisan el normal desenvolvimiento de las actividades comerciales, a través de supervisiones y monitoreo de las operaciones, saldos de las cuentas, inventarios físicos etc. | Repuestos y Representaciones Vicente EIRL , no existe supervisión ni monitoreo del inventario físico que permita detectar irregularidades, por lo tanto se debe implementar el control interno que permita a la gerencia y a la administración de la empresa supervisar el normal desenvolvimiento de la actividad cuantificando el movimiento de las entradas y salidas del almacén para verificar los saldos reales existentes. | NO COINCIDE |
| MEDIDAS DE SEGURIDAD | Tincopa & Mantilla (2008) determinaron que la deficiencia radica en que la empresa no cuenta con la seguridad necesaria ni es de acceso restringido, lo que origina que no se pueda responsabilizar a ningún empleado de las | Repuestos y Representaciones Vicente EIRL , esta empresa registra fuertes pérdidas de repuestos pero no son denunciadas por ser el almacenero hijo del dueño, además el acceso al almacén no | COINCIDE |

| | | | |
|--|---|---|--------------------|
| | pérdidas sufridas. | está restringido a ningún trabajador por tanto no puede hallarse responsable. | |
| METODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIO | Calle (2017) La autora analizó que en su mayoría las empresas dedicadas al rubro de comercialización de autopartes, utilizan el método de valuación de inventarios PROMEDIO debido a que los precios del proveedor son cotizados en dólares pero vendidos en soles. | Repuestos y Representaciones Vicente EIRL , actualmente aplica el método de valuación de inventarios de costo promedio por ser el más asequible al rubro por cuanto las compras se cotizan en dólares y las ventas se realizan en soles. | COINCIDE |
| REABASTECIMIENTO DE ALMACEN | Beltrán (2016) El analista tiene como paradigma, que el control interno en la empresa, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, asimismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, y formatos para llevar un sistema de control de ingresos y salidas de los productos en el almacén y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Pero realmente la empresa analizada cuenta con la | Repuestos y Representaciones Vicente EIRL , no se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos que permitan reabastecerse sin estocrear repuestos innecesariamente. Para reabastecer el almacén se toma un criterio basado en la oferta y promociones que ofrecen los proveedores. | NO COINCIDE |

| | | | |
|---|--|--|---------------------------|
| | <p>implementación de un sistema incipiente de control interno basado en el uso de sistemas informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades en el área de almacén, sin embargo, no se cuenta con la información oportuna y actualizada para reabastecer el almacén y realizar una buena toma de decisiones.</p> | | |
| <p>CONTABILIZACIÓN DE COMPRAS Y VENTAS BAJO PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD</p> | <p>Villalobos & Paima (2013) Los investigadores encuentran una correlación de resultados positivos cuando la empresa ha aplicado procedimientos de control interno de acuerdo al giro del negocio en el área de compras con el consecuente beneficio en la rentabilidad de la empresa. Asimismo proyecta una visión dinámica en el sentido de que debe haber mejoras en el sistema de control interno operativo, de acuerdo a la dimensión y si fuese necesario aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se</p> | <p>Repuestos y Representaciones Vicente EIRL, contabiliza compras y ventas bajo los principios de contabilidad. Pero no existe correlación en la aplicación de control interno en el almacén, los procedimientos son deficientes, no hay un criterio establecido para comprar, arriesgando a mantener un capital estancado.</p> | <p>NO COINCIDE</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | registren en los libros contables de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa. | | |
|--|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú.

- a) **Villalobos & Paima (2013)** Describe que los mecanismos de control de los almacenes de autopartes miden su eficacia cuando la empresa ha aplicado procedimientos que han dado resultados positivos con el consecuente beneficio en la rentabilidad del negocio sin descuidar que este debe aplicarse en forma dinámica y no estática. Los registros contables permiten tener los elementos para realizar los análisis comparativos.

- b) **Marin (2016)** Describe que cuando una empresa tiene un pésimo o casi nulo control de almacenes, no se puede cuantificar los efectos de las contingencias que pueden ocurrir en la toma de inventarios si se realizara en un tiempo determinado.

- c) **Beltran (2016)** Describe y define que el control en la empresa, se caracteriza por una estructura organizacional definida, manuales, reglamentos y otros documentos normativos, y formatos para llevar un sistema de control de ingresos y salidas de los productos en el almacén y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente.

Pero, cuando una empresa cuenta con un incipiente sistema de control interno basado en el uso de sistemas informáticos, pero con información incompleta, esto también acarrea a que las actividades de control dentro de almacén no nos permiten realizar una buena toma de decisiones por la gerencia.

- d) Tincopa & Mantilla (2008)** Describe que cuando se aplica un eficiente control interno de almacenes se ve mejorada la rentabilidad de la empresa. La utilización de lectores de código de barras y de un kárdex sistematizado, permite tener actualizado el stock de mercadería en el sistema. Asimismo hace ver que las deficiencias en la seguridad y en el acceso de cualquier persona a los almacenes generan irresponsabilidades en los empleados ante las pérdidas que puedan ocurrir.
- e) Calle (2017)** Describe que en la mayoría de las empresas dedicadas al rubro de comercialización de autopartes se utiliza el método promedio de la valuación de inventarios porque permite una valuación que se acerca a la realidad en razón a que la mayoría de precios de repuestos son adquiridos en dólares y vendidos en soles.
- f) Beltrán (2016)** Describe y detecta que en la empresa investigada se realizaron monitoreos continuos sobre las actividades de la empresa, pero esta información de los problemas detectados no es proporcionada a los gerentes, no sirve de nada para mejorar las decisiones para un buen manejo. Asimismo cuando el clima laboral no es el apropiado esto genera pérdidas a la organización.
- g) Córdova (2014)** El investigador concluye en su investigación que las empresas que vienen aplicando mecanismos de control interno en el Almacén, verifican y controlan las entradas y salidas de mercaderías con la finalidad que haya una mejor eficiencia, seguridad y rapidez en la atención al público, manteniendo los reportes de stock actualizados. Esto ha permitido que la mayoría de empresas se inclinen a implementar un sistema de control y mejorarlo en el transcurso del tiempo midiendo resultados.

- h) Flores (2016)** El autor Describe que la mayoría de empresas vienen realizando un control interno basado en la verificación de los saldos periódicamente de las cuentas de efectivo y se constatan con los reportes de inventarios con el físico para detectar irregularidades. (Arqueos y conciliaciones), la gerencia y la administración supervisan el normal desenvolvimiento de las actividades comerciales, a través de supervisiones y monitoreos a las operaciones, saldos de las cuentas, inventarios físicos. Esto permite que las personas involucradas en el manejo de la empresa cuenten con una herramienta efectiva a fin de proteger los activos con que cuenta la empresa.
- i) Calle (2017)** La autora describe que las consecuencias de un deficiente control interno de almacén permite un elevado porcentaje de pérdidas de mercaderías, siendo una variable constante y significativa al tener en cuenta que el precio de estos bienes es bien cotizado en el mercado negro y a veces se da el caso que los trabajadores involucrados en estos actos ilícitos los sustraen “a pedido”. Por lo que se hace necesario aplicar un eficiente sistema de control interno.
- j) Marín (2016)** Describe que la empresa analizada en su estudio no cuenta con una segregación de funciones que permita que los trabajadores realicen una función determinada tanto de responsabilidad como de operatividad. Asimismo el analista concluye que toda empresa es vulnerable cuando no se ha implementado un sistema de control de inventarios y no se han segregado funciones.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

- a) La empresa analizada cuenta con personería jurídica inscrita en SUNARP y SUNAT, como empresa comercializadora de venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.

- b) La empresa no cuenta con un sofisticado sistema de control de almacenes, ni tampoco incipiente, pero el sistema implementado tiene sus deficiencias en la segregación de funciones y en la toma de inventarios físicos, que se realizan por lo menos 1 vez al año debido a que el personal que labora en dicha empresa en un 70% son del entorno familiar del titular gerente. La verificación de las existencias en almacén se realiza en algunas oportunidades cuando se sospecha de faltantes de mercadería que solicita el cliente y no se le puede atender, esto debido a las deficiencias del sistema de control interno.

- c) La empresa cuenta con cuatro computadoras dos en el área de almacén, una en secretaría y una conectada al sistema de cámaras de video vigilancia exterior e interior, que permite visualizar el desplazamiento de los compradores y del personal que labora para la empresa.

- d) La verificación de las existencias en almacén se realiza en algunas oportunidades, cuando se sospecha de faltantes de mercadería que solicita el cliente y no se le puede atender, esto debido a que el sistema de control implementado no ha considerado la segregación de funciones.

- e) Esta empresa lleva un registro de documentos y un control de las obligaciones por pagar a los proveedores dado que estos otorgan líneas de crédito mediante letras a descuento vía banco. También se solicitan créditos a corto plazo cuando existen órdenes de compra de instituciones que solicitan crédito para atender sus requerimientos.

- f) La empresa cuenta con un almacén con las condiciones apropiadas con el desenvolvimiento de la actividad; así mismo cuenta con estanterías metálicas ubicadas dentro del almacén y cerca a los mostradores de venta que permiten su desplazamiento sin ningún contratiempo para el usuario.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

- a) Al analizar el elemento de comparación de recursos tecnológicos, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. No coincide con el análisis presentado por Tincopa & Mantilla (2008) en razón de que a pesar de utilizar recursos tecnológicos modernos nuestra empresa no tiene implementado una lectora de código de barras que permita realizar un trabajo eficaz, es más nuestra empresa utiliza Kardex de formato Excel, y en la empresa analiza por los autores se utiliza Kardex sistematizado permitiendo una actualización permanente.
- b) Al analizar el elemento de comparación de segregación de funciones, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. Si coincide con el análisis presentado por Marin (2016), esta comparación permite visualizar la vulnerabilidad en una empresa cuando no se cuenta con personal idóneo y capacitado, con funciones determinadas que permita realizar un trabajo serio. Esto comparado con el personal que labora en la empresa siendo familiares del titular gerente, tienen el mismo efecto como si no fuera personal idóneo.
- c) Al analizar el elemento de comparación de Supervisión de inventario físico, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. No coincide con el análisis presentado Flores (2016) en donde el autor considera que el control interno que realiza la verificación de saldos periódicamente para detectar irregularidades a través de supervisiones y monitoreo de las operaciones tiene resultados positivos, en contraste

con la empresa analizada que no cuenta con una supervisión ni monitoreo físico que permita detectar irregularidades.

- d) Al analizar el elemento de comparación de Supervisión de inventario físico, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. Si coincide con el análisis presentado por Tincopa & Mantilla (2008), que determina que la empresa analizada no cuenta con la seguridad necesaria y el acceso no es restringido a terceros por lo que cualquier contingencia puede ocurrir, coincidentemente nuestra empresa analizada registra fuertes pérdidas en repuestos que no son denunciados por ser la mayoría de los trabajadores de almacén, familiares del titular gerente.

- e) Al analizar el elemento de comparación del método de valuación, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. Si coincide con el análisis presentado por Calle (2017) la mayoría de empresas dedicadas al rubro de comercialización de autopartes utilizan este método de valuación promedio debido a que los proveedores cotizan en dólares, pero la mercadería es vendida en soles, nuestra empresa no es ajena a este método de valuación.

- f) Al analizar el elemento de comparación de reabastecimiento de almacén, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. No coincide con el análisis presentado Beltrán (2016) en donde el analista tiene como paradigma que el control interno de la empresa está caracterizado por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad así como documentos y formatos a utilizar que permitan proporcionar la información necesaria para reabastecer el almacén y no realizar compras innecesarias en contraste nuestra empresa analizada no

cuenta con manuales ni documentos normativos que permitan decidir cuando reabastecerse, sin embargo el reabastecimiento generalmente se realiza tomando el criterio de aceptar las promociones y ofertas ofrecidas por los principales proveedores de repuestos.

- g) Al analizar el elemento de contabilización de compras y ventas bajo principios de contabilidad, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. No coincide con el análisis presentado por Villalobos & Paima (2013), los investigadores han encontrado una correlación de resultados positivos cuando estas han aplicado procedimientos de control interno de acuerdo al giro de la empresa, esto permite una visión dinámica de las mejoras de este sistema y aplicar las medidas correctivas en su oportunidad, esto se corrobora cuando se registra en los libros contables de acuerdo a normas y principios de contabilidad.

En contraste nuestra empresa analizada contabiliza las compras y las ventas bajo principios de contabilidad, pero no existe una correlación efectiva en la aplicación de control interno en el almacén de la empresa y sus procedimientos aplicados son deficientes o casi nulos.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú.

- a) Como conclusión del análisis tenemos que el control en los almacenes de autopartes y repuestos es importante que se apliquen dinámicamente los procedimientos para obtener resultados positivos en beneficio de las empresas, caso contrario se obtendrían resultados parciales en empresas que tienen un pésimo o casi nulo control interno de almacenes. Esta estructuración del control implica la utilización de manuales, reglamentos y otros documentos normativos preimpresos a efectos de facilitar la cuantificación de los bienes que entran y salen de almacén y realizar las correcciones necesarias dentro de un determinado tiempo y no esperar la terminación de un ejercicio económico como lo afirma en su estudio Beltrán (2016).

- b) Tincopa & Mantilla (2008) concluye que es de vital la importancia la utilización de código de barras y de Kardex sistematizados esto permite mantener con la mayor seguridad el Stock necesario y generar un reabastecimiento oportuno.

- c) Marín (2016) La empresa analizada arroja que existe un pésimo o casi nulo sistema de control interno de mercaderías por lo cual no se puede predecir ni proyectar cuantitativamente ni cualitativamente la evolución en el área de inventarios. Por lo que actualmente las empresas en su mayoría ya vienen aplicando mecanismos de control interno con resultados eficientes tendiendo a mejorar en el tiempo, implementando las capacitaciones de su personal, y estableciendo la segregación de

funciones para el cumplimiento de las obligaciones laborales dentro de la empresa.

- d) Flores (2016) concluye, que en las empresas, la gerencia y la administración supervisan el normal desenvolvimiento de las actividades comerciales, a través de supervisiones y monitoreos a las operaciones, saldos de las cuentas, inventarios físicos para detectar irregularidades, y por ultimo considera como prioritario en una acción de Control Interno preventivo los aspectos relacionados a la protección de sus activos e inventarios.

- e) Villalobos & Paima (2013) concluye Las empresas con un deficiente control interno de almacén arrojan un elevado porcentaje de pérdidas de mercaderías, siendo una variable constante y significativa, así como también la importancia de la aplicación de la segregación de funciones que las empresas no vienen aplicando, con las consecuencias negativas en los resultados al realizar comparaciones físicas con las operaciones registradas, como lo confirma Marín (2016).

6.2. Respecto al Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

- a) Se concluye que la empresa ha sido formalizada ante los organismos competentes para su funcionamiento y contando con los permisos municipales para el funcionamiento de la empresa en el rubro de la comercialización.

- b) La empresa no cuenta con un sistema de control interno fiable, tiene sus deficiencias en la segregación de funciones y en la toma de inventarios físicos, que se realicen por lo menos una vez al año debido a que el personal que labora en dicha empresa la integra el entorno familiar del titular gerente.

- c) Se utiliza el método de valuación de inventario Promedio, en razón a que las compras a proveedores se realizan en dólares y las ventas en soles; por lo que hay una variación en los precios, de allí la importancia de su uso para contar con una valuación permanente de los precios que permite el registro de los datos de compras y ventas.

- d) El procedimiento de ingreso de mercadería, se inicia desde la elaboración de un documento de requerimiento de mercadería el cual es alcanzado a la gerencia para su trámite ante la visita de los proveedores los cuales elaboran una orden de compra y se firman las letras cuando las adquisiciones se realizan a crédito, la cual es procesada y atendida por los proveedores los cuales envían la mercadería desde Lima conjuntamente con sus guías, y facturas. La mercadería recibida es ingresada al almacén y verificada de la guía de remisión, la mercadería es ingresada en el Kardex en excel para su posterior venta.

- e) La empresa no considera en el kardex los gastos inherentes a los fletes los cuales son contabilizados como gastos prestados por terceros dado que estos son cancelados contra entrega cuando la mercadería llega a la empresa. Cuando el kardex es comparado con el inventario físico encontramos diferencias debido a que hay mercadería que ha sido sustraída por lo que se aplica ajustes a los estados financieros a efectos de reflejar una presentación para la evaluación de las operaciones realizadas y toma de decisiones por la gerencia.

- f) Los mínimos son el 10% del volumen del almacén y el máximo es el 70% del volumen del almacén, son calculados en razón a la demanda del mercado la cual siempre es supervisada por la gerencia que realiza las evaluaciones para el abastecimiento inmediato con los diversos proveedores, los cuales visitan cada 15 días el establecimiento comercial.

- g) A pesar de que la empresa cuenta con recursos tecnológicos constituidos por computadoras de última generación, estos no son utilizados al 100 % de su operatividad, al no haberse adquirido el software para este tipo de controles que permita la verificación de las existencias en almacén por lo cual los trabajadores aprovechan esta deficiencia para encubrir los faltantes de mercadería.

- h) Lo rescatable de esta empresa es que si se lleva un registro de documentos y un control de las obligaciones por pagar a los proveedores, dado que estos otorgan líneas de crédito mediante letras en descuento vía banco. También se han solicitado créditos a corto plazo contando con el financiamiento al haber cumplido con los cronogramas de las instituciones financieras.

- i) La empresa al contar con un almacén con las condiciones apropiadas para el desenvolvimiento de la actividad comercial cumple con las exigencias de normas de defensa civil, cuyas inspecciones realizadas permitieron constatar la existencia de medidas de seguridad, cantidad y tipo de extintores, cintas antideslizantes, señalizaciones, botiquín, detectores de humo y plan de contingencia ante un siniestro.

6.3. Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú y en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

- a) Con relación a los recursos tecnológicos se concluye que, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente EIRL. No coincide con el análisis presentado por Tincopa & Mantilla (2008) al no utilizar al 100% sus recursos tecnológicos modernos nuestra empresa no tiene implementado una lectora de código de barras que permita realizar un trabajo eficaz, es más nuestra empresa utiliza Kardex de formato Excel, y en la empresa analizada por los autores se utiliza Kardex sistematizado permitiendo una actualización permanente.

- b) Con relación a la segregación de funciones se concluye que, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. Si coincide con el análisis presentado por Marin (2016), esta comparación permite visualizar la vulnerabilidad en nuestra empresa cuando no se cuenta con personal idóneo y capacitado, con funciones determinadas que permitan realizar un trabajo serio. Esto comparado con el personal que labora en la empresa siendo familiares del titular gerente, tienen el mismo efecto como si no fuera personal idóneo.

- c) Con relación a Supervisión de inventario físico se concluye que, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. No coincide con el análisis presentado Flores (2016) en donde el autor considera que el control interno que realiza la verificación de saldos periódicamente para detectar irregularidades a través de supervisiones y monitoreo de las operaciones tiene resultados positivos, en contraste con nuestra

empresa analizada que no cuenta con una supervisión ni monitoreo físico que permita detectar irregularidades a tiempo.

- d) Con relación a las medidas de seguridad se concluye que, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. Coincide con el análisis presentado por Tincopa & Mantilla (2008), que determina que la empresa analizada no cuenta con la seguridad necesaria y el acceso no es restringido a personas ajenas a la empresa, por lo que cualquier contingencia puede ocurrir, coincidentemente nuestra empresa analizada registra fuertes pérdidas en repuestos que no son denunciados por ser los trabajadores de almacén, familiares del titular gerente.
- e) Con relación al método de valuación se concluye que, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. Coincide con el análisis presentado por Calle (2017) en donde la mayoría de empresas dedicadas al rubro de comercialización de autopartes utilizan este método de valuación promedio debido a que los proveedores cotizan la mercadería en dólares, pero esta es vendida en soles, nuestra empresa no es ajena a este método de valuación.
- f) Con relación al reabastecimiento de almacén se concluye que, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. No coincide con el análisis presentado Beltrán (2016) en donde el analista tiene como paradigma que el control interno de la empresa está caracterizado por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad así como documentos y formatos a utilizar que permitan proporcionar la información necesaria para reabastecer el almacén y no realizar compras innecesarias en contraste nuestra empresa analizada no cuenta con manuales ni documentos normativos que permitan decidir cuando reabastecerse, sin embargo el reabastecimiento generalmente se realiza tomando el criterio de aceptar las

promociones y ofertas ofrecidas por los principales proveedores de repuestos, las cuales son aceptadas por gerencia.

- g) Con relación a la contabilización de compras y ventas bajo principios de contabilidad se concluye que, nuestra empresa Repuestos y Representaciones Vicente. No coincide con el análisis presentado por Villalobos & Paima (2013), los investigadores han encontrado una correlación de resultados positivos cuando estas han aplicado procedimientos de control interno de acuerdo al giro de la empresa, esto permite una visión dinámica de las mejoras de este sistema y aplicar las medidas correctivas en su oportunidad, esto se corrobora cuando se registra en los libros contables de acuerdo a normas y principios de contabilidad.

En contraste nuestra empresa analizada contabiliza las compras y las ventas bajo principios de contabilidad, pero no existe una correlación efectiva en la aplicación de control interno en el almacén de la empresa y sus procedimientos aplicados son deficientes o casi nulos.

VII.- Recomendaciones

1.- Recomiendo la adquisición de software informático de última generación dado que permitirá una actualización permanente del Kardex sistematizado con la consecuente información de compras y de los costos en que incurre la empresa para reflejar verdadero costo promedio de valuación, información que debe ser aprovechada para mejorar el control de almacén.

2.- se debe adquirir un tablero digital de control de asistencia.

3.- Que la política de la empresa de establecer como mínimo el 10% del stock y el 70% como máximo del stock es considerado razonable porque es necesario atender al público en tiempo y forma y el máximo porque permite almacenar los productos que tienen mayor demanda en el mercado.

4.- Que es necesario que la empresa elabore el manual de segregación de funciones a efectos de mejorar el desenvolvimiento de cada trabajador en su área e invertir en capacitación al personal en ventas, control de inventario y manejo de contingencias que puedan ocurrir proporcionando las soluciones más factibles.

5.- Se debe contratar personal debidamente capacitado y con la solvencia moral que permita un desenvolvimiento serio en la atención al público, recurriendo a la constatación de los currículos presentados.

6.- Se deben elaborar los documentos que evidencien la realización de conteos físicos para contrastarlos con lo registrado en los registros de entradas y salidas de almacén a fin de detectar a tiempo los faltantes y deterioros que puedan estar ocurriendo.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Almachi, A. & Monteros, C. (2009).** *Estructura de un proyecto de expansión para la comercializadora de repuestos a diesel "AC MOTORS"*. Universidad politécnica Salesiana. Quito, Ecuador. Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6953>
- Arthur k (2012)** *"Principios Básicos de Auditoria"* Cuarta Edición. Editorial Continental. S.A., México, disponible en: <http://www.gestiopolis.com/programas-de-auditorias-revision-y-evaluacion-del-control-interno/>
- Ávila, D. & Becerra, D. (2012).** *Implementación de un sistema de inventarios en FD Filtros y Repuestos LTDA. Universidad Libre de Colombia Facultad de Ingeniería Industrial BOGOTÁ,* Ecuador. Disponible en: <http://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9385/Proyecto%20de%20grado%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barrera, L. (2014).** *La administración de inventarios en las Mipymes dedicadas a la compra y venta de repuestos y lubricantes ubicadas en Asunción Mita, Jutiapa. Universidad Rafael Landivar. Disponible en:* <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/01/01/Barrera-Lilian.pdf>
- Beltrán, M. (2016).** *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa "Servicios Importados de Repuestos Industriales" S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015.* Universidad Los Ángeles de Chimbote. Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- Bravo, M. (2010).** *El control Interno en el inventario de repuestos automotrices es fuente de utilidades líquidas en la ciudad de Manta 2007.* Universidad Tecnológica Equinoccial. Manta, Ecuador. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3945/1/40902_1.pdf
- Calle, N. (2017).** *Los mecanismos de control interno en las empresas comercializadoras de autopartes y accesorios para vehículos en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016.* Uladech, Piura, Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043456>
- Cárdenas, M. (2015).** *Mejora del proceso de compras y ventas de repuestos en la empresa Laboratorio Diesel Senatinos S.A.* Universidad de Lima, Perú. Disponible en: http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/74478/1/Cardenas_Moza_Maria.pdf
- Cordova, G. (2014).** *La gestión financiera, el control interno y los tributos de las empresas del sector comercial, rubro venta de repuestos y autopartes de la ciudad de Piura 2014.* Piura, Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035707>

- Flores, D. (2016).** *Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubros repuestos automotrices en el Perú. caso: motorepuestos Bajaj SA – Piura, 2015.* Piura, Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043443>
- Flores, I. & Rojas, A. (2015).** *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil.* Universidad Rafael Landívar Ecuador, Disponible en: <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/01/01/Barrera-Lilian.pdf>
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014),** Control y manejo de inventario y almacén. Recuperado de: <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Juarez, A. (2006).** *Diseño de un sistema de control interno de área de inventarios de una empresa distribuidora de automóviles.* Universidad de San Carlos de Guatemala, Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2910.pdf
- Koontz, Stoner, Holmes, Catacora, Nasarimhan, leavery&billington (1994, 1996,1997, 1999),** Control, Importancia del Control, Control Interno, Sistemas, Inventarios. Recuperado de: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf>
- Marín, H. (2016).** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015.* Chimbote, Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042132>
- Martínez, P. (2006).** *El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.* Pensamiento & Gestión, núm. 20, julio, 2006, pp. 165-193 Universidad del Norte Barranquilla, Colombia, Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>
- Parraga, J.(2012).** *Factores determinantes en la gestión del almacén de productos, caso: Trapiche Buena Ventura 2012.* Universidad Nacional del Centro del Peru. Tarma, Perú. Disponible en: https://www.academia.edu/4801783/TESIS_FINAL_P%C3%81RRAGA
- Tincopa, L. (2008).** **El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa book center SAC de la ciudad de Trujillo.** Universidad Privada del Norte, Perú. Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/117/Tincopa%20Grados%2c%20Luis%20Ren%C3%A1n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Uladech Católica (2016).** *Código de ética para la investigación.* Universidad Católica Los Angeles – Chimbote. Perú. Aprobado con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH Católica. Disponible en: <http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Villalobos & Paima (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012.* Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo, Perú. Disponible en: <http://docplayer.es/10585868-Universidad-privada-antenor-orrego.html>.

Zúñiga, C. (2017). *Política Contable en el área de inventario y su efecto en el control interno.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte Guayaquil, Ecuador. Disponible en: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1566/1/T-ULVR-0412.pdf>

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: **“Los mecanismos de control interno de los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017”**.

Encuestador: Chinchay Abad Maximo Omar **Fecha:** Enero del 2018

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” sólo la alternativa correcta.

| N° | CUESTIONARIO | SI | NO | A Veces |
|----|--|----|----|------------|
| 1 | ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén? | | | |
| 2 | ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos? | | | |
| 3 | ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercadería en inventarios? | | | |
| 4 | ¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde? | | | |
| 5 | ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén? | | | |
| 6 | ¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos? | | | |
| 7 | ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas? | | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 8 | ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias? | | | |
| 9 | ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año? | | | |
| 10 | ¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al: | | | |
| | a. Almacenero. | | | |
| | b. Responsable de registros de inventario | | | |
| 11 | ¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos? | | | |
| 12 | ¿Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro? | | | |
| 13 | ¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico? | | | |
| 14 | ¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito? | | | |
| 15 | ¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho? | | | |
| 16 | ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.? | | | |
| 17 | ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios? | | | |
| 18 | ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías? | | | |
| 19 | ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes? | | | |
| 20 | ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia? | | | |
| 21 | ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia? | | | |
| 22 | ¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control? | | | |
| 23 | ¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación? | | | |
| 24 | ¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios? | | | |
| 25 | ¿Cuál es método generalmente utilizado para valuar su inventario? | | | |
| | PEPS | | | |
| | UEPS | | | |
| | PROMEDIO | | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 26 | ¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad? | | | |
| 27 | ¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores? | | | |
| 28 | ¿Existen retrasos en los pagos a proveedores? | | | |
| 29 | ¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas? | | | |
| 30 | ¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente? | | | |
| 31 | ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden? | | | |
| | Por oferta y promoción de mercaderías | | | |
| | Por demanda de mercaderías | | | |
| | Por pronóstico de ventas | | | |
| 32 | ¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo? | | | |
| 33 | ¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable? | | | |
| 34 | ¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares? | | | |
| 35 | ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo? | | | |
| 36 | ¿Los inventarios al cierre del período han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, existencias excesivas, etc., sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios de cierre del período anterior, para facilitar su comparación? | | | |

Fuente: Cuestionario aplicado

Anexo 2

I. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| Actividades | 2017 | | 2018 | | | | | |
|--------------------------|------|--|------|-----|-----|-----|--|--|
| | DIC | | ENE | FEB | MAR | ABR | | |
| Elaboración del Informe | | | | | | | | |
| Presentación del Informe | | | | | | | | |
| Sustentación del Informe | | | | | | | | |

II. PRESUPUESTO

Presupuesto de bienes y servicios

| ITEM | Unidad | Cantidad | Precio unitario | Precio total (s/.) |
|------------------------|---------------------|----------|-----------------|-----------------------|
| Bienes | | | | |
| Laptop | unidad | 01 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| USB | unidad | 01 | 25.00 | 25.00 |
| Total Bienes | | | | s/. 2,025.00 |
| Servicios | | | | |
| Movilidad | Pasaje por asesoría | 16 | 5.00 | 80.00 |
| Internet | horas | 200 | 1.00 | 200.00 |
| Impresiones | unidad | 300 | 0.20 | 60.00 |
| Asesoría | Meses | 4 | 450.00 | 1,800.00 |
| Total servicios | | | | s/. 2,140.00 |

III. RESUMEN DEL PRESUPUESTO

| | |
|--------------|---------------------|
| Bienes | s/. 2,025.00 |
| Servicios | s/. 2,140.00 |
| Total | s/. 4,165.00 |

IV. FINANCIAMIENTO

La presente investigación fue auto financiada por el investigador tesista.

FICHA RUC DE LA EMPRESA



| |
|---|
| <p>FICHA RUC : 20525422942</p> <p>REPUESTOS Y REPRESENTACIONES VICENTE E.I.R.L.</p> <p>Número de Transacción : 46495899</p> <p>CIR - Constancia de Información Registrada</p> |
|---|

| Información General del Contribuyente | |
|---------------------------------------|---|
| Apellidos y Nombres ó Razón Social | : REPUESTOS Y REPRESENTACIONES VICENTE E.I.R.L. |
| Tipo de Contribuyente | : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA |
| Fecha de Inscripción | : 27/12/2006 |
| Fecha de Inicio de Actividades | : 27/12/2006 |
| Estado del Contribuyente | : ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | : 0083 - I.R.PIURA-MEPECO |
| Condición del Domicilio Fiscal | : HABIDO |
| Emisor electrónico desde | : - |
| Comprobantes electrónicos | : - |

| Datos del Contribuyente | |
|--------------------------------------|--|
| Nombre Comercial | : - |
| Tipo de Representación | : - |
| Actividad Económica Principal | : 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES |
| Actividad Económica Secundaria 1 | : - |
| Actividad Económica Secundaria 2 | : - |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : MANUAL |
| Sistema de Contabilidad | : MANUAL/COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | : - |
| Actividad de Comercio Exterior | : SIN ACTIVIDAD |
| Número Fax | : - |
| Teléfono Fijo 1 | : - |
| Teléfono Fijo 2 | : 73 - 322200 |
| Teléfono Móvil 1 | : - - 969658921 |
| Teléfono Móvil 2 | : - |
| Correo Electrónico 1 | : r_r_vicente@hotmail.com |
| Correo Electrónico 2 | : - |

| Domicilio Fiscal | |
|--|--|
| Actividad Economica | : 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES |
| Departamento | : PIURA |
| Provincia | : PIURA |
| Distrito | : PIURA |
| Tipo y Nombre Zona | : A.H. TANGARARA |
| Tipo y Nombre Via | : - |
| Nro | : - |
| Km | : - |
| Mz | : B |
| Lote | : 9 |
| Dpto | : - |
| Interior | : 1 |
| Otras Referencias | : FRENTE A IGLESIA CRISTO REY |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | : ALQUILADO |

| Datos de la Empresa | |
|-----------------------------|--------------|
| Fecha Inscripción RR.PP | : 15/12/2006 |
| Número de Partida Registral | : 11065370 |
| Tomo/Ficha | : - |
| Folio | : - |
| Asiento | : - |
| Origen del Capital | : NACIONAL |
| Pais de Origen del Capital | : - |

| Registro de Tributos Afectos | | | | |
|------------------------------|--------------|----------------------|-------------------|-------|
| Tributo | Afecto desde | Marca de Exoneración | Exoneración Desde | Hasta |
| | | | | |

| | | | | |
|---------------------------------|------------|---|---|---|
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 27/12/2006 | - | - | - |
| RENTA STA. CATEG. RETENCIONES | 01/04/2008 | - | - | - |
| RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO | 01/01/2018 | - | - | - |
| ESSALUD SÉG REGULAR TRABAJADOR | 01/10/2007 | - | - | - |
| SNP - LEY 19990 | 01/10/2007 | - | - | - |

| Representantes Legales | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|---------------------|---------------|------------------------------|
| Tipo y Número de Documento | Apellidos y Nombres | Cargo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02632993 | VICENTE VILLEGAS JORGE ARNALDO | GERENTE | 25/11/1962 | 15/12/2006 | - |
| | Dirección | Ubigeo | Teléfono | Correo | |
| | | - - - | - - - | - | |

| Establecimientos Anexos | | | | | | |
|-------------------------|----------|--------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------|
| Código | Tipo | Denominación | Ubigeo | Domicilio | Otras Referencias | Cond.Legal |
| 0001 | SUCURSAL | - | PIURA PIURA CASTILLA | P.J. TACALA 2 ETAPA Mz A Lote 15 | FRENTE A CANCHA DE FUTBOL | PROPIO |

Importante
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás
La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:15/03/2018
Hora:23:56

REPUESTOS Y REPRESENTACIONES VICENTE E.I.R.L. PIURA, 2017



MEDIDAS DE CONTROL EN SEGURIDAD



DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITA LA FORMALIZACIÓN

