



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA  
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA BM3 NORTE S.R.L.  
TRUJILLO, 2021-2022”

Tesis para optar al título profesional de:

**CONTADORA PÚBLICA**

**Autora:**

Yadira Alexandra Aranguri Sanchez

**Asesor:**

Mg. CPC. Haydee Roxana Alvarado Lavado

<https://orcid.org/0000-0002-3328-8528>

Trujillo - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	Carola Salazar Rebaza	18110438
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Roque Ghiglino Montañez	17806144
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Rosa Dzido Marinovich	17851964
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## DEDICATORIA

A Dios, que siga guiando mi camino y cuidando para lograr cada objetivo trazado y con amor a mi hija, por ser mi motor y motivación constante para cumplir con cada meta trazada.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi asesora de tesis por su apoyo permanente y a cada uno de los profesores que me han enseñado durante todo este proceso de mi carrera universitaria.

Muchas Gracias a cada uno de ellos.

**TABLA DE CONTENIDOS**

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDOS	5
INDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>9</b>
<b>1.2. Formulación del Problema:</b>	<b>16</b>
<b>1.3. Objetivo General:</b>	<b>16</b>
<b>1.4. Objetivos Específicos:</b>	<b>16</b>
<b>1.5. Hipótesis</b>	<b>17</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	18
CAPÍTULO III: RESULTADOS	22
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	33
REFERENCIAS	39
ANEXOS	43

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Triangulación de la organización de mercadería en el área de almacén .....	22
<b>Tabla 2:</b> Organización del almacén .....	23
<b>Tabla 3:</b> Productos relevantes no encontrados para venta en los periodos 2021-2022.....	23
<b>Tabla 4:</b> Triangulación del registro de inventarios .....	24
<b>Tabla 5:</b> Productos relevantes ingresados al sistema por error en unidades y no revisados al ingresar a almacén para venta.....	24
<b>Tabla 6:</b> Productos poco rotativos en ventas y comprados en exceso.....	25
<b>Tabla 7:</b> Análisis Comparativo del Estado de Resultados al 30 de junio 2022 según productos dejados de vender .....	26
<b>Tabla 8:</b> Análisis del estado de resultados al 2022 según productos considerados merma.....	27
<b>Tabla 9:</b> Resultados de la determinación del efecto del control interno en la liquidez al 2022 .....	28
<b>Tabla 10:</b> Ratios de liquidez.....	28
<b>Tabla 11:</b> Funciones del jefe de almacén .....	29
<b>Tabla 12:</b> Funciones de los auxiliares de almacén.....	30

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Kardex de Mercadería PEPS .....	31
<b>Figura 2:</b> Flujograma de recepción y almacenamiento de mercadería.....	32

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el efecto en la liquidez por las debilidades del control interno del área de almacén de la empresa BM3 NORTE S.R.L.

Se realizó el proceso de investigación, en el cual la metodología que se utilizó es de nivel descriptivo, con diseño no experimental y metodología de enfoque mixto. De forma que se evaluó las debilidades del sistema de control interno de la empresa, que son la organización y revisión de la mercadería, además de las compras innecesarias. Las cuales fueron analizadas y cuantificadas gracias a la aplicación de las técnicas de entrevista, análisis documental y observación, y los instrumentos de guía de entrevista, ficha de análisis documental y ficha de observación, con los cuales dió como resultado que afectan negativamente a la liquidez de la empresa.

Concluyendo así que repercute directamente a la organización y en lo principal a su liquidez, no pudiendo tener la empresa como solventar sus pagos a terceros y requerimientos. Debido a esto se presenta una propuesta para que se pueda mitigar estas debilidades, y que la empresa pueda tener procesos establecidos y adecuados, para que esta no se vea afectada a corto o largo plazo.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, inventario y liquidez

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad, las distintas empresas a nivel internacional han sido afectadas inevitablemente por el ambiente donde trabajan, es por ello que los gerentes han tomado medidas que aseguren con eficiencia y eficacia la realización de sus objetivos y la toma de decisiones de las mismas. Debido a esto en el mundo de los negocios se requiere el manejo de sistemas de control interno adecuados, que acrediten el desarrollo de la organización y su rentabilidad de esta. Es por ello que, el Sistema de Control Interno tiene como objetivo principal salvaguardar los activos y patrimonios, ejecutando de manera eficaz las operaciones y garantizando la rendición de cuentas de rentabilidad y liquidez de las empresas (Cruz, 2021).

Uno de los principales problemas que se observan en las empresas, es que los controles internos no se adaptan a las condiciones económicas que realizan, debido a esto varios profesionales de la contabilidad proporcionan nuevas alternativas que ayudan a mejorar los procedimientos administrativos y contables (Sánchez, 2016). Además, es relevante que todas las empresas tengan conocimiento de ello, para que puedan operar sin contingencias y realicen un control en la gestión financiera; y pueda ser manejada de manera eficiente y eficaz en las asignaciones de los recursos financiero que tengan cada una de ellas.

En el Perú, el análisis realizado a las empresas MYPES dentro del mercado, sostiene que la mayoría de ellas cuentan con un sistema de control para el área de almacén, sin embargo, no están bien estructurado, por lo cual ha llevado que esto afecte de manera continua a grandes pérdidas económicas y físicas. La falta de control de sus recursos económicos y de inventarios, tiene como consecuencia que tengan bastante stock de productos no rotativos y/o no cuenten con los productos necesarios para su distribución (Venegas, E. & Risco, K., 2018).

Con respecto a esto, el presente estudio se enfoca en la empresa BM3 NORTE S.R.L., ubicada en la provincia de Trujillo, orientada a la venta de accesorios para motociclistas, accesorios y repuestos originales para motos. La mayoría de los productos que ofrecen son de acuerdo con la necesidad del cliente. En el presente año se realizó una auditoría interna en la empresa, en donde se determinó la existencia de problemas de control interno dentro del almacén lo cual está teniendo como consecuencia que la empresa no tenga de manera mensual la solvencia económica para poder cumplir con sus requerimientos. De acuerdo al análisis obtenido se observó un inadecuado almacenamiento en la organización de los productos el cual conlleva al deterioro de estos, que no se encuentren fácilmente y que se den por sin stock, mal manejo del control de inventarios por el cual tienen poco stock de los productos más rotativos y sobre stock de los menos vendidos durante el mes, además de la demora en la solicitud de los productos a los proveedores, la falta de comunicación entre los trabajadores para las solicitudes de requerimiento de los productos y falta de monitoreo del proceso de recepción y revisión que se realiza al recibir la mercadería.

En consecuencia, al existir las presentes deficiencias en el control interno de almacén en la empresa, esta no viene funcionando de manera eficiente y eficaz, el cual no contribuye al fortalecimiento y ejecución de los sistemas tanto operativos como contables. Por consiguiente, no permite que alcancen las metas y objetivos planteados a corto y largo plazo, para su desarrollo.

De acuerdo con lo antes expuesto, se destaca la importancia del sistema de control interno, ya que este se encarga de controlar los bienes y el stock actual de los inventarios. Al tener esta área, un buen manejo de los registros, organización y control, la empresa va a mantener un buen control de inventario el cuál servirá como ayuda para que pueda reducir los costos, evitar pérdidas y a tomar decisiones adecuadas. Así mismo, es importante que las

empresas manejen liquidez, ya que esto les permite poder cumplir con sus obligaciones ya sea con sus proveedores, trabajadores de la empresa y necesidades de estas.

Debida a esta problemática, otros autores internacionales abordaron el tema de investigación, los cuales son los siguientes: Castañeda (2014), en su investigación realizada a tres empresas pertenecientes al régimen Mipymes en Medellín, Colombia; tuvo como objetivo principal abarcar el aporte que da el sistema de control interno en las empresas para el logro de sus propósitos y las mejoras que podrían ejercer para un adecuado funcionamiento. La investigación analítica y descriptiva realizada a cada una de las empresas, dio como resultado que no tienen herramientas que les permitan tener una gestión viable a corto y largo plazo. Así mismo, la gestión administrativa, financiera, contable y operativa, trabaja de manera informal, la solución de problemas las trabaja de acuerdo con cómo se reporta, realizan inversiones en productos sin la adecuada planeación, tienen desorden en los procesos y áreas. En consecuencia, concluyó que se destaca la mala ejecución de un sistema de control interno conlleva a tomar decisiones inadecuadas en cuanto a la gestión contable, obteniendo consigo pérdidas financieras, la falta de definición de los objetivos, funciones y operaciones en las distintas áreas, además de falta de control de los bienes de la empresa y el efectivo.

Asimismo, Murillo, V. & Pin, P. (2021) tuvieron como objetivo principal analizar la incidencia del control interno de inventarios en la liquidez de la empresa EXPOPESC S.A., en dicha investigación describe gracias a los instrumentos utilizados, que los empleados del área no tienen un control y no se estaban debidamente capacitados, falta de recursos que les permitan poder realizar de forma eficaz su labor. Debido a esto hicieron la propuesta de presentar un nuevo sistema de control. Como fin, concluyeron que la empresa no tiene establecido las funciones y procesos en el área, debido a esto plantearon una mejora para el sistema de control interno de inventarios el cuál a largo plazo les permitirá ascender su liquidez.

Por otro lado dentro del marco nacional, Parihuaman (2022), en su investigación realizada a la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., teniendo como objetivo general determinar cuál era la incidencia de las debilidades en el control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa, describió cada una de ellas lo cual permitió comprender cómo se dieron los sucesos, es así que obtuvo como resultados que no se tiene un sistema de control donde intervenga los pedidos de compra, manual de procedimientos en el área de almacén, desmedro de los productos de venta, y sobre stock. Y sobre todo que el encargado del almacén no estaba realizando sus funciones de forma adecuada. Concluyendo que todos estos factores inciden en la empresa de forma negativa en la rentabilidad, dando un porcentaje del 3.62% perteneciente a la utilidad, por las causas antes mencionadas. Por lo cual la importancia de una buena implementación de un sistema de control interno, podrían ayudar a mejorar la gestión y los procedimientos dentro de la empresa para su mejora tanto administrativa como contable.

En la investigación realizada por Arteaga, K. & Benavides, L. (2021), tuvieron como objetivo general medir como influye el sistema de control de almacén en la liquidez dentro de la empresa Moreno de Oro S.R.L., a causa de la pandemia COVID 19, de acuerdo con la investigación detallaron que la entidad tuvo que mejorar sus protocolos para el cuidado de sus productos, pedir préstamos e implementar el servicio de delivery. Las solicitudes de insumos eran de forma diaria de acuerdo con la necesidad del trabajador del día sin revisión previa de compras y de los insumos en físico, además de que trabajaban con un solo distribuidor para las solicitudes de compra y no tenían un orden de almacenamiento de sus productos. Dando todo esto como resultado que la empresa se vio afectada por el suceso ocurrido por la pandemia, además de que la empresa no estaba cumpliendo con los pagos a terceros. Concluyendo así que la empresa obtuvo pérdidas monetarias de insumos por S/,50,084.90; asimismo que la empresa puede cubrir sus deudas en un indicador de 1.06, lo cual demuestra que no puede cubrir sus

deudas en corto plazo, sin embargo, al mejorar el sistema de control este ayudaría a solventar sus deudas por pagar y realizar mejoras dentro de la empresa.

Asimismo, Castillo, L. & Paredes, G. (2018) en su investigación tuvieron como objetivo determinar cómo afecta la poca rotación de la mercadería en la liquidez de la empresa D'LYM S.A.C., gracias a la información que recolectaron y analizaron se pudo obtener que la distribución y organización de la mercadería no está adecuadamente distribuida, por falta de orden. Posterior a esto en la evaluación que realizaron a los estados financieros mediante los ratios de liquidez y rotación se obtuvo que la empresa no podría cubrir sus deudas a corto plazo, por las excesivas compras realizadas de productos que cuentan ya con stock y son de baja rotación, esto debido a que, pese a que cuentan con una herramienta de trabajo, esta no tiene establecido los procesos, reportes y documentación necesaria para el correcto funcionamiento dentro del área. Finalmente concluyeron que la empresa no puede hacer frente a sus deudas a corto plazo por la baja rotación de los productos que tienen a causa de la mala distribución dentro del almacén. Asimismo, recomendaron que se establezca un flujograma que les permita indicar las funciones a realizar a cada uno de los empleados dentro de la empresa.

En este sentido Colchado (2017), nos menciona en su investigación al evaluar el control interno de los inventarios de la empresa Beta S.A. y el impacto en su resultado económico durante los años 2015-2016, al analizar la información de control, el stock de sus inventarios y los resultados económicos de dichos periodos que le brindaron del área de almacén obtuvo como resultado que este no maneja adecuados controles para la gestión de sus inventarios, no se ha establecido funciones, además de no contar con procesos establecidos. Debido a esto concluyó que es importante establecer un proceso de control de inventarios, para que disminuya la merma de la mercadería y las utilidades puedan mejorar en los siguientes años.

Es por ello, es fundamental que el sistema de control interno de almacén pueda garantizar el cumplimiento de los objetivos, la protección y conservación de los bienes, la transparencia y la viable rendición de cuentas año a año en las empresas.

A continuación, se menciona las bases teóricas con relación a las variables establecidas. Dicho esto, el Control Interno para Gómez (2004), consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política.

Tal como, el control interno desde el punto de vista de Torres (2017), establece que es el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa. Debido a esto la importancia del sistema de control interno para cualquier organización, radica en el diseño, implementación y funcionamiento de los procedimientos de acuerdo con el rol de las operaciones de estas (Pereira 2019).

Cabe recalcar que para distintos investigadores y como propuesta del informe COSO, establecen que el control interno consta de cinco componentes relacionados, que son; el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información, las actividades y la supervisión del sistema de control (Viloria, 2005). Además, que un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la marcha de cualquier organización, grande o pequeña (Plasencia, 2010).

Al respecto de la liquidez, Diaz (2012) nos dice que es la facultad que tiene toda entidad para cumplir con sus compromisos, ya sea inversiones o pagos a corto plazo. Asimismo,

Arteaga, K. & Benavides, L. (2021), establecen que la liquidez es de vital importancia para que una empresa pueda operar, debido a que esta representa que puede convertir sus activos en efectivo, para que pueda solventar su obligación a corto o mediano plazo.

Por lo que respecta a los almacenes, Ortiz et al. (2018) nos dicen que, para el correcto funcionamiento, el objetivo fundamental es establecer procesos para las entregas, veracidad de información, reducción de costos, maximización del volumen disponible por productos y requerimientos para las distintas áreas de la empresa. Del mismo modo Ballau (2004), establece que los almacenes forman la plataforma hacia los diferentes puntos de uso de la mercadería, lo cual se llega a dividir en dos categorías de productos: los que están siendo utilizados para movimientos continuos y los que no son muy rotativos.

En cuanto a los inventarios, Zeballos (2014) define que son activos que tienen como fin ser vendidos y utilizados para las distintas operaciones de una empresa. Incluso, Cabrejos (2012) establece que, si hay una gran cantidad de inventarios altos, el costo que tendrían podría llevar a la entidad a tener dificultades en cuanto a la liquidez. Además, el inventario inmovilizado podría traer mermas o desmedros y esto llevaría a que la empresa tenga pérdidas y no obtendría las ganancias que se estimaron. Esto es relevante para todas las empresa ya que es la base fundamental de producción y ventas de ellos

Meléndez (s.f.) habla que las materias primas y otros materiales deben ser requeridos oportunamente por el departamento de producción, por medio de órdenes al departamento de compras. Las existencias deben ser comprobadas periódicamente a través de recuentos físicos en base a procedimientos previamente elaborados.

El presente trabajo de investigación tiene justificación por conveniencia porque para la empresa, permitió conocer cuáles son las debilidades del control interno de almacén y los efectos que está teniendo en la liquidez, en base al análisis realizado. En ese sentido tiene

también justificación de relevancia social, ya que aportará a diferentes empresas del régimen MYPE a poder guiarse y evaluar el sistema que vienen manejando y adicional a ello a los estudiantes que les sirva como guía de materia de investigación. Así mismo tiene justificación práctica porque gracias a los instrumentos de medición, permitieron evaluar los diferentes reportes de stock de inventarios, órdenes y registros de compras, análisis de los estados financieros, pudiendo emplear conocimientos contables. Aparte es importante porque se brindó las posibles mejoras que puede tener el sistema de control interno que se viene manejando dentro del área, para que así se evite más pérdidas de productos y de dinero dentro de la empresa

### **1.2. Formulación del Problema:**

¿De qué manera las debilidades del sistema de control interno de inventarios causan efecto en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. Trujillo, 2021-2022?,

### **1.3. Objetivo General:**

- Determinar el efecto de las debilidades del control interno del área de almacén en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. Trujillo, 2021-2022.

### **1.4. Objetivos Específicos:**

- Evaluar la influencia en la liquidez, de la deficiencia en el orden de almacenamiento de mercadería.
- Evaluar la influencia en la liquidez, por falta de control en la revisión de los productos.
- Evaluar la influencia en la liquidez, por compras de mercadería innecesaria.
- Proponer un método de mejora para aplacar las debilidades identificadas dentro del área de almacén en la empresa BM3 NORTE S.R.L.

## **1.5. Hipótesis**

Las debilidades en el control interno del área de almacén afectan desfavorablemente en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. Trujillo,2021-2022.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación tiene un enfoque mixto, es decir, es de cualitativa y cuantitativa. El enfoque cualitativo permitió comprender los diferentes procesos establecidos en el control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez, pudiendo así ver cuáles son las causas que conllevan a esto. Cuantitativo porque se midió la información obtenida, obteniendo así el efecto que trae consigo. Al respecto Hernández et al. (2014), nos dice que la recolección obtenida de ambos tipos de investigación se va a ver unida en la discusión conjunta de la información.

Asimismo, por la naturaleza de la investigación es de nivel descriptivo porque buscó especificar los procesos, características y decisiones que se toma en la empresa BM3 NORTE S.R.L. en los periodos 2021-2022. para que se evalúe las debilidades en el control interno de inventarios y poder determinar su efecto en liquidez. Por ello, Veiga et al. (2008) nos dice que este tipo de investigación se limita a medir la presencia, características o distribución de un fenómeno en una población en un cierto momento en el tiempo.

Es de diseño no experimental porque las variables existentes no fueron movibles y se evaluó de acuerdo con lo encontrado en la empresa. Debido a que esto permitió analizar la situación actual en la que se encuentra. Agudelo et al. (2008) informan que la investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya sucedieron.

Según Hernández et al. (2014), nos dicen que la población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. La población debe delimitarse por sus características de contenido, lugar y tiempo. La población para esta investigación comprende a los reportes, documentos de almacén, compras y estados financieros

de la empresa BM3 NORTE S.R.L. Para la investigación la muestra son los reportes, documentos de almacén, compras y estados financieros de la empresa BM3 NORTE S.R.L. de los periodos de agosto a diciembre 2021 y de enero a julio del 2022. Según Hernández et al. (2014) establecen que la muestra de investigación cuantitativa es un subgrupo de la población de importancia donde se obtendrán los datos.

En lo que refiere a las técnicas de recolección de datos, para el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de análisis documental que para Bernal (2016), manifiesta que es una técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material físico e impreso. Por lo cual se utilizó como instrumento la ficha de análisis documental que tuvo como objetivo recolectar información sobre el cumplimiento de registros del área de contabilidad de la empresa BM3 NORTE S.R.L.,

Asimismo, se utilizó la técnica de la entrevista por lo cual Bernal (2016), estableció que es una técnica orientada a fijar el contacto directo con personas que se consideren fuente de información para el estudio que se va a realizar. Es por ello por lo que se usó como instrumento la guía de entrevista que ayudó a entrevistar a los trabajadores del área de almacén y la contadora de la empresa BM3 NORTE S.R.L.

Del mismo modo se usó la técnica de la observación, que para Arias (2020), este instrumento es utilizado cuando el investigador quiere medir, analizar y sobre todo obtener información de dicho objeto. Por lo cual se utilizó como instrumento la ficha de observación que permitió conocer cómo se encuentra actualmente el área de almacén y los procedimientos que se realizan en la empresa BM3 NORTE S.R.L.

Para esta investigación se estableció el siguiente procedimiento de recolección de datos, empezó con la solicitud de autorización formal al gerente general de la empresa BM3 NORTE S.R.L. para la revisión de documentos como fuente primordial para el análisis, asimismo del

permiso de ingreso al área de almacén de la empresa. En un primer momento se realizó la verificación de reportes, documentos, registros de compras y estados financieros de la empresa BM3 NORTE, que fue solicitada al área de Contabilidad, en un segundo momento se realizó una entrevista al gerente general de la empresa. Después de ello, se realizó la técnica de la observación, que fue visualizar los distintos procedimientos del área de almacén, las actividades que realizan en el día y verificar la organización que tienen actualmente entre las áreas de almacén y contabilidad.

Después de ello, se analizó los reportes y se ordenó de acuerdo con los 2 periodos de agosto a diciembre del 2021 y de enero a julio del 2022, para poder constatar la información financiera. Posterior a esto, gracias a la entrevista realizada al gerente general se pudo realizar una comparación entre las 2 informaciones brindadas por cada uno de ellos establecidas en tablas, que ayudó a establecer las debilidades del control de inventarios del área de almacén, además de obtener información verídica, la cual reflejó la gran influencia que está trayendo consigo las diferentes tomas de decisiones, los establecimientos de procesos y la poca información registrada de manera idónea, en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L., con ayuda de la ficha de análisis documental. Por último, para poder calcular cómo se encuentra actualmente la empresa para hacer referente al cumplimiento de sus pagos y solvencia económica, se realizó la evaluación de la liquidez mediante ratios financieros que fueron efectuados mediante las fórmulas en el formato Excel

Los aspectos éticos con los que se ha trabajado la presente investigación cumplen con las normas académicas establecidas por la Universidad Privada del Norte, según el principio de originalidad debido a que se realizó un trabajo con diseño y redacción con ideas propias. Asimismo, de responsabilidad porque las citas fueron desarrolladas bajo los lineamientos APA en su última versión, cumpliendo así el principio de transparencia. Por otro lado, la información

recopilada cumple con el principio de consentimiento porque se brindó la autorización del uso de los datos de investigación de la empresa por el gerente general y solo tiene fines académicos para mostrar la incidencia en la liquidez de la empresa en estudio, la cual contiene datos auténticos y fidedignos para su evaluación.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

### 3.1. Datos Generales:

La empresa materia de estudio BM3 NORTE S.R.L., está orientada a la venta de accesorios para motociclistas además de accesorios y repuestos originales para motos, está ubicada en Av. Manuel Vera Enríquez 571 Urb. Las Quintanas – Trujillo, La Libertad Inició sus actividades el 02 de agosto del año 2021, encontrándose en el Régimen de Microempresa. Desde sus inicios han tenido como objetivo lograr la completa satisfacción de sus clientes, cubriendo así sus necesidades con el mejor servicio y la mejor calidad de los productos que ofrecen.

### 3.2. Evaluar la influencia en la liquidez, de la deficiencia en el orden de almacenamiento de mercadería.

Para el desarrollo, se procedió a aplicar el instrumento de ficha de análisis documental y ficha de observación (Anexo 5-6) los cuales permitieron verificar y determinar la realidad del área de almacén de la empresa y la influencia en la liquidez.

Por lo cual, se muestra a continuación los productos más relevantes en los que se encontró ubicados en una zona no correspondiente a su marca por la deficiencia en el orden de almacenamientos de la mercadería, los cuales no fueron vendidos y la evaluación de la influencia en la liquidez, de los periodos 2021-2022.

**Tabla 1:** *Triangulación de la organización de mercadería en el área de almacén*

Entrevista	Ficha de Observación	Resultados
¿Hay un orden para la organización de la mercadería? El gerente general detalló que está organizado por zonas, sin embargo, no está organizado los productos por subdivisiones.	Según el ANEXO 9, se observó que la mercadería está organizada solo por marca y están mezclados por clases y subclases.	Se verificó la información brindada en la entrevista y se comprobó según la observación que los productos están organizados solo por marca y que están mezclados por clases y subclases.

**Tabla 2:** Organización del almacén

ENTREVISTA	FICHA DE OBSERVACION	Resultados
¿La organización del almacén le facilita el trabajo para entregar la mercadería a ventas? El gerente general informó que la organización actual no les permite encontrar los productos con facilidad.	Se pudo observar según el Anexo 7 que la organización actual está de manera aleatoria entre diferentes marcas y tipos de productos.	Se pudo corroborar según la información brindada y la observación del área de almacén que no está organizada de forma correcta, sino aleatoria.

**Tabla 3:** Productos relevantes no encontrados para venta en los periodos 2021-2022

Unidad de Medida	Cantidad	Tipo de Producto	Valor Total 2021-2022 (S./)	Valor total (%)
Unidades	29	Casco Hoken 830	S/ 8,700.00	21%
Unidades	48	Casco LS2 FF352	S/ 12,480.00	30%
Unidades	16	Casco LS2 FF353	S/ 5,360.00	13%
Unidades	22	Casco LS2 FF320	S/ 9,020.00	22%
Unidades	3	Monoshock Duke 250	S/ 4,050.00	10%
Unidades	14	Cable Velocímetro Hunk 150	S/ 350.00	1%
Unidades	3	Casaca Kratoz	S/ 714.00	2%
Unidades	1	Kit de Arrastre RC200	S/ 680.00	2%
<b>TOTAL</b>			<b>S/ 41,354.00</b>	<b>100%</b>

### 3.3. Evaluar la influencia en la liquidez, por falta de control en la revisión de los productos.

Se aplicó la ficha de observación al área de almacén de la empresa BM3 NORTE S.R.L. (Anexo 6) para poder constatar si tenían un proceso establecido para la verificación de los productos al momento de la recepción y con la ficha de análisis documental se revisaron las facturas y guías de las compras realizadas, por lo cual los resultados se muestran a continuación:

**Tabla 4:** *Triangulación del registro de inventarios*

Entrevista	Ficha de Observación	Resultados
¿La información de almacén cuenta con registros? El gerente general mencionó que se maneja el registro en el sistema Alegra, pero lo realiza la parte administrativa/contable y no los de almacén	Se observó según el ANEXO 11 que se maneja un registro de inventarios en el sistema Alegra.	Al aplicar la entrevista y la observación, se verificó en el sistema alegra que si se maneja un registra de inventario, pero que no es por el área de almacén sino la parte administrativa/contable.

**Tabla 5:** *Productos relevantes ingresados al sistema por error en unidades y no revisados al ingresar a almacén para venta*

Unidad de Medida	Cantidad	Tipo de Producto	Valor Total 2021-2022 (S./)	Valor total (%)
Unidades	15	Empaquetadura Carter Der. Hunk 150	S/ 675.00	5%
Unidades	65	Aceite 7100 20w50	S/ 3,575.00	28%
Unidades	84	Aceite 7100 10w40	S/ 4,620.00	36%
Unidades	15	Filtro de Aire Ignitor 125	S/ 375.00	3%
Unidades	25	Filtro de Aire Hunk 200R	S/ 875.00	7%
Unidades	60	Pernos de carenado Hunk150	S/ 480.00	4%
Unidades	18	Carenado Delantero de Guardafango Hunk150	S/ 1,350.00	11%
Unidades	23	Cadena de Bicimoto Greenline	S/ 805.00	6%
<b>TOTAL</b>			<b>S/ 12,755.00</b>	<b>100%</b>

### 3.4. Evaluar la influencia en la liquidez, por compras de mercadería innecesaria.

Se aplicó la ficha de análisis documental y la entrevista (Anexo 5-6) y se procedió a analizar las compras realizadas con los reportes de ventas de mercadería para los periodos 2021-2022

**Tabla 6:** *Productos poco rotativos en ventas y comprados en exceso*

Unidad de Medida	Cantidad	Tipo de Producto	Valor Total 2021-2022 (S./)	Valor total (%)
Unidades	95	Casco Hoken 830 Deviant	S/ 28,500.00	19%
Unidades	64	Caja Porta Documentos V-36	S/ 19,200.00	13%
Unidades	120	Casco Hoken 830 Glamour Rojo Mate	S/ 36,000.00	24%
Unidades	65	Casco Hoken 830 Mandalas	S/ 19,500.00	13%
Unidades	68	Filtro de Aire Hunk 200R	S/ 2,380.00	2%
Unidades	78	Casco Ls2 FF352 Single Mono Negro Mate	S/ 20,280.00	13%
Unidades	98	Casco LS2 FF352 Hexagon Mate	S/ 25,480.00	17%
<b>TOTAL</b>			<b>S/ 151,340.00</b>	<b>100%</b>

Dado esto, se realizó la estimación de qué manera tuvo efecto en la liquidez las debilidades en el control interno de almacén de la empresa BM3 NORTE S.R.L, con ayuda de la aplicación de la ficha de análisis documental donde se revisó los documentos, reportes y el estado de situación financiera, se procedió a realizar el ajuste agregando las pérdidas monetarias que se dieron por las debilidades de control interno identificadas tomando como información relevante las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, existencias y cuentas por cobrar para su análisis, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla 7: Análisis Comparativo del Estado de Resultados al 30 de junio 2022 según productos dejados de vender**

		Al 2022		2022 - Productos Sin Vender		Diferencias
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
Ventas Netas	S/	125,846.00	S/	167,200.00	S/	41,354.00
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>S/</b>	<b>125,846.00</b>	<b>S/</b>	<b>167,200.00</b>	<b>S/</b>	<b>41,354.00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
Costo de Ventas	S/	94,384.50	S/	94,384.50	S/	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/</b>	<b>31,461.50</b>	<b>S/</b>	<b>72,815.50</b>	<b>S/</b>	<b>41,354.00</b>
Gastos de Ventas	-S/	8,954.00	-S/	8,954.00	S/	-
Gastos de Administración	-S/	12,450.00	-S/	12,450.00	S/	-
Otros Gastos						
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/</b>	<b>10,057.50</b>	<b>S/</b>	<b>51,411.50</b>	<b>S/</b>	<b>41,354.00</b>
Ingresos Financieros						
Gastos Financieros						
<b>RESULTADO ANTES DE I.R.</b>	<b>S/</b>	<b>10,057.50</b>	<b>S/</b>	<b>51,411.50</b>	<b>S/</b>	<b>41,354.00</b>
Impuesto a la Renta	-S/	1,232.04	S/	6,297.91		
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>S/</b>	<b>8,825.46</b>	<b>S/</b>	<b>57,709.41</b>	<b>S/</b>	<b>48,883.95</b>

La tabla nos muestra la comparación del Estado de Resultados, en donde el enfoque se da por el detalle de las ventas perdidas, visualizando que afecta considerablemente a la utilidad neta tomándose como pérdida, debido a que son productos que no se pudieron sacar a la venta, por el valor de S/ 41,354.00, disminuyendo así sus ingresos.

Respecto a los productos que no fueron revisados e ingresados de forma errónea que se encontró al haber aplicado la ficha de observación y ficha de análisis documental, se constató y estimó el valor que afectó en aumentar los gastos para la empresa el cual se ve reflejado en el estado de resultados que se presenta a continuación.

**Tabla 8:** Análisis del estado de resultados al 2022 según productos considerados merma

	Al 2022 - Sin Merma		Al 2022 - Con Merma		Diferencias	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
Ventas Netas	S/	125,846.00	S/	125,846.00	S/	-
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>S/</b>	<b>125,846.00</b>	<b>S/</b>	<b>125,846.00</b>	<b>S/</b>	<b>-</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
Costo de Ventas	S/	94,384.50	S/	94,384.50	S/	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/</b>	<b>31,461.50</b>	<b>S/</b>	<b>31,461.50</b>	<b>S/</b>	<b>-</b>
Gastos de Ventas	-S/	8,954.00	-S/	8,954.00	S/	-
Gastos de Administración	-S/	12,450.00	-S/	12,450.00	S/	-
Otros Gastos			-S/	12,755.00	S/	12,755.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/</b>	<b>10,057.50</b>	<b>-S/</b>	<b>2,697.50</b>	<b>S/</b>	<b>12,755.00</b>
Ingresos Financieros						
Gastos Financieros						
<b>RESULTADO ANTES DE I.R.</b>	<b>S/</b>	<b>10,057.50</b>	<b>-S/</b>	<b>2,697.50</b>	<b>S/</b>	<b>12,755.00</b>
Impuesto a la Renta	-S/	1,232.04	-S/	330.44		
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>S/</b>	<b>8,825.46</b>	<b>-S/</b>	<b>3,027.94</b>	<b>S/</b>	<b>5,797.51</b>

Según los resultados se observa que al considerar los productos no revisados e ingresados de forma incorrecta al área de almacén y considerados merma ya que no se pueden vender se muestra el ajuste realizado, considerándolo como gastos, esto tiene una incidencia en la utilidad, disminuyéndola a quedar como utilidad neta de S/8,825.46 a -S/3,027.94.

Durante los meses evaluados y según la documentación y reportes obtenidos hasta el año 2022 a la empresa BM3 NORTE S.R.L., ha mostrado que las debilidades del control interno del área de almacén causan efecto en la liquidez, es por ello por lo que se determinó en el estado de situación financiera la incidencia monetaria que tiene a la actualidad tomando las variaciones en las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, existencias y cuentas por pagar a comerciales:

**Tabla 9:** Resultados de la determinación del efecto del control interno en la liquidez al 2022

Cuentas	2022 - Sin Determinación		2022 - Con		Diferencia
	De Efecto		Determinación De Efecto		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	S/	20,148.78	S/	53,602.69	S/ 33,453.91
Existencias	S/	80,649.43	S/	263,367.34	S/ 182,717.91
Cuentas por Pagar Comerciales	S/	27,476.28	S/	63,794.50	S/ 36,318.22

Nota: Datos obtenidos del Estado de Situación Financiera, según anexo 13.

- El efectivo y equivalente de efectivo muestra un nuevo importe por el valor de S/ 53,602.69, es decir muestra una diferencia equivalente por el monto de S/ 33,453.91 debido a que es el valor de pérdida obtenido por los productos que se dejaron de vender al no haber sido encontrados cuando se solicitaron.
- Las existencias muestran el nuevo importe por S/ 263,367.34, obteniendo una diferencia por un monto de S/ 182,051.30 que corresponde a los montos de los productos no revisados e ingresados de forma correcta que todavía no se consideraban en el registro de inventarios.
- Las cuentas por pagar comerciales aumentaron a S/ 63,794.50, es decir hubo un incremento de S/ 36,318.22 debido a las compras excesivas de productos no rotativos y una mala gestión en el inventario, teniendo así la empresa más responsabilidad a corto plazo de cumplir con sus obligaciones de cancelar a terceros.

Asimismo, se hizo la evaluación mediante los ratios de liquidez donde se midió si la empresa BM3 NORTE S.R.L. tiene la capacidad de hacer frente a sus deudas a corto plazo. Con respecto al análisis de prueba ácida y razón de efectivo se encontró lo siguiente:

**Tabla 10:** Ratios de liquidez

Detalle	Fórmula	Importes En Soles	Resultados
Prueba ácida	<u>Activo Corriente - Inventario</u>	<u>69043.45</u>	0.26
	Pasivo Corriente	267881.16	
Liquidez Absoluta	<u>Caja + Caja Banco</u>	<u>53602.69</u>	0.20
	Pasivo Corriente	267881.16	

La empresa muestra que al mes de junio del 2022 dispone de 0.26 para poder cubrir por cada sol de deuda a corto plazo, sin disponer de sus existencias. Del mismo modo obtuvo un 0.20 en su índice de liquidez el cual indica que cuenta con efectivo disponible para cubrir sus

pasivos corrientes. Según el índice ideal debe de ser un 0.5 como mínimo, los valores menores indican que la empresa no puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

### **3.5. Propuesta de mejora para aplacar las debilidades identificadas dentro del área de almacén en la empresa BM3 NORTE S.R.L.**

Después de haber analizado las debilidades del control interno del área de almacén, se planteó un diseño de control interno para el área de almacén de la empresa en estudio.

Por lo cual, como primera medida se presenta la propuesta de mejora de designar funciones establecidas para los auxiliares de almacén de la empresa BM3 NORTE S.R.L., por lo cual primero se deberá designar un encargado del área, asimismo se propone implementar el Manual de Organización de Funciones (MOF), el cual les servirá como guía al personal para que puedan conocer y tener claro cuáles son sus funciones dentro del área de almacén, el cual se muestra a continuación.

**Tabla 11:** *Funciones del jefe de almacén*

---

**CARGO:** Jefe de almacén

---

**FUNCIÓN BÁSICA**

---

Direccionar las operaciones de entrada y salida de la mercancía además de supervisar las actividades de los auxiliares de almacén.

---

**FUNCIONES ESPECÍFICAS**

Recibir y atender los requerimientos de los auxiliares de almacén.

Recepcionar la mercadería según guía de remisión.

Revisar el kardex de productos hecho por los auxiliares de almacén.

Establecer de manera periódica cada cuánto tiempo se realizará los inventarios en el almacén.

En caso de desmedros o pérdidas, informar al jefe de ventas y contabilidad.

Supervisar el cumplimiento de los procedimientos de control de inventarios.

---

**Tabla 12:** *Funciones de los auxiliares de almacén*

---

**CARGO:** Auxiliar de almacén

---

**FUNCIÓN BÁSICA**

---

Cumplir con las actividades y solicitudes diarias del jefe, con el fin de despachar oportunamente la mercadería a las distintas áreas de la empresa

---

**FUNCIONES ESPECÍFICAS**

Hacer requerimientos del área según la solicitud de pedido del jefe de ventas.

Revisar los ingresos de mercadería.

Registrar la salida de la mercadería.

Ordenar la mercadería de acuerdo con marca, clase y subclase.

Registrar los productos con desmedro e informar al jefe de almacén

Registrar en el kardex los ingresos y salidas de los diferentes productos por clase y subclase.

Ordenar la mercadería de acuerdo con marca, clase y subclase.

Mantener el área limpia y realizar mantenimiento de los implementos del área, tales como estantes, escritorio y equipos, con el fin de mantenerlos en buen estado.

---

Asimismo, para la mejora en el sistema de control interno de almacén, se plantea utilizar un registro de kardex, el cual sirva para poder verificar las entradas y salidas de los diferentes productos de la empresa, el cual se muestra a continuación como referencia para su implementación

Figura 1: Kardex de Mercadería PEPS

## EMPRESA: BM3 NORTE S.R.L.

### KARDEX DE MERCADERÍAS

PRODUCTO:

UNIDAD DE MEDIDA:

MÉTODO:

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			MOVIMIENTOS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	1-Ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2022					0	-	-	-	-	-	
2							0	-	-	-	-	-	
3							0	-	-	-	-	-	
4							0	-	-	-	-	-	
5							0	-	-	-	-	-	
6							0	-	-	-	-	-	
7							0	-	-	-	-	-	
8							0	-	-	-	-	-	
9							0	-	-	-	-	-	
----- TOTAL ENTRADAS -----					0			0			-		

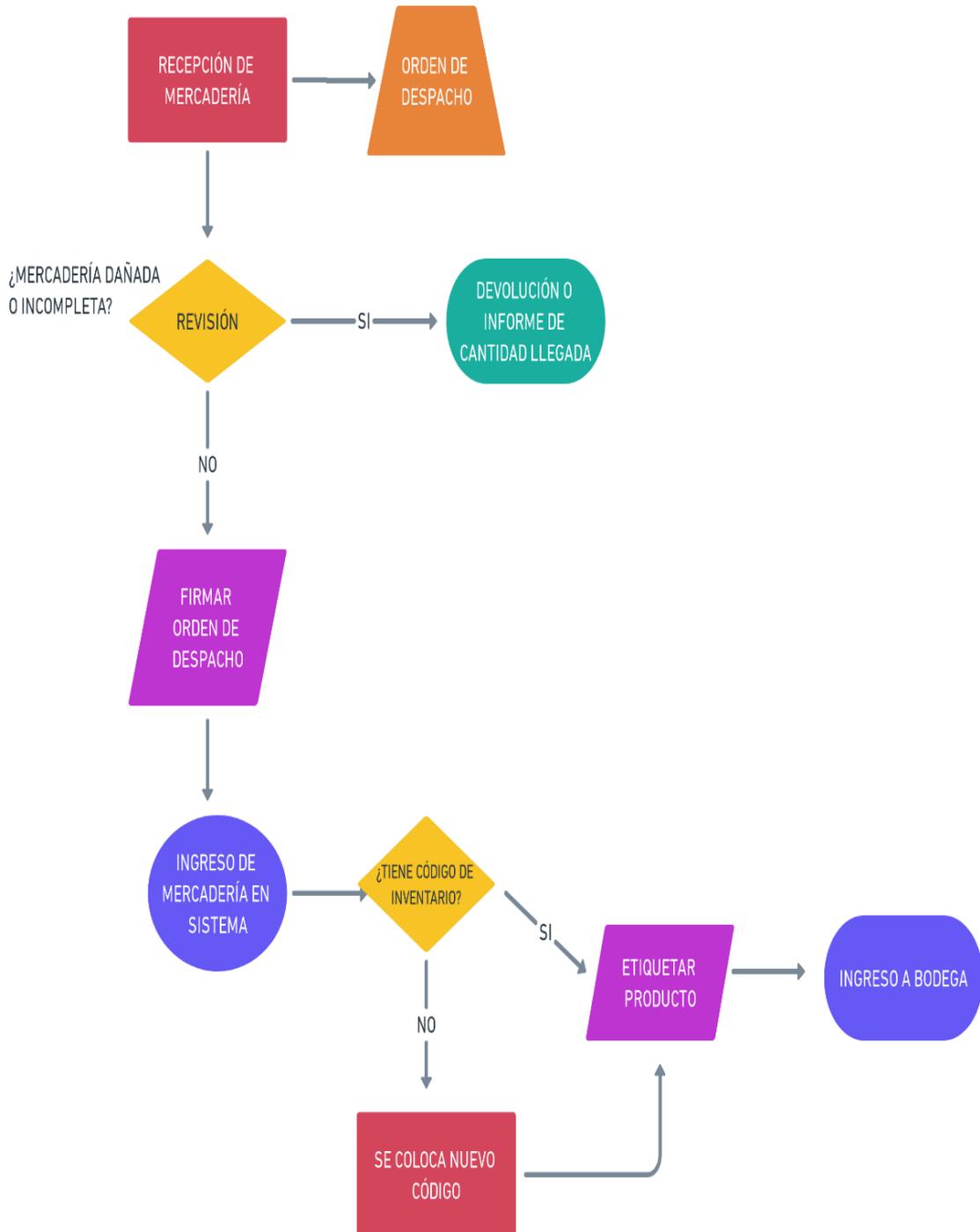
ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	SALIDAS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.
----- TOTAL SALIDAS -----					0		

DIFERENCIA	-
------------	---

COMPROBACIÓN:	
INV. INICIAL	-
(+) COMPRAS	-
(-) INV FINAL	-
(=) COSTO DE VENTAS	-

Por último, se plantea un flujograma de proceso de recepción y almacenamiento de mercadería, con el fin de mejorar y establecer un orden en el área, ya que se muestra a detalle los pasos que deben de realizar los trabajadores de almacén, para que este sea más ordenado y no se tenga inconvenientes.

**Figura 2:** *Flujograma de recepción y almacenamiento de mercadería*



## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

Los hallazgos logrados permiten la comprobación de la hipótesis, que manifiesta que las debilidades en el control interno del área de almacén que son: la deficiencia en el orden de almacenamiento de mercadería, falta de control en la revisión de los productos luego de la recepción y la realización de compras de mercadería innecesaria, sí afectan en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. de forma negativa porque genera en el aspecto funcional que no tengan un correcto control interno en el área de almacén ya que no está establecido las funciones y un flujograma de procesos dentro del área, asimismo, económico por la pérdida de dinero generada por las deficiencias mencionadas.

Las limitaciones que se presentaron estuvieron referidas a la data de documentos que se pudo obtener después de un realizar una búsqueda meticulosa, esto porque la empresa no presenta un orden de archivo adecuado de las operaciones internas y por la información subida en el sistema Alegra. Es por ello por lo que se tomó la información de los meses de agosto a diciembre de 2021 y de enero a julio 2022.

Para desarrollar la presente investigación, fue importante evaluar la deficiencia en el orden de la mercadería dentro del área de almacén de la empresa BM3 NORTE S.R.L., donde se verificó que no maneja una buena organización de la mercadería, no cuenta con un manual de funciones en la que se detalle de manera escrita los procedimientos que se deben de realizar y que responsabilidad tiene cada auxiliar de almacén, asimismo que el desorden persistente no permite que los productos sean encontrados con facilidad para que se puedan entregar al área de ventas, es por ello que es uno de los factores por el cual se han perdido ventas por demora en tiempo en entregar producto y no encontrarlo e indicar que no hay en físico; cuando en realidad después de tomarse el tiempo de buscarlo y cerciorarse el jefe de ventas el producto si se encontraba en almacén y se obtuvo una pérdida monetario de S/ 41,354.00. Este hallazgo coincide con el de Murillo et al. (2021) porque da a conocer en su investigación realizada a la empresa EXPOPESC S.A., que tampoco contaba con un sistema de control interno que le permita ejecutar bien sus funciones de los trabajadores, del mismo modo no tenían establecido sus procesos, los cuales no les permitían trabajar de forma eficiente y eficaz, el cual estaba afectando en la liquidez de la empresa; por lo cual les plantearon una propuesta de mejora para el sistema de control interno en largo plazo para su ejecución y mejora. Asimismo, se relaciona

con lo señalado por Colchado (2017) quien indica que con un buen desarrollo, distribución, revisión continua y fortalecimiento del control interno ayudaría a poder trabajar de forma eficiente, reduciendo costos y procedimientos para el mejor manejo para que se logren los objetivos planteados dentro del área de almacén. Se determina entonces que la empresa presenta varias deficiencias en el manejo del control interno de almacén, asimismo se puede ver que es de vital importancia tener un buen manejo de control interno de almacén, ya que así la empresa puede evitar diferentes riesgos y la toma de mala decisiones, pudiendo así proteger los activos de la empresa. Tiene como implicancia práctica porque permite verificar el tipo de manejo que se emplea en el sistema de control interno de almacén de la empresa en estudio y de las diferentes investigaciones realizadas por otros autores.

Con relación a evaluar la influencia en la liquidez, por falta de control en la revisión de los productos después de la recepción, se pudo verificar que no existe un control correctivo y preventivo por motivo de que los ingresos de los productos lo realizan el área administrativa/contable subiéndolo en varios casos por kits y paquetes, sin embargo, deberían de haberse subido por unidades o avisar a los auxiliares de almacén que se haga el cambio de forma manual en el sistema. Asimismo, no se cercioran de verificar si el producto que viene en caja es de acuerdo con el nombre y código que lleva consigo, verificar si llegó en buen estado o si es el lado correcto. Por lo cual, esto es un problema grave ya que genera una pérdida en la empresa: una por la venta perdida, y otra por que genera una mala gestión de stock. Ocupando así los productos con más pérdida para ventas por el monto total de S/ 12,755.00. Y pese a esto, no hay registros de productos con desmedro o productos perdidos, no manejan políticas de procedimientos y no tienen en cuenta la incidencia que está causando estas deficiencias en el aspecto económico de la empresa, el cuál es muy relevante para su crecimiento en largo plazo, es por ello que coincide con Parihuaman (2022), debido a que la empresa que estudió no contaba con sistema de control interno del área de almacén que le ayude a la empresa a poder intervenir y salvaguardar sus recursos, no realizaban inventarios periódicos que les permitan tener conocimiento del stock actual de su mercadería, asimismo no contaban con un manual de procedimientos y de funciones que le permitan al empleado en poder laborar de manera eficaz. Realizaban compras innecesarias generando un sobre stock y excesivo gasto para almacén. Del mismo modo con la investigación realizada por Castañeda (2014) concluye que la falta de control de los diferentes recursos que tiene la empresa tales como los bienes y efectivo a causa de la falta de organización, no tener claro los objetivos, objetivos y funciones afecta de manera

importante en toda la empresa, esto debido a que no hay un buen manejo de sistema de control interno de almacén. Es así como, las debilidades detectadas tienen un impacto negativo en el manejo del sistema de control interno, el cual no está afectando solo al área de almacén sino directamente también con ventas y contabilidad. Tiene implicancia teórica porque al detectar las distintas debilidades dentro del manejo del control interno de almacén, se va a poder mitigar y buscar mejoras para su desarrollo y funcionalidad.

Por otro lado, al evaluar la influencia en la liquidez, por compras de mercadería innecesaria, se pudo comprobar que no hay supervisión ni revisión de los distintos procedimientos que vienen realizando, ya sea el área de almacén, contabilidad y ventas, porque se pudo comprobar que vienen realizando compras excesivas y no de acuerdo con el stock y ventas de los productos más rotativos, sino solo por los reportes que tienen de acuerdo al sistema. Alegria, el cual no está actualizado, obteniendo así un promedio de compra de productos no rotativos en venta de manera continua el monto de S/.151,340.00. el cuál podrían haberlo utilizado para compras de productos que generen más margen de ganancia y que sean rotativos de manera semanal en ventas. Posterior a ello, al realizar el análisis de los resultados obtenidos al comparar con el efecto en la liquidez por las debilidades encontradas se obtuvo que hubo una pérdida monetaria en efectivo por lo que se dejó de vender por el monto de S/ 33,453.91, las existencias muestran una diferencia por un monto de S/ 182,051.30 que corresponde a los productos no revisados e ingresados de forma correcta que todavía no han sido considerados parte del inventario físico de tienda. Y que las cuentas por pagar comerciales aumentaron por el monto de S/ 36,318.22 debido a las compras excesivas de productos no rotativos y una mala gestión en el inventario, teniendo así la empresa más responsabilidad a corto plazo de cumplir con sus obligaciones de cancelar a terceros. Dado esto, en la evaluación de la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. mediante los ratios de liquidez, se determinó que la empresa demuestra en cuestión de efectivo líquido, que no cuenta con la suficiente liquidez para cumplir las obligaciones a corto plazo, pues los pasivos son altos a comparación del efectivo con el que se cuenta. Ante esto, la empresa tendrá que conseguir fondos mediante la venta de mercadería, que le permita generar ingresos de manera inmediata, esta investigación coincide con la de Arteaga, K. & Benavides, L. (2021), que al evaluar la situación financiera de la empresa en la cual investigaron, concuerda en que si se logra aplicar de manera eficiente el sistema de control interno en el área de almacén, esta tendría una mejora importante en la liquidez, ya que podrían elevar sus ingresos y de esa forma crecer su liquidez para que les

permita cumplir con sus obligaciones que adeudan en el presente. Del mismo modo con la investigación de Castillo, L. & Paredes, G.(2018) detalla que, debido al mal control de la organización y distribución de la mercadería, genera que se tenga un exceso o pérdidas de la mercadería, posterior a esto cuando realizó el análisis de los resultados del ratio de liquidez de prueba ácida, obtuvo que la empresa si no consideraba el total de inventarios de los dos años evaluados tienen carencia de liquidez, ya que la gran cantidad que tienen de dinero es por inventarios. Se determina entonces que, si no se toma en cuenta el análisis realizado, la empresa en corto plazo va a aumentar sus cuentas por pagar y éstas van a ser más difíciles de saldar, por la poca liquidez que viene teniendo. La implicancia es práctica porque se ha desarrollado y analizado los estados financieros y comparado para poder verificar en qué estado se encuentra la empresa en la actualidad.

Es por todo esto que finalmente se ha establecido propuestas de mejora, con el fin de que se pueda disminuir las debilidades que viene teniendo el sistema de control interno, primero por establecer un jefe de almacén, el cuál por medio de delegación de funciones gracias al manual de operación de funciones brindado tanto para el jefe de almacén y auxiliares de almacén puedan tener en claro cuáles son las responsabilidades de cada uno, además de brindar un registro de Kardex de mercadería que les permita a los auxiliares de almacén manejar información actualizada para tener un control de cualquier tipo de movimiento o solicitud de inventario dentro de almacén y por último un procedimiento de recepción de mercadería y almacenamiento de esta, para que puedan tener en cuenta cual es el proceso que se debe de realizar y puedan manejar una sola información. La implicancia de esta investigación es práctica ya que radica en la aplicación de una buena organización del sistema de control interno de almacén, además de la ejecución de las propuestas de mejora presentadas las cuales servirán como recomendaciones para empresas con persistentes deficiencias de control interno y de poca liquidez similares a las encontradas en este estudio y que sean capaces de mitigar las desventajas que conllevan consigo.

## 4.2. Conclusiones

- Se determinó que las debilidades del sistema de control interno del área de almacén afectaron desfavorablemente a la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L., debido a que no cuenta con una establecida organización de la mercadería, no se realiza revisiones de los productos cuando llegan a tienda para su ingreso a almacén y no se realizan las compras de acuerdo a lo necesario, lo cual se evidenció al analizar la información brindada por la documentación, entrevista y los resultados de los ratios de liquidez.
- Se determinó que los productos más relevantes en ventas y los cuales no estaban ubicados en su zona según la marca y fueron dados por no encontrados, afectaron en la liquidez de la empresa al perder un promedio de ventas de S/.41,354.00 por no tener establecida la organización de la mercadería.
- Se identificó que la falta de revisión de los productos llegados a tienda, ocasionan que estos no se puedan vender por motivos de que están fallados, no son el lado correcto y hayan sido registrados de forma errónea, porque no lo realiza el área correspondiente. Las cuales al ver sido evaluados en cuanto a la pérdida de dinero por los productos encontrados en mal estado y siendo de otros códigos sean por un monto de S/.12,755.00, lo cual este monto es importante para la empresa y afecta directamente a su liquidez.
- Se analizó que las compras innecesarias de mercadería que no rota tienen un monto de S/151,340.00, siendo este relevante. Asimismo, que la liquidez estimada al año 2022, refleja que, para la liquidez en prueba ácida y liquidez absoluta, el primero por un 0.26 %, en el segundo por un 0.20% determinando así que la empresa no podrá cubrir las deudas existentes a corto plazo por la baja liquidez que muestra actualmente.
- Se elaboró la propuesta de mejora para el sistema de control interno, estableciendo funciones para que los trabajadores del área de almacén tengan claro las responsabilidades que debe de tener cada uno, así como el registro de kardex de mercadería les permitirá manejar un orden en el control de cada bien y para la gestión operativa del área se diseñó el flujograma de los procedimientos de recepción y almacenamiento de la mercadería con el fin de que puedan manejar un método que les permita tanto a los trabajadores del área

y de otras que puedan seguir una sola información y no se labore de forma incorrecta.

### **Recomendaciones**

- Se recomienda aplicar las propuestas de mejora brindadas para que los trabajadores de almacén trabajen de forma eficiente y eficaz, con un buen manejo de control de almacén, lo cual les permita a ellos y a las distintas áreas que trabajan en conjunto manejen una sola información y sobre todo que sea verídica y confiable. Asimismo, que esto permita mejorar la gestión de sus inventarios y mejore sus resultados para fines de año 2022 y de los próximos periodos.

## REFERENCIAS

- Agudelo, G., Aigner, J & Ruiz, J. (2008). *Diseños de investigación experimental y no-experimental*. La Sociología en sus Escenarios, (18), 39-40.  
<https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/2622>
- Arias, J. (2020) *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Enfoques Consulting E.I.R.L. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Arteaga, K. & Benavides, L. (2021). *El sistema de control interno en el Área de almacén y la mejora en la Liquidez, de la cebichería y marisquería Morena de Oro S.R.L. Año 2021* [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29045/Keyla%20Isabel%20Arteaga%20Laiza%20%20e2%80%8bLindomira%20Benavides%20Marin%e2%80%8b.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ballou, R. (2004). *Logística administración de la cadena de suministro* (5ª ed.).
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. (4ª ed)  
[https://www.academia.edu/44228601/Metodologia\\_De\\_La\\_Investigaci%C3%B3n\\_Bernal\\_4ta\\_edicion](https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigaci%C3%B3n_Bernal_4ta_edicion)
- Cabrejos, J. (2012). *Contribución al mejoramiento de la Gestión Logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la empresa CYOMIN SAC, Dpto. de Cajamarca*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]  
[https://www.academia.edu/9078671/UNIVERSIDAD\\_NACIONAL\\_DEL\\_CALLAO](https://www.academia.edu/9078671/UNIVERSIDAD_NACIONAL_DEL_CALLAO)
- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en las MiPymes y su impacto en la efectividad empresarial*. En-Contexto Revista de Investigación en Administración,

Contabilidad, Economía y Sociedad, (2),129-146.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>

Castillo, L. & Paredes, G.(2018) *La baja rotación de inventario y su influencia en la liquidez de la empresa D'LYN S.A.C. Lima, 2016-2017* [Trabajo de Investigación de Bachiller, Universidad Privada del Norte]

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14315/Luisinho%20Omar%20Castillo%20Vergara%20-Guisella%20Ver%c3%b3nica%20Paredes%20Cruz-ok.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Colchado, O. (2017). *Evaluación del Sistema de Control del Inventario en la empresa Beta S.A. y su Impacto en el Resultado Económico: 2015 -2016*. [Tesis de titulación, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]

[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1022/1/TL\\_ColchadoCaroOscarTeofilo.pdf.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1022/1/TL_ColchadoCaroOscarTeofilo.pdf.pdf)

Cruz, M. (2021) Importancia del Sistema de Control Interno en las empresas del Sector Comercial. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5828/1/UPSE-TCA-2021-0041.pdf>

Díaz, M. (2012) *Inmovilizado: El punto de partida de la liquidez*. Revista Universo Contábil, 8(2), 138-139. <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117023653008.pdf>

Gómez, J. (2004). El Control Interno en los negocios. *Parainfo España*.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014) Metodología de la Investigación (6ª ed.) <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

- Murillo, V. & Pin, P. (2021) *Control Interno del Inventario y su Incidencia En La Liquidez de la Compañía Expopesc S.A.* [Tesis de titulación, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil] <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4817>
- Meléndez (s.f): "Evaluación De Control Interno De Inventarios (Existencias) Y Costo De Ventas"  
[http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_14/Evaluacion\\_CI\\_Inventarios\\_Cto\\_ventas\\_Contenido\\_Sesion\\_14.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_14/Evaluacion_CI_Inventarios_Cto_ventas_Contenido_Sesion_14.pdf)
- Ortiz, M., García, M., Paladines, M., Rodríguez, R., & Murcia, L. (2018). Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos.  
<https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/18575/36284840.pdf;jsessionid=E6BBDA42E220349087A56AC3A8DCB8B6.jvm1?sequence=4>
- Parihuaman, E. (2022) *Debilidades En El Control Interno Del Área De Almacén Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Corporación Logairsa E.I.R.L., Trujillo, 2018.* [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30793/Parihuaman%20Saavedra%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pereira, C. (2019). Control Interno en las Empresas: Su aplicación y efectividad. (1ª ed.)  
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM\\_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+en+las+empresas&ots=BLVqIwCwjZ&sig=TfhwXQXxhXBjr7tSuTOTZzSFIRk#v=onepage&q=control%20interno%20en%20las%20empresas&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+en+las+empresas&ots=BLVqIwCwjZ&sig=TfhwXQXxhXBjr7tSuTOTZzSFIRk#v=onepage&q=control%20interno%20en%20las%20empresas&f=false)
- Plasencia, C. (2010). *El Sistema De Control Interno: Garantía Del Logro De Los Objetivos.* MEDISAN, 14(5).<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>

- Sánchez, J. (2016). *El Control Interno En El Área De Almacén De Las Empresas Comercializadoras De Vidrios Y Aluminios Del Perú: Caso RIMAC GLASS S.R.L.Trujillo.2016* [Tesis de título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]
- [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL\\_INTERNO\\_AREA\\_DE\\_ALMACEN\\_SANCHEZ\\_VIDAL\\_JUANITA\\_LIDIA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_SANCHEZ_VIDAL_JUANITA_LIDIA.pdf?sequence=1)
- Torres, J. (2017): *El Control Interno En La Gestión De Inventarios De "Las Empresas Comercializadoras De Productos Tecnológicos En El Cercado De Lima.* [Trabajo de Investigación de Bachiller]
- [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3096/torres\\_cj.pdf;jsessionid=00F8A5EFE7E94CE40E2E0DB7E78B185D?sequence=3](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3096/torres_cj.pdf;jsessionid=00F8A5EFE7E94CE40E2E0DB7E78B185D?sequence=3)
- Veiga, J., De la Fuente, E. & Zimmermann, M. (2008.) Modelos De Estudios en Investigación Aplicada: Conceptos Y Criterios Para El Diseño.
- <https://scielo.isciii.es/pdf/mesetra/v54n210/aula.pdf>
- Venegas, E. & Risco, K. (2018) Control Interno De Inventarios y Liquidez en las Mypes. Una Revisión Sistemática De Literatura Científica De Los Últimos 10 Años. [Trabajo de investigación de Bachiller, Universidad Privada del Norte]
- <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22967/Venegas%20Huerta%2c%20Elizabeth%20Yolanda.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Viloria, N. (2005). *Factores Que Inciden En El Sistema De Control Interno De Una Organización.* Actualidad Contable Faces, 8(11)
- <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- Zeballos, E. (2011) Contabilidad General (1ª ed.),145

## ANEXOS

### ANEXO N°01: Matriz De Operalización De Variables

#### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

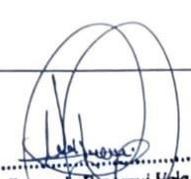
<b>TÍTULO: "DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA BM3 NORTE S.R.L TRUJILLO, 2021-2022"</b>					
<b>AUTORA: Yadira Alexandra Aranguri Sanchez</b>					
<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>
Variable independiente: Control Interno	Según Torres (2017), establece que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos.	En el control interno, se aplicó la guía de entrevista que consistió de 10 preguntas para los trabajadores del área de almacén y de 6 preguntas para el área de contabilidad además de la ficha de análisis documental y la ficha de observación, habiendo tomado como dimensiones el Ambiente de Control interno, Actividades de Control y Sistema de Información y Comunicación.	Ambiente de Control Interno	- Organización estructural de la empresa. - Estructura de funciones de los empleados	Nominal
			Actividades de Control	- Políticas de almacenamiento. - Procedimiento de recepción y salida de productos. - Organización de mercadería	Nominal
			Información y Comunicación	- Control de Calidad - Veracidad de Información de la Documentación y registros de inventarios	Razón
Variable dependiente: Liquidez	Según Diaz (2012), nos dice que es la facultad que tiene toda entidad para cumplir con sus compromisos, ya sea	En la liquidez, se procedió a encontrar mediante el uso de ratios financiero, primero el de liquidez, segundo el de prueba ácida y tercero el de razón de efectivo, para poder evaluar cómo se	Ratio de Liquidez	- Ratio liquidez general - Ratio prueba ácida	Razón

	inversiones o pagos a corto plazo.	encuentra la empresa en una comparación de agosto a diciembre 2021 y de enero a julio 2022.		- Ratio razón de efectivo	
--	------------------------------------	---	--	---------------------------	--

**ANEXO N°02: Matriz de Consistencia**

MATRIZ DE CONSISTENCIA					
TÍTULO: “Debilidades Del Sistema De Control Interno De Inventarios Y Su Efecto En La Liquidez De La Empresa Bm3 Norte S.R.L Trujillo, 2021-2022”					
AUTORA: Yadira ALEXANDRA Aranguri Sanchez					
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	
¿De qué manera las debilidades del sistema de control interno de inventarios causan efecto en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. Trujillo, 2021-2022?	Las debilidades del control interno del área de almacén afectan desfavorablemente en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. Trujillo, 2021-2022.	<p><b>GENERAL:</b></p> <p>Determinar el efecto de las debilidades del control interno del área de almacén en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L. Trujillo, 2021-2022</p>	<p><b>Variable independiente:</b></p> <p>Control Interno</p>	<p><b>ALCANCE DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>Descriptiva</p>	<p><b>POBLACIÓN:</b></p> <p>Reportes, documentos de almacén, compras y estados financieros de la empresa BM3 NORTE S.R.L.</p>
		<p><b>ESPECÍFICOS:</b></p> <p>-Evaluar la influencia en la liquidez, de la deficiencia en el orden de almacenamiento de mercadería. -Evaluar la influencia en la liquidez, por falta de control en la revisión de los productos. -Evaluar la influencia en la liquidez, por compras de mercadería innecesaria. - Proponer un método de mejora para aplacar las debilidades identificadas dentro del área de almacén en la empresa BM3 NORTE S.R.L.</p>		<p><b>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>Mixto</p>	
			<p><b>Variable dependiente:</b></p> <p>Liquidez</p>	<p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>No Experimental</p>	<p><b>MUESTRA:</b></p> <p>Reportes, documentos de almacén, compras y estados financieros de la empresa BM3 NORTE S.R.L. de los periodos de agosto a diciembre 2021 y de enero a julio del año 2022</p>
				<p><b>TÉCNICAS:</b></p> <p>Entrevista, análisis documental y observación.</p>	<p><b>INSTRUMENTOS:</b></p> <p>Guía de entrevista, Ficha de análisis documental y ficha de observación</p>

**ANEXO N°03: Matriz de Evaluación de Expertos**

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS									
Título de la investigación:		Debilidades del sistema de control interno de Inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa BM3 NORTE S.R.L Trujillo, 2021-2022							
Línea de investigación:		Desarrollo sostenible y Gestión							
Eje temático		Auditoría y control.							
Tipo de Instrumento (Marcar con X)	Cuestionario		Guía de entrevista	X	Guía de Observación	X	Ficha de análisis Documental	X	Otro instrumento:
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>									
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones					
		SÍ	NO						
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X							
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X							
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X							
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X							
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X							
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X							
7	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X							
8	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X							
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X							
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X							
Sugerencias:									
<p>Nombre completo: ESTUARDO REÁTEGUI VELA</p> <p>DNI: 07534719</p> <p>Especialidad y Grado: CONTADOR</p> <div style="text-align: right;">               CPCC. Estuardo Reátegui Vela              MAT. N° 02-5907              Firma del Experto           </div>									

**ANEXO 04: Entrevista al gerente general de la empresa**

<b>ENTREVISTA</b>	
<b>LUGAR:</b>	Empresa BM3 NORTE S.R.L.
<b>PARA:</b>	Gerente General de BM3 NORTE S.R.L.
<b>OBSERVACIÓN:</b>	Información recaudada con fines académicos
<b>PREGUNTAS:</b>	
1. ¿El área de almacén tiene una estructura organizacional?	
Desde el momento en que ingresé a laborar no se me informó cuál era la estructura organizacional del área, sin embargo se me presentó con quién iba a trabajar en conjunto dentro del área.	
2. ¿Se les informó a los auxiliares de almacén las funciones que deben realizar en su	
Se les explicó de manera verbal que su función principal era despachar los productos solicitados por el área de ventas, sin embargo no se detalló con exactitud que más tenían que realizar dentro del área.	
3. Los auxiliares de almacén ¿Cuenta con instrumentos necesarios para realizar su trabajo?	
No cuentas con instrumentos establecidos.	
4. ¿Se ejecuta el control preventivo en el área de almacén e inventarios?	
No se realiza ningún control preventivo y los inventarios solo se realizan cuando los solicito.	
6. ¿ La información de almacén cuenta con registros?	
No, la parte administrativa/contable ingresa la mercadería desde el momento que suben las facturas y se encuentra en el programa ALEGRA dónde se visualiza el stock actual, pero el área de almacén no maneja el control y solo hacen la revisión mediante las guías que llegan junto con la mercadería.	
7. ¿ Hay un orden para la organización de la mercadería?	
Sí, por zonas. Sin embargo por subdivisiones no se a organizado los productos ya que muchas veces en las diferentes zonas puedes encontrar una misma clase de producto pero de diferentes marcas.	
8. ¿ La organización del almacén les facilita el trabajo para entregar la mercadería a ventas?	
No, y esto repercute a que no se pueda entregar de forma rápida los productos.	
9. ¿ Existe en su empresa integración entre el sistema del área de almacén con el sistema del departamento de contabilidad?	
No existe, ya que muchas veces hay productos en sistema vigentes con stock sin embargo en físico no los hay o viceversa.	
1. ¿Se maneja algún tipo de control financiero en la empresa?	
La empresa cuenta con un sistema en el cual se registra las transacciones financieras que realiza de forma diaria.	
10. A su criterio, ¿ Considera usted que es relevante que los empleados conozcan la importancia del control interno en el área de almacén?	
Sí, ya que esto nos ayudaría a poder manejar una mejor organización dentro del área lo cual tendría como efecto positivo en todas las áreas por lo que es la base de dónde saldría todas las ventas y el ingreso de dinero con este.	

**ANEXO N°05: Ficha de Análisis documental**

<b>FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL</b>	
<b>INVESTIGACIÓN:</b>	"DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA BM3 NORTE S.R.L TRUJILLO, 2021-2022"
<b>OBJETIVO:</b>	Recolectar información sobre el cumplimiento de registros del área de contabilidad.
<b>FECHA DE APLICACIÓN:</b>	15/08/2022
<b>REALIZADO POR:</b>	Yadira Alexandra Arangurí Sanchez

<b>Documentación</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
- Registro de todas las órdenes de compra en el sistema Alegra.	X	
- Órdenes de compra de acuerdo al mínimo de productos visualizados en el sistema o físico en tienda.		X
- Registro de las compras generadas en cada mes.	X	
- Registro de Ventas generadas en cada mes.	X	
- Reporte de ventas por áreas y/ productos.	X	
- Manejo de Kardex.	X	
- Estados Financieros al cierre del año 2021.	X	
- Estados Financieros al cierre de enero a julio del 2022.		X

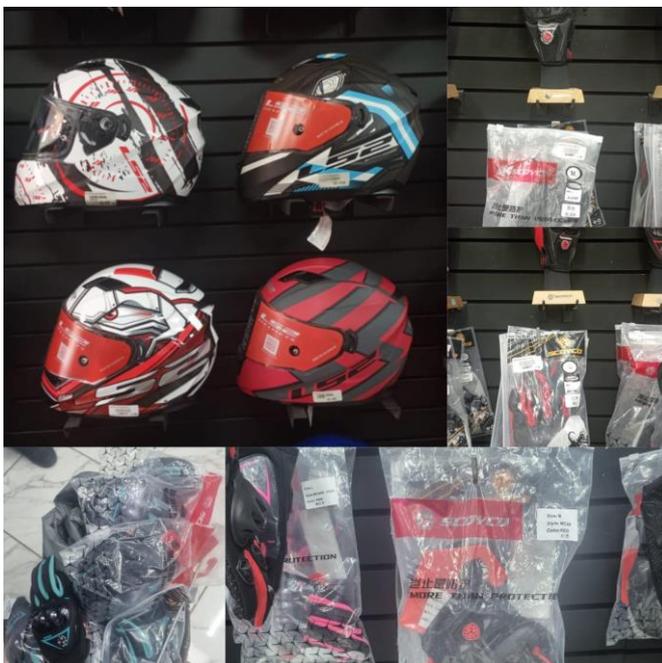
**ANEXO N°06: Ficha de Observación**

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>AMBIENTE: ALMACÉN</b>			
<b>FECHA: 15/08/2022</b>			
<b>OBSERVADO POR: Yadira Alexandra Aranguri Sanchez</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
- Se ha designado un encargado de almacén.		X	- Los dos trabajadores tienen el mismo cargo como auxiliares de almacén.
- Se ha establecido políticas para que se realicen las actividades en el área de almacén.		X	- El área no cuenta con políticas de procesos para sus actividades.
- Los auxiliares de almacén tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades.	X		- Trabajan en base a conocimientos generales y los que se le solicita diariamente.
- La mercadería está organizada por marca, producto y subproducto.		X	- No se aplican todos.
- La mercadería está debidamente codificada.	X		- La mayoría de la mercadería está codificada dentro del almacén, asimismo con los productos exhibidos en tienda.
- El personal de almacén realiza inventarios físicos de manera mensual.		X	- Los inventarios solo se vienen realizando cuando el gerente lo solicita.
- Los auxiliares de almacén solo tienen acceso a las existencias.		X	- Los empleados que manejan usuarios tienen acceso y pueden ver el stock actual en el programa Alegra.
- Flujograma de procesos en almacén		x	- No se ha establecido un flujograma.

### ANEXO N°07: Organización de la mercadería en almacén



### ANEXO N°08: Productos codificados



### ANEXO N°09: Sistema de Inventarios

**Items de venta**  
Crea, edita y administra cada detalle de tus ítems de venta. [Ver más](#)

Lista de precios: General

Nombre	Referencia	Precio	Descripción	Visible en tienda	Acciones
BARRA 16 LED EXPANSIVA DU...	ACC028	S/ 33.90	BARRA 16 LED EXPANSIVA DU...	<input checked="" type="checkbox"/>	
CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	LS2150	S/ 220.34	CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	<input checked="" type="checkbox"/>	
CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	LS2150	S/ 220.34	CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	<input checked="" type="checkbox"/>	
CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	LS2150	S/ 220.34	CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	<input checked="" type="checkbox"/>	
CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	LS2150	S/ 220.34	CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	<input checked="" type="checkbox"/>	
CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	LS2150	S/ 220.34	CASCO LS2 FF352 TAKAROA N...	<input checked="" type="checkbox"/>	

### ANEXO N°10: Usuarios con permiso de acceso a inventarios

**Usuarios**

Invitar a mi contador ? + Nuevo usuario

Nombre	Apellidos	Correo	Perfil	Estado	Acciones
		ibrunom3@gmail.com	Administrador	Activo	
YADIRA	ARANGURI	yadirabm3motos@gmail.com	Administrador	Activo	
Leyla	Contabilidad	leylabm3motos@gmail.com	Administrador	Activo	
JOSELLYN	ZVALETA	bm3nortesrl@gmail.com	Limitado	Activo	

Página 1 de 1 Mostrando 1 - 4 de 4

## ANEXO N°11: Sistema de registros

The screenshot shows the 'Facturas' (Invoices) section of the 'alegra' software. The interface includes a search bar, a 'Centro de ayuda' (Help Center) icon, and a 'BM3 NORTE' logo. The main content is a table of invoices with the following columns: Correlativo, Cliente, Creación, Vencimiento, Total, Cobrado, Por cobrar, Estado en SUNAF, Estado, and Acciones. The table contains 12 rows of invoice data.

Correlativo	Cliente	Creación	Vencimiento	Total	Cobrado	Por cobrar	Estado en SUNAF	Estado	Acciones
E001-0004204	Alca...	30/09/2022	30/09/2022	S/45.01	S/45.01	S/0.00	---	Cobrada	[Icons]
B001-0001821	Alca...	30/09/2022	30/09/2022	S/64.99	S/64.99	S/0.00	En proceso	Cobrada	[Icons]
B001-0001820	MOY...	30/09/2022	30/09/2022	S/220.00	S/220.00	S/0.00	En proceso	Cobrada	[Icons]
B001-0001819	RAM...	30/09/2022	30/09/2022	S/50.00	S/50.00	S/0.00	En proceso	Cobrada	[Icons]
B001-0001818	RAM...	30/09/2022	30/09/2022	S/134.99	S/134.99	S/0.00	En proceso	Cobrada	[Icons]
E001-0004203	MOY...	30/09/2022	30/09/2022	S/80.00	S/80.00	S/0.00	---	Cobrada	[Icons]
B001-0001817	RUI...	29/09/2022	29/09/2022	S/190.00	S/190.00	S/0.00	Informada	Cobrada	[Icons]
B001-0001816	GRA...	29/09/2022	29/09/2022	S/290.01	S/290.01	S/0.00	Informada	Cobrada	[Icons]
B001-0001815	GRA...	29/09/2022	29/09/2022	S/290.01	S/290.01	S/0.00	Ninguno	Cobrada	[Icons]

**ANEXO N° 12: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

 BM3 NORTE S.R.L.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 30 DE JUNIO 2022  
 (En nuevos soles)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	S/ 20,148.78	Sobregiros Bancarios	S/ -
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/ 8,853.00	Tributos por Pagar	S/ 5,576.71
Cuentas por cobrar al personal	S/ 2,679.00	Remuneraciones y otros por Pagar	S/ 18,027.64
Otras Cuentas por Cobrar	S/ 2,635.80	Cuentas por Pagar Comerciales	S/ 27,476.28
Existencias	S/ 80,649.43	Obligaciones por Pagar	S/ 10,142.00
Gastos Contratados por Anticipado	S/ -	Otras Cuentas por Pagar	S/ 2,651.69
<b><u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ 114,966.01</u></b>	<b><u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ 63,874.32</u></b>
		<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
		Obligaciones Financieras	S/ -
		<b><u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ -</u></b>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto)	S/ 15,621.00	Capital	S/ 64,400.00
Activos Intangibles (Neto)	S/ 6,512.77	Resultados Acumulados	S/ -
<b><u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ 22,133.77</u></b>	Resultado del Ejercicio	S/ 8,825.46
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>	<b><u>S/ 137,099.78</u></b>	<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b><u>S/ 73,225.46</u></b>
		<b><u>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>S/ 137,099.78</u></b>

**ANEXO N°13: Estado de Situación Financiera al 30 de Junio de 2022**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2022

 BM3 NORTE S.R.L.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 30 DE JUNIO 2022  
 (En nuevos soles)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	S/ 53,602.69	Sobregiros Bancarios	S/ -
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/ 6,429.50	Tributos por Pagar	S/ 8,612.00
Cuentas por cobrar al personal	S/ 8,469.26	Remuneraciones y otros por Pagar	S/ 24,832.00
Otras Cuentas por Cobrar	S/ 542.00	Cuentas por Pagar Comerciales	S/ 63,794.50
Existencias	S/ 263,367.34	Obligaciones por Pagar	S/ 163,857.66
Gastos Contratados por Anticipado	S/ -	Otras Cuentas por Pagar	S/ 6,785.00
<b><u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ 332,410.79</u></b>	<b><u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ 267,881.16</u></b>
		<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
		Obligaciones Financieras	S/ -
		<b><u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ -</u></b>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto)	S/ 22,312.00	Capital	S/ 64,400.00
Activos Intangibles (Neto)	S/ 9,278.34	Resultados Acumulados	S/ 8,825.46
<b><u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>	<b><u>S/ 31,590.34</u></b>	Resultado del Ejercicio	S/ 22,894.51
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>	<b><u>S/ 364,001.13</u></b>	<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b><u>S/ 96,119.97</u></b>
		<b><u>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>S/ 364,001.13</u></b>

**ANEXO N°15: Compras por Proveedores realizadas en el año 2021**

Factura de prove	Proveedor	Identificación	Creación	Después de impuesto
F001-00001493	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	12/08/2021	14835.86
F001-00001537	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	23/08/2021	1182.57
F001-001508	ZHANG JI YE	15603035043	27/08/2021	4199.73
F001-00000031	BIKERS DESIGN S.A.C.	20607985121	07/09/2021	1260.16
F001-00001590	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	10/09/2021	24834.91
FF01-0000352	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	08/10/2021	2043.73
FF01-0000355	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	12/10/2021	588.60
FF01-0000430	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	01/12/2021	2507.03
F001-00001840	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	10/12/2021	2184.61
F001-00001839	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	10/12/2021	30590.96
f001-00029018	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	30/12/2021	11505.58

**ANEXO N°16: Compras por Proveedores realizadas en el año 2022**

Factura de proveec	Proveedor	Identificación	Creación	Después de impuestos
E001-152	MOTORBIKE STORE PERU S.A.C.	20565704975	05/01/2022	4802.60
F001-00019209	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	07/01/2022	6501.43
F001-00019208	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	07/01/2022	3594.29
FF01-0000482	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	13/01/2022	3716.81
F001-00001904	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	18/01/2022	3646.35
F001 - 00019464	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	22/01/2022	3341.65
F001-00019463	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	22/01/2022	7734.52
F001 - 00019479	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	24/01/2022	524.86
F001-00001921	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	28/01/2022	7461.12
F001-00019724	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	31/01/2022	17365.72
F001-00019725	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	31/01/2022	14160.04
F001-00019726	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	31/01/2022	8458.70
F001-00019948	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	10/02/2022	9971.76
F001-00019950	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	10/02/2022	6564.43
F001-00019949	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	10/02/2022	6247.77
F001-00019953	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	10/02/2022	7663.23
F003-15035	DESERT SPORT RACING S.A.C.	20251637025	15/02/2022	1664.04
F001-00019951	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	16/02/2022	632.74
F001-00020091	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	21/02/2022	3097.98
F001-00001992	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	21/02/2022	13230.75
F239-141200	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.	20512528458	24/02/2022	64.99
E001-144	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	24/02/2022	2184.03
F001-00020308	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	26/02/2022	842.94
F001-00020307	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	26/02/2022	9046.22
F001-00020305	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	26/02/2022	4617.97
F001-00020306	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO	20112827171	26/02/2022	4893.53
F001-002297	ZHANG JI YE	15603035043	26/02/2022	1879.98

FF01-0000538	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	08/03/2022	6316.53
F031-0000514	HERTFORD AUTOMOTRIZ S.A.C.	20475731655	08/03/2022	2464.00
F031-0000040	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	20502913752	08/03/2022	6442.25
F031-0000039	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	20502913752	08/03/2022	625.28
F031-0000516	HERTFORD AUTOMOTRIZ S.A.	20475731655	08/03/2022	7173.64
F001-00020536	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	09/03/2022	1037.32
F003-15259	DESERT SPORT RACING S.A.C.	20251637025	10/03/2022	5011.28
F001-00000086	BIKERS DESIGN S.A.C.	20607985121	12/03/2022	1795.08
E001-182	MOTORBIKE STORE PERU S.A.C.	20565704975	14/03/2022	5852.64
F001-00020629	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	14/03/2022	676.24
F001-00020617	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	14/03/2022	864.64
F001-00020620	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	14/03/2022	5644.81
FF01-0000565	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	14/03/2022	3302.79
F001-00020630	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	14/03/2022	4528.65
F001-00020619	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	14/03/2022	8942.06
F001-00020621	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	14/03/2022	9940.49
F001-00020618	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	14/03/2022	5269.81
F001-00002039	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	21/03/2022	1661.82
E001-160	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	22/03/2022	1799.04
E001-161	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	22/03/2022	1649.13
E001-162	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	22/03/2022	1948.94
E001-168	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	31/03/2022	1915.01
E001-167	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	31/03/2022	1935.11
E001-166	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	31/03/2022	1865.60
F001-00002073	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	04/04/2022	1117.87
F001-00021265	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/04/2022	1812.03
F001-00021266	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/04/2022	2632.32
F001-00021264	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/04/2022	1024.48
F001-00021267	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/04/2022	2039.52
F001-00021342	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	18/04/2022	4857.09
F001-00174979	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	18/04/2022	445.53
F002-00003343	GRUPO ALABAJ S.A.C.	20606464241	18/04/2022	735.14
F001-00021343	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	18/04/2022	5046.16
F003-15714	DESERT SPORT RACING S.A.C.	20251637025	19/04/2022	2026.79
F001-00175088	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	20/04/2022	312.27
F001-00175161	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	20/04/2022	32.57
E001-1054	ZHANG JI YE	15603035043	21/04/2022	1152.52
F001-00021480	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	21/04/2022	1571.19
F001-00021478	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	21/04/2022	2469.16
F001-00021479	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	21/04/2022	1609.28
F001-00000196	WIZARD S.A.C.	20603212691	23/04/2022	2030.02
F001-00175473	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	25/04/2022	1576.71
F001-00002107	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	25/04/2022	16893.18
F239-150255	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.	20512528458	26/04/2022	32.00
E001-2842	REPUESTOS & LUBRICANTES ALTAMIRANO S.A.C.	20559846466	26/04/2022	492.06
E001-2845	REPUESTOS & LUBRICANTES ALTAMIRANO S.A.C.	20559846466	27/04/2022	929.96
F001-00175641	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	27/04/2022	482.30
E001-180	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	28/04/2022	400.00
E001-181	SBIKER PARTS S.A.C.	20607134147	28/04/2022	2038.06
E001-510	BURGOS GONZALES DIEGO ALONSO	10728926886	28/04/2022	121.00
F001-00175829	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	28/04/2022	473.05
E001-197	MOTORBIKE STORE PERU S.A.C.	20565704975	29/04/2022	2301.00
F001-00021737	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	30/04/2022	2461.81

FF01-0000627	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	03/05/2022	3291.80
E001-200	MOTORBIKE STORE PERU S.A.C.	20565704975	03/05/2022	2301.00
F239-151510	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.	20512528458	03/05/2022	50.00
F001-00176482	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	03/05/2022	590.56
F001-00176509	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	04/05/2022	1987.12
F001-00176617	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	05/05/2022	5496.81
F002-92907	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.	20512528458	05/05/2022	8.00
F031-0000678	HERTFORD AUTOMOTRIZ S.A.	20475731655	09/05/2022	6482.22
F031-0000679	HERTFORD AUTOMOTRIZ S.A.	20475731655	09/05/2022	418.50
FQ01-00000055	ZHANG JI YE	15603035043	10/05/2022	6049.98
F001-00177050	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	11/05/2022	767.01
F031-0000682	HERTFORD AUTOMOTRIZ S.A.	20475731655	11/05/2022	310.52
F001-00021967	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/05/2022	2137.28
F001-00021968	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/05/2022	3666.46
F001-00021969	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/05/2022	11008.51
F001-00002157	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	16/05/2022	7040.89
F239-153933	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.	20512528458	18/05/2022	70.00
F001-00177706	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	20/05/2022	311.37
F010-00026196	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	23/05/2022	188.68
F001-00177868	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	23/05/2022	2185.56
E001-565	BURGOS GONZALES DIEGO ALONSO	10728926886	24/05/2022	180.00
F003-16059	DESERT SPORT RACING S.A.C.	20251637025	24/05/2022	4517.87
F001-00177998	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	25/05/2022	178.87
F001-00177994	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	25/05/2022	3805.28
F001-00177980	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	25/05/2022	158.00
F001-00177861	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	27/05/2022	370.76
E001-117	RODRIGUEZ BARRANTES ANDRES MAURICIO	15608222828	27/05/2022	1688.43
E001-118	RODRIGUEZ BARRANTES ANDRES MAURICIO	15608222828	27/05/2022	681.95
F001-00178147	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	27/05/2022	377.92
F001-00178156	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	27/05/2022	2625.77
E001-119	RODRIGUEZ BARRANTES ANDRES MAURICIO	15608222828	31/05/2022	150.00
F001-00022465	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	31/05/2022	971.61
F001-00022468	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	31/05/2022	291.06
F001-00022467	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	31/05/2022	1770.22
F001-00022469	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	31/05/2022	2689.41
F001-00022466	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	31/05/2022	3800.80
E001-593	BURGOS GONZALES DIEGO ALONSO	10728926886	11/06/2022	180.00
FF01-0000683	INVERSIONES LEOSPARTS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	20607637491	13/06/2022	1046.40
F001-00022702	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/06/2022	1486.86
F001-00022701	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	13/06/2022	9248.33
E001-132	RODRIGUEZ BARRANTES ANDRES MAURICIO	15608222828	14/06/2022	1222.86
F001-00002229	HOKEN PARTS S.A.C.	20602206794	14/06/2022	18401.86
F001-00022975	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	24/06/2022	4863.08
F001-00022974	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	24/06/2022	3104.27
F001-00022973	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	24/06/2022	4938.94
F031-0000841	HERTFORD AUTOMOTRIZ S.A.	20475731655	25/06/2022	6742.52
F001-00180261	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	27/06/2022	1185.88
F001-00180248	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	27/06/2022	52.34
F010-00026689	PROMOTORA GENESIS S.A.C.	20294560204	27/06/2022	7.28
F001-00023015	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	28/06/2022	4535.17
F001-00023016	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	28/06/2022	1532.09
F001-00023018	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	28/06/2022	6626.19
F001-00023017	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LIMATAMBO S	20112827171	28/06/2022	7305.26