



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y**

**PEDAGÓGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE ALMACÉN**

**EN LA EMPRESA RH FOX MOTORS E.I.R.L.,**

**PERIODO 2020**

**PRESENTADO POR**

**BACH. KATY ANTONIA APAZA MONROY**

**ASESOR**

**DR. TEOFILO LAURACIO TICONA**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2024**



# Universidad José Carlos Mariátegui

## CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, en calidad de Jefe de la Unidad de Investigación de la **FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS (FCJEP)**, certifica que el trabajo de investigación ( ) / Tesis ( ) / Trabajo de suficiencia profesional (X) / Trabajo académico (\_\_\_), titulado:

**GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE ALMACÉN EN LA EMPRESA RH FOX MOTORS E.I.R.L., PERIODO 2020**

Presentado por el (la):

**BACH. KATY ANTONIA APAZA MONROY**

Para obtener el grado académico ( ) o Título profesional (X) o Título de segunda especialidad ( ) **CONTADOR PÚBLICO** asesorado por el/ **DR. TEOFILO LAURACIO TICONA** con **RESOLUCIÓN DE DECANATO N° 2018- 2024-FCJEP-UJCM**, fue sometido a revisión de similitud textual con el software TURNITIN, conforme a lo dispuesto en la normativa interna aplicable en la UJCM.

En tal sentido, se emite el presente certificado de originalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Programa académico	Aspirante(s)	Trabajo de Suficiencia Profesional	Porcentaje de similitud
CONTABILIDAD	BACH. KATY ANTONIA APAZA MONROY	GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE ALMACÉN EN LA EMPRESA RH FOX MOTORS E.I.R.L., PERIODO 2020	5%

El porcentaje de similitud del Trabajo de investigación es del 5% que está por debajo del límite **PERMITIDO** por la UJCM, por lo que se considera apto para su publicación en el Repositorio Institucional de la UJCM.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para la obtención de grado académico o título profesional o título de segunda especialidad.

Moquegua, 04 de Setiembre de 2024

Dr. Teófilo Lauracio Ticona

Jefe Unidad de Investigación FCJEP

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>PORTADA .....</b>	<b>I</b>
<b>PÁGINA DE JURADO .....</b>	<b>II</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>III</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>IV</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO .....</b>	<b>V</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>IX</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>X</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES DEL TEMA.....</b>	<b>13</b>
1.1 Antecedentes .....	13
1.2 Descripción del centro laboral .....	14
1.3 Contexto socioeconómico del centro laboral .....	16
1.4 Descripción y explicación del puesto de trabajo.....	17
1.5 Propósito del puesto de trabajo .....	18
1.6 Producto o proceso.....	22
1.7 Resultados concretos que se alcanzaron .....	24
<b>CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN .....</b>	<b>26</b>
2.1 Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño laboral en la situación objeto del informe, como se integraron ambas para resolver problemas. ....	26
2.2 Descripción de las acciones, metodología y procedimiento a los que se recurrió para resolver la situación profesional objeto del informe. ....	30
<b>CAPÍTULO III APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS .....</b>	<b>39</b>
3.1 Aportes utilizando los conocimientos o bases teóricas adquiridos durante la carrera.....	39
3.2 Desarrollo de experiencias .....	47

<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>57</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>58</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>59</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>61</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Registro de compras .....	34
<b>Tabla 2</b> Registro de ventas e ingresos .....	37

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Organigrama de la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L. ....	14
<b>Figura 2</b> Guía de remisión.....	53
<b>Figura 3</b> Factura electrónica.....	55

## RESUMEN

El presente trabajo tendrá como título “GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE ALMACÉN EN LA EMPRESA RH FOX MOTORS E.I.R.L., PERIODO 2020” así como un objetivo de “Evaluar la situación actual de la gestión de control interno de almacén en la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L.” la metodología que se aplicó en el registro de compras y ventas y manejo de almacén fue el método PEPS (Primeras Entradas y Primeras Salidas) y la revisión cualitativa de los procesos de gestión de inventarios mostró que había una falta de estandarización en las operaciones diarias. La empresa no contaba con procedimientos documentados claros para la recepción, almacenamiento y despacho de mercadería, lo que generaba inconsistencias y errores. Teniendo como resultado que la gestión de control interno de almacén en la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L. mostraron varias áreas de mejora y éxitos. Se identificaron y corrigieron inconsistencias en los registros de inventario, lo que permitió una mayor precisión en la contabilidad de existencias. La implementación de controles adicionales en la recepción y despacho de mercancías redujo los errores y mejoró la eficiencia operativa. También se mejoró la organización del almacenamiento, lo que facilitó una mejor rotación de inventarios y redujo el riesgo de obsolescencia de productos. Llegando a la conclusión de que se logró la implementación del sistema AHORICH para el registro de compras, registro de ventas e inventarios, que permitió reducir significativamente los errores y las discrepancias entre las órdenes de compra y las entregas recibidas. A pesar de algunos desafíos iniciales, como la falta de coordinación entre departamentos, se logró una mayor precisión en los registros contables, lo que mejoró la transparencia y la confiabilidad de la información financiera.

***Palabras clave:*** Gestión, control, inventarios y almacén.

## **ABSTRACT**

The present work will have as title "MANAGEMENT OF INTERNAL WAREHOUSE CONTROL IN THE COMPANY RH FOX MOTORS E.I.R.L., PERIOD 2020" as well as an objective of "Evaluate the current situation of the internal warehouse control management in the company RH FOX MOTORS E.I.R.L." the methodology that was applied in the registration of purchases and sales and warehouse management was the PEPS method (First In, First Out) and the qualitative review of the inventory management processes showed that there was a lack of standardization in daily operations. The company did not have clear documented procedures for receiving, storing and dispatching merchandise, which generated inconsistencies and errors. As a result, the internal warehouse control management at RH FOX MOTORS E.I.R.L. showed several areas of improvement and successes. Inconsistencies in inventory records were identified and corrected, allowing for greater accuracy in stock accounting. The implementation of additional controls in the receipt and dispatch of goods reduced errors and improved operational efficiency. The organization of storage was also improved, which facilitated better inventory turnover and reduced the risk of product obsolescence. In conclusion, the implementation of the AHORICH system for purchase registration, sales registration and inventories was achieved, which significantly reduced errors and discrepancies between purchase orders and deliveries received. Despite some initial challenges, such as the lack of coordination between departments, greater accuracy in accounting records was achieved, which improved the transparency and reliability of financial information.

***Key words:*** Management, control, inventories and warehouse.

## INTRODUCCIÓN

La gestión de control interno de almacén es un aspecto crítico para el éxito y la sostenibilidad de cualquier empresa que maneje inventarios, y RH Fox Motors E.I.R.L. no es una excepción. Este trabajo de suficiencia profesional se enfoca en analizar y optimizar los procesos internos de control de almacén en RH Fox Motors E.I.R.L., una empresa dedicada a la comercialización de repuestos y accesorios automotrices. La empresa enfrenta desafíos comunes en la gestión de inventarios, como la exactitud en el registro de existencias, la prevención de pérdidas por robo o deterioro, y la eficiencia en la gestión de entradas y salidas de mercancías.

El propósito principal de este estudio es “Evaluar la situación actual de la gestión de control interno de almacén en la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L., periodo 2020” optimizar sus operaciones. La importancia de un sistema de control interno eficiente radica en su capacidad para garantizar la disponibilidad de productos, minimizar costos operativos y mejorar la satisfacción del cliente al asegurar que los productos estén disponibles cuando se necesitan.

Para alcanzar estos objetivos, se realizará una revisión exhaustiva de los procedimientos actuales de gestión de almacén, incluyendo la recepción, almacenamiento, control de inventarios y despacho de productos. También se considerarán los aspectos tecnológicos y humanos involucrados en el proceso, identificando posibles áreas de mejora y proponiendo soluciones prácticas y efectivas.

El trabajo de suficiencia profesional se divide en los siguientes capítulos:

**CAPÍTULO I:** Aspectos generales del tema donde se describirá los antecedentes

**CAPÍTULO II:** Fundamentación donde se incluirá el inventario de las teorías y su respectiva casuística de la teoría

**CAPÍTULO III:** Se describirá los aportes y desarrollo de experiencias, donde se verá la sistematización de la experiencia profesional y el desarrollo de las experiencias (aporte de nuevas teorías, métodos, estrategias, procedimientos o técnicas para el mejor desempeño profesional).

Finalmente se realizará las conclusiones y recomendaciones

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS y ANEXOS

## **CAPÍTULO I**

### **ASPECTOS GENERALES DEL TEMA**

#### **1.1 Antecedentes**

##### ***1.1.1 Breve historia de la empresa RH FOX MOTORS EIRL***

La empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L. fue fundada el 26 de abril de 1994 en el distrito de San Miguel. Se inicia como un taller de servicio técnico de motos, más adelante se dedica a la importación de repuestos y luego a la comercialización de motos. Cuenta a la fecha con 3 tiendas, 2 talleres propios y un almacén central en la ciudad de Lima.

Actualmente, somos distribuidores autorizados de las, Yamaha, Suzuki, Sumo, Ronco y Advance. Contamos también con un amplio stock de repuestos y nuestro propio departamento de servicio técnico que garantizan la atención adecuada de nuestros clientes.

Iniciamos nuestras actividades con Honda del Perú, trabajamos con ellos hasta el año 2003 y por políticas de exclusividad que ellos mantienen, nos tuvimos que alejar.

A partir del año 2003 fuimos distribuidores autorizados (no exclusivos) de Bajaj y durante 10 años fuimos los distribuidores líderes de esta marca.

Nuestras actividades administrativas y el manejo de la información de nuestros créditos están soportados por una plataforma informática que incluyen página web, intranet, una red virtual y servidor de base de datos propio con respaldo recurrente. (RH FOX MOTORS E.I.R.L., 2024)

### 1.1.2 Visión

"La visión de la empresa es establecerse como el principal distribuidor nacional en la distribución y comercialización de motos. Nuestro principal objetivo es el cliente final, y pretendemos contribuir al desarrollo social de nuestro país a través de nuestros servicios de comercialización, financiación, consultoría y servicios adicionales" (RH FOX MOTORS E.I.R.L., 2024)

### 1.1.3 Misión

"Nuestra misión es ofrecer a nuestros clientes condiciones y posibilidades óptimas para la compra de sus motos. Ofrecemos una amplia gama de marcas, productos y servicios adaptados a las necesidades específicas de cada cliente" (RH FOX MOTORS E.I.R.L., 2024)

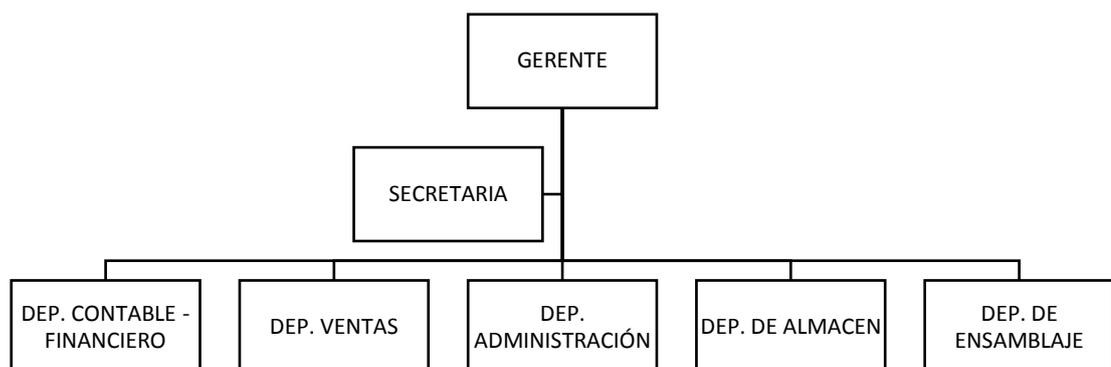
## 1.2 Descripción del centro laboral

RH Fox Motors E.I.R.L. es una empresa dedicada a la comercialización de motos, repuestos y accesorios automotrices. Fundada con el objetivo de satisfacer la demanda creciente de piezas de alta calidad en el sector automotriz, la empresa ha centrado sus esfuerzos en ofrecer productos confiables y un servicio al cliente excepcional. Ubicada en el Jr. Mariano Núñez N°1213 Juliaca-San Román -Puno - Perú.

### 1.2.1 Estructura orgánica de la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L.

**Figura 1**

*Organigrama de la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L.*



*Nota:* Elaboración Propia

### ***1.2.2 Actividad de RH Fox Motors E.I.R.L.***

RH Fox Motors E.I.R.L. es una empresa especializada en la comercialización de repuestos y accesorios automotrices. La compañía se dedica a proporcionar una amplia gama de productos de alta calidad para satisfacer las necesidades de sus clientes en el sector automotriz. A continuación, se detalla la actividad principal de la empresa y sus diversas facetas.

#### **1.2.2.1 Comercialización de Motos, Repuestos y Accesorios Automotrices**

La actividad central de RH Fox Motors E.I.R.L. es la venta de motocicletas lineales, repuestos y accesorios para unidades motorizados. Esta actividad incluye una serie de operaciones y servicios que aseguran la disponibilidad de los productos necesarios para el mantenimiento y reparación de motocicletas lineales.

##### ***1.2.2.1.1 Catálogo de Productos***

RH Fox Motors E.I.R.L. ofrece una extensa variedad de productos, que incluyen:

- Motos lineales.
- Motores.
- Repuestos de Motor.
- Chasis y carenado.
- Sistemas de Frenos.
- Suspensión y Dirección.
- Neumáticos y Ruedas.

##### ***1.2.2.1.2 Proveedores y Calidad***

La empresa se abastece de proveedores confiables y de renombre en la industria automotriz, asegurando que todos los productos ofrecidos cumplan con los estándares de calidad y seguridad. Esto incluye tanto marcas originales como alternativas de alta calidad que brindan opciones asequibles a los clientes.

#### ***1.2.2.1.3 Logística y Almacenamiento***

RH Fox Motors E.I.R.L. cuenta con un sistema logístico eficiente que permite la gestión adecuada del inventario y la rápida distribución de los productos. La empresa dispone de almacenes organizados y equipados para garantizar la conservación y disponibilidad de los repuestos.

#### ***1.2.2.1.4 Atención al Cliente***

El servicio al cliente es un pilar fundamental para RH Fox Motors E.I.R.L., La empresa se esfuerza por proporcionar una atención personalizada, asesorando a los clientes sobre los productos más adecuados para sus necesidades y asegurando una experiencia de compra satisfactoria.

#### ***1.2.2.1.5 Ventas y Distribución***

La empresa utiliza varios canales de venta, incluyendo:

**Ventas Directas:** A través de tiendas físicas donde los clientes pueden adquirir los productos directamente.

**Ventas Online:** Mediante una plataforma de comercio electrónico que permite a los clientes realizar compras de manera conveniente desde cualquier lugar.

**Distribución Mayorista:** Suministro de productos a otros negocios y talleres automotrices, ampliando así su alcance en el mercado.

#### ***1.2.2.1.6 Innovación y Desarrollo***

RH Fox Motors E.I.R.L. se mantiene a la vanguardia de las tendencias del mercado automotriz, incorporando nuevos productos y tecnologías que mejoren la oferta y satisfagan las demandas cambiantes de los clientes. Esto incluye la adopción de soluciones digitales para la gestión de inventarios y el servicio al cliente.

### **1.3 Contexto socioeconómico del centro laboral**

El contexto socioeconómico del centro laboral de RH Fox Motors E.I.R.L. influye significativamente en la dinámica operativa y en la estrategia empresarial de la compañía. A continuación, se describe este contexto, abarcando los aspectos

más relevantes del entorno social y económico en el que se encuentra inmersa la empresa.

### ***1.3.1 Ubicación Geográfica***

RH Fox Motors E.I.R.L. está situada en una zona estratégica de la ciudad de Juliaca que favorece su operación comercial. La ubicación facilita el acceso a proveedores y clientes, además de contar con una infraestructura adecuada para la logística y el almacenamiento de repuestos y accesorios automotrices.

### ***1.3.2 Entorno Económico***

El entorno económico donde opera RH Fox Motors E.I.R.L. se caracteriza por una mezcla de industrias que impulsan el desarrollo local. La economía de la región muestra una estabilidad relativa, con sectores clave como el automotriz, el comercio, y los servicios desempeñando un papel vital. Esta estabilidad económica proporciona un ambiente propicio para el crecimiento y la expansión del negocio.

### ***1.3.3 Mercado Laboral***

El mercado laboral local ofrece una fuerza de trabajo calificada y diversificada. La presencia de institutos técnicos y universidades en la región garantiza un flujo constante de profesionales capacitados en áreas relevantes como la mecánica automotriz, la logística y la administración. RH Fox Motors E.I.R.L. se beneficia de esta disponibilidad de talento para cubrir sus necesidades operativas y administrativas.

### ***1.3.4 Nivel Socioeconómico de la Población***

El nivel socioeconómico de la población en el área circundante varía, abarcando desde sectores de ingresos medios hasta altos. Este espectro diverso influye en las estrategias de marketing y ventas de la empresa, que debe adaptarse para atender a un amplio rango de clientes con diferentes capacidades adquisitivas.

## **1.4 Descripción y explicación del puesto de trabajo.**

El Auxiliar Contable en RH Fox Motors E.I.R.L. desempeña un papel fundamental en el manejo de las operaciones financieras y contables de la empresa.

Este puesto es clave para asegurar la exactitud y la integridad de la información financiera, apoyando en la gestión eficiente de los recursos económicos de la empresa.

El Auxiliar Contable en RH Fox Motors E.I.R.L. es responsable de mantener la exactitud y transparencia de las finanzas de la empresa. Al registrar y verificar transacciones financieras, este rol garantiza que los registros contables reflejen fielmente la realidad económica de la empresa. La emisión y gestión de facturas, junto con la conciliación de cuentas y la preparación de informes financieros, son actividades esenciales que permiten a la empresa tomar decisiones informadas y estratégicas.

Además, el Auxiliar Contable juega un papel crucial en el cumplimiento de las normativas fiscales y legales, asegurando que la empresa opere dentro del marco legal establecido. Este puesto también implica colaborar estrechamente con otros departamentos, como almacén y ventas, para garantizar una gestión integral y eficiente de los recursos.

## **1.5 Propósito del puesto de trabajo**

### ***1.5.1 Objetivos***

Como Auxiliar Contable de registro de compras y ventas, mis objetivos principales eran los siguientes:

**Precisión en los registros:** Asegurar que todos los registros de compras y ventas se ingresaran de manera precisa y oportuna, evitando errores que pudieran afectar los estados financieros.

**Cumplimiento normativo:** Garantizar que todos los registros cumplieran con las normas contables y fiscales vigentes, incluyendo la correcta aplicación del IGV y otros impuestos.

### ***1.5.2 Metas***

Mis metas específicas durante mi desempeño como Auxiliar Contable de registro de compras y ventas incluían:

**Reducción de errores:** Lograr una tasa de error en los registros inferior al 1%, mediante la implementación de controles adicionales y revisiones periódicas.

**Procesamiento eficiente:** Reducir el tiempo de procesamiento de los registros en un 20% mediante la automatización de tareas repetitivas y el uso de herramientas tecnológicas.

**Actualización constante:** Participar en al menos dos seminarios o cursos de actualización contable al año para mantenerme informada sobre los cambios en las regulaciones.

### ***1.5.3 Retos***

Durante mi tiempo como Auxiliar Contable de registro de compras y ventas, enfrenté varios retos significativos:

**Cambios regulatorios:** Adaptarme rápidamente a los cambios en las normativas contables y fiscales, lo que requería una constante actualización y capacitación.

**Integración de sistemas:** Implementar el sistema AHORICH y aprender a usar nuevos sistemas contables y herramientas tecnológicas para mejorar la eficiencia del registro de compras y ventas.

### ***1.5.4 Base legal***

Para abordar la gestión de control interno de almacén en la empresa RH Fox Motors E.I.R.L. en Perú, es esencial considerar el marco legal aplicable. A continuación, se presenta un resumen de las principales normativas y regulaciones que rigen este ámbito:

#### **1.5.4.1 Ley General de Aduanas (Decreto Legislativo N° 1053)**

Esta ley regula las operaciones aduaneras y el control de mercancías en tránsito, importación y exportación. Es crucial para empresas que importan o exportan bienes, como podría ser el caso de RH Fox Motors E.I.R.L. (Decreto Legislativo N° 1053, 2008)

#### **1.5.4.2 Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225)**

Aplica si la empresa tiene contratos con entidades públicas. Esta ley establece las normas y procedimientos para las contrataciones de bienes, servicios y obras, y puede incluir disposiciones sobre el almacenamiento y control de inventarios. (Ley N° 30225, 2019)

#### **1.5.4.3 Código de Comercio**

El Código de Comercio establece disposiciones sobre la actividad mercantil, incluyendo la tenencia de inventarios y los registros contables que deben llevar las empresas. Es fundamental para el control interno y la auditoría de almacenes.

#### **1.5.4.4 Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (Ley N° 28211)**

Establece las obligaciones tributarias relacionadas con la compra y venta de bienes, incluyendo el registro y control de inventarios para la correcta declaración de impuestos. (Ley N° 28211, 2004)

#### **1.5.4.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Adoptadas en Perú, estas normas incluyen principios y requisitos para la contabilidad y reporte financiero de inventarios. La empresa debe cumplir con estas normas para asegurar la transparencia y precisión en sus estados financieros. (NIIF, 2023)

#### **1.5.4.6 La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)**

Trata sobre la contabilidad de inventarios. Su objetivo principal es proporcionar directrices para la determinación del costo de los inventarios y su reconocimiento como un activo, que posteriormente será llevado al gasto cuando se vendan. A continuación, se presenta un resumen de los puntos clave de la NIC. (NIC 2, 2024)

### **Ley de Protección y defensa del Consumidor (Ley N° 29571)**

Impone obligaciones sobre la calidad y seguridad de los productos almacenados y vendidos, lo que incluye normas sobre almacenamiento adecuado para preservar la integridad de los productos. (Ley N° 29571, 2010)

### **1.5.4.7 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785)**

Establece las normas para el control y fiscalización de los recursos y bienes del Estado, incluyendo inventarios y almacenes en entidades públicas, y puede servir como referencia para buenas prácticas en empresas privadas. (Ley N° 27785, 2002)

### ***1.5.5 Propósitos Específicos***

#### **1.5.5.1 Apoyo en la Gestión Financiera:**

Colaborar con el equipo contable y financiero para proporcionar datos exactos y oportunos que apoyen la planificación y el control financiero de la empresa.

#### **1.5.5.2 Cumplimiento Normativo:**

Asegurar que todas las operaciones contables se realicen conforme a las normativas fiscales y contables vigentes, evitando sanciones y asegurando el cumplimiento legal.

#### **1.5.5.3 Optimización de Procesos:**

Contribuir a la mejora continua de los procesos contables y administrativos, implementando prácticas eficientes que permitan optimizar los recursos y reducir errores.

#### **1.5.5.4 Soporte en Auditorías:**

Facilitar los procesos de auditoría interna y externa, proporcionando la documentación y los registros necesarios para la revisión y verificación de la información financiera.

#### **1.5.5.5 Control de Inventarios:**

Mantener un control riguroso de los inventarios, colaborando con el departamento de almacén para asegurar que las existencias se registren y concilien adecuadamente.

#### **1.5.5.6 Emisión y Gestión de Facturación:**

Asegurar la correcta emisión de facturas a clientes y gestionar eficientemente las cuentas por cobrar, contribuyendo a un flujo de caja saludable y a la sostenibilidad financiera de la empresa.

#### **1.5.5.7 Importancia Estratégica**

El Auxiliar Contable no solo se enfoca en las tareas operativas diarias, sino que también juega un papel estratégico al proporcionar una base sólida de datos financieros sobre la cual se pueden basar las decisiones de la empresa. La calidad del trabajo realizado por el Auxiliar Contable impacta directamente en la capacidad de la empresa para planificar, gestionar riesgos y alcanzar sus objetivos financieros.

### **1.6 Producto o proceso**

El Auxiliar Contable en RH Fox Motors E.I.R.L. desempeña funciones cruciales que resultan en la producción de diversos documentos financieros y en la ejecución de procesos contables esenciales. A continuación, se describen los principales productos y procesos asociados con este puesto.

#### ***1.6.1 Proceso Contable***

La gestión de control interno de almacén en una empresa como RH FOX MOTORS E.I.R.L. implica un conjunto de procedimientos y controles diseñados para asegurar la precisión de los registros de inventarios, la protección de los activos, y la eficiencia en la gestión de recursos. A continuación, se describe el proceso contable en la gestión de control interno del almacén:

### **1.6.1.1 Recepción de Mercancías**

Verificación de Documentos: Al recibir mercancías, se verificó las órdenes de compra y las facturas del proveedor para asegurarse de que coinciden con la entrega.

Inspección Física: Se realizó una inspección física de las mercancías para verificar la cantidad, calidad y estado de los productos recibidos.

#### *Controles Internos*

Registro de Entrada (compra): Se registró la entrada de mercancías en el sistema de inventario. Un responsable de almacén firma un recibo de entrada que se compara con la orden de compra.

Segregación de Funciones: Diferentes empleados deben estar a cargo de la recepción de mercancías y el registro en el sistema para evitar fraudes y errores.

### **1.6.1.2 Almacenamiento**

Ubicación de Inventarios: Los productos se almacenaban en ubicaciones específicas designadas dentro del almacén para facilitar su localización y control.

Etiquetado y Codificación: Cada artículo se etiquetaron con un código único que corresponde al registro en el sistema de inventario.

#### *Controles Internos*

Actualización de Registros: El sistema de inventario se actualizaba inmediatamente después de la colocación de las mercancías en su ubicación designada.

Acceso Restringido: El acceso al almacén estaba restringido solo a personal autorizado para minimizar el riesgo de robo o manipulación indebida.

### **1.6.1.3 Manejo de Inventarios**

Conteo Periódico: Se realizaron conteos físicos periódicos para verificar la exactitud de los registros de inventario. Esto incluye inventarios cíclicos y conteos anuales.

Rotación de Stock: Se implementó un sistema de rotación de stock (PEPS – Primeras entradas, primeras salidas) para asegurar que los productos más antiguos se vendan primero.

#### *Controles Internos*

Reconciliación de Inventarios: Los resultados de los conteos físicos se compararon con los registros contables, y se investigan y ajustan las discrepancias.

Auditorías: Auditorías regulares revisan los procesos de manejo de inventarios y recomiendan mejoras.

#### **1.6.1.4 Despacho de Mercancías**

Preparación de Pedidos: Los pedidos de clientes se preparaban de acuerdo con las órdenes de venta, y se verificaban que los productos y cantidades sean correctos antes del envío.

Documentación de Despacho: Se generaban y revisaban documentos de despacho, como guías de remisión y facturas, antes del envío.

#### *Controles Internos*

Autorización de Despachos: Solo personal autorizado puede aprobar y realizar el despacho de mercancías.

Confirmación de Entrega: Se obtiene una confirmación de entrega del cliente, que se registra en el sistema para cerrar el ciclo de venta.

### **1.7 Resultados concretos que se alcanzaron**

#### ***1.7.1 Recepción de Mercancías***

Durante mi tiempo como Auxiliar Contable, uno de mis principales desafíos fue la recepción de mercancías. Y si se logró verificar todas las entregas de proveedores de manera efectiva. Pero en varias ocasiones, hubo discrepancias entre las órdenes de compra y las entregas recibidas, lo que resultó en desajustes en el inventario y en la contabilidad. La falta de coordinación con el equipo de almacén y la insuficiente verificación de los documentos de entrega contribuyeron a estos errores.

### ***1.7.2 Almacenamiento***

En cuanto al almacenamiento, se enfrentaron dificultades para asegurar que todas las mercancías se almacenaran adecuadamente y en las ubicaciones correctas. Hubo situaciones en las que los productos no se clasificaron ni se etiquetaron correctamente, lo que complicó la gestión del inventario y causó problemas en el seguimiento de las existencias. La falta de un sistema de gestión de almacenamiento eficiente y la escasez de personal capacitado fueron factores que impidieron alcanzar los estándares deseados en este aspecto.

### ***1.7.3 Manejo de Inventarios***

El manejo de inventarios fue otra área en la que no se logró cumplir con todas mis metas. A pesar de implementar controles periódicos, persistieron errores en la contabilización y seguimiento de las existencias. La falta de una correcta integración entre los sistemas de inventario y contabilidad provocó desajustes y dificultades en la conciliación de los datos. Además, la falta de una adecuada rotación de inventarios llevó a la obsolescencia de algunos productos, generando pérdidas para la empresa.

### ***1.7.4 Despacho de Mercancías***

En el despacho de mercancías, los problemas de coordinación y comunicación con el equipo de logística resultaron en demoras y errores en las entregas a los clientes. Hubo incidencias en las que los pedidos se enviaron incompletos o incorrectos, afectando la satisfacción del cliente y la reputación de la empresa. A pesar de intentar implementar mejores prácticas en el control de salidas, la falta de recursos y de un sistema automatizado de gestión de despacho limitó la efectividad de estas medidas.

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN**

#### **2.1 Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño laboral en la situación objeto del informe, como se integraron ambas para resolver problemas.**

En la gestión de control interno de almacén en la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L., la teoría y la práctica desempeñaron roles complementarios y esenciales para asegurar la precisión, eficiencia y legalidad en el control de los inventarios. La integración de estos elementos fue crucial para resolver problemas y mejorar el desempeño laboral de los responsables del almacén. A continuación, se detalla cómo la teoría y la práctica se integraron en este contexto.

##### ***2.1.1 Gestión de Control Interno de Almacén***

La gestión de control interno de almacén se fundamenta en principios contables y normativos que establecen directrices claras sobre cómo deben ser manejados los inventarios. Entre las bases teóricas más relevantes se encuentran:

##### **2.1.1.1 De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).**

Esta norma proporciona lineamientos para la medición y reconocimiento de los inventarios. Establece que los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable, asegurando la consistencia y la precisión en los registros financieros.

### **2.1.1.2 Control Interno:**

Basada en el marco COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), la teoría de control interno destaca la importancia de tener un ambiente de control adecuado, evaluaciones de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo continuo (COSO, 2013)

### **2.1.1.3 Normativa Local y Procedimientos Contables:**

Las leyes nacionales, como la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716 (2006), proporcionan un marco legal que asegura la implementación de controles internos robustos en las organizaciones peruanas.

### ***2.1.2 Gestión de Control Interno de Almacén***

La gestión de control interno implica la implementación concreta de estos principios teóricos en las operaciones diarias del almacén. En RH FOX MOTORS E.I.R.L., esto incluyó:

#### **2.1.2.1 Procedimientos de Recepción y Registro:**

Al recibir mercancías, el personal de almacén verificó los documentos de envío contra las órdenes de compra y realizó inspecciones físicas para asegurar la calidad y cantidad de los productos. Estos procedimientos se alinearon con las mejores prácticas descritas en la teoría contable y normativa.

#### **2.1.2.2 Almacenamiento y Rotación de Inventarios:**

Los productos se almacenaron siguiendo un sistema de codificación y etiquetado que facilitó su identificación y ubicación rápida. Además, se implementó el método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas) para garantizar la rotación adecuada de los inventarios, minimizando el riesgo de obsolescencia.

#### **2.1.2.3 Conteo y Reconciliación de Inventarios:**

Se llevaron a cabo conteos físicos periódicos para verificar la exactitud de los registros de inventarios. Los resultados se compararon con los registros contables y se realizaron ajustes según fuera necesario, siguiendo los principios de la NIC 2 y el marco COSO.

### ***2.1.3 Integración de Teoría y Práctica para Resolver Problemas***

En la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L., la integración de la teoría y la práctica en la gestión de control interno de almacén, especialmente para el ingreso y salida de motos y repuestos, jugó un papel esencial en asegurar la precisión, eficiencia y legalidad de las operaciones. A continuación, se presenta un caso que ilustra cómo se llevó a cabo este proceso, integrando tanto la teoría como la práctica conforme a la normativa vigente.

#### **2.1.3.1 Adquisición de motos y repuestos**

La adquisición de motos y repuestos se realizó de acuerdo a la Ley General de Aduanas (Decreto Legislativo N° 1053, 2008) la cual esta ley regula las operaciones aduaneras y el control de mercancías en tránsito, importación y exportación. Es crucial para empresas que importan o exportan bienes, como podría ser el caso de RH Fox Motors E.I.R.L.

#### **2.1.3.2 Recepción e Ingreso de Motos y Repuestos**

Según la normativa vigente, incluyendo la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado ( Ley N° 28716, 2006), Se desarrolla controles internos sólidos para garantizar la legitimidad y corrección de los documentos y mercancías aceptados.

Cuando se recibieron nuevas motos y repuestos, el encargado de la recepción es el Auxiliar Contable encargado de los registros de compras y ventas del área contable, verificó las órdenes de compra contra las facturas y guías de remisión del proveedor. Se realizó una inspección física para asegurar que las cantidades y condiciones de las motos y repuestos coincidieran con lo especificado en los documentos. El registro de ingreso se actualizó en el sistema de inventario, asignando códigos únicos a cada moto y repuesto para facilitar su seguimiento.

#### **2.1.3.3 Almacenamiento y Gestión de Inventarios**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), los inventarios debían ser medidos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, y gestionados de manera que se minimizara el riesgo de deterioro y obsolescencia.

Las motos y repuestos se almacenaron en áreas designadas dentro del almacén, siguiendo un sistema de codificación y etiquetado. Se utilizó el método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas) para asegurar que los artículos más antiguos se utilizaran primero. Esto ayudó a reducir el riesgo de obsolescencia y a mantener la rotación adecuada de inventarios. Se actualizó el sistema de inventario para reflejar la ubicación y estado de cada artículo.

#### **2.1.3.4 Salida de Motos y Repuestos**

La Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225) requería que todos los movimientos de bienes fueran registrados y autorizados adecuadamente, asegurando la trazabilidad y el control de los activos.

Cuando se procesaron las órdenes de salida de motos y repuestos a una entidad del sector público, el personal de almacén verificó las órdenes de venta contra el stock disponible. Cada salida fue registrada en el sistema de inventario, y los documentos de despacho, como guías de remisión y facturas, fueron generados y revisados. El jefe de logística autorizó cada despacho, asegurando que los movimientos estuvieran debidamente controlados y documentados.

#### **2.1.3.5 Auditoría y Revisión Interna**

El marco COSO de control interno enfatizaba la importancia de auditorías periódicas y evaluaciones de riesgo para asegurar la efectividad de los controles implementados (COSO, 2013).

Se realizaron auditorías periódicas para revisar los registros de inventarios y los procedimientos de control de ingreso y salida. Las auditorías identificaron discrepancias y áreas de mejora, las cuales fueron abordadas mediante ajustes en los procedimientos y capacitación adicional del personal. Se aseguraba que los registros contables reflejaran con precisión el estado de los inventarios.

#### **2.1.3.6 Rendición de Cuentas y Transparencia**

La Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Ley N° 27806 (2011) organizaciones que están obligadas a rendir cuentas y a compartir información sobre su forma de gestionar sus finanzas.

Los informes de inventarios, incluyendo el ingreso y salida de motos y repuestos, se prepararon y presentaron al Concejo Municipal y otras autoridades pertinentes. Estos informes también se publicaron en el portal de transparencia de la empresa, asegurando que la información estuviera disponible para la ciudadanía y otras partes interesadas.

## **2.2 Descripción de las acciones, metodología y procedimiento a los que se recurrió para resolver la situación profesional objeto del informe.**

Para resolver la situación profesional relacionada con la gestión de control interno de almacén en la empresa RH Fox Motors E.I.R.L., se implementaron una serie de acciones y se utilizó un procedimiento específico. A continuación, se detallan estos elementos:

### ***2.2.1 Preparación para la Recepción***

#### **2.2.1.1 Notificación de llegada de mercadería**

Como primer paso se notifica de la llegada al encargado de la sub área compras y ventas y almacén (mi persona) que se encuentra dentro del área de contabilidad.

##### ***2.2.1.1.1 Verificación de documentos: Orden de compra y guía de remisión.***

En RH Fox Motors E.I.R.L., la gestión de la orden de compra y la guía de remisión fue un proceso clave para garantizar una correcta administración del inventario de motos y repuestos en el almacén. Este proceso comenzaba con la solicitud de compra por parte de los departamentos correspondientes. El Departamento de Compras evaluaba esta solicitud considerando la necesidad, el presupuesto y los proveedores disponibles. Tras la aprobación, se generaba la orden de compra (OC) detallada, que incluía las especificaciones de los productos, cantidades, precios, términos de entrega y condiciones de pago. Esta OC se enviaba al proveedor seleccionado, quien debía confirmar su recepción y aceptación.

Una vez que los productos llegaban a RH Fox Motors E.I.R.L., el proceso de recepción y verificación se iniciaba. El personal del almacén recibía la guía de remisión (GR) junto con las motos y repuestos. La guía de remisión era un

documento crítico que detallaba los productos enviados por el proveedor. El encargado del almacén comparaba minuciosamente la guía de remisión con la orden de compra para asegurar que las cantidades, especificaciones y condiciones coincidieran. Este paso era vital para identificar cualquier discrepancia o error en el envío.

### **2.2.1.2 Preparación del Área de Recepción:**

Luego de la notificación se procede a la recepción de las motos y repuestos donde se aseguró que el área de recepción esté limpia y despejada, y que los equipos necesarios (montacargas, códigos, etc.) estén disponibles y en buen estado.

Se realizó el Check-list de preparación del área. Y se procedió a la recepción física de las Motos y Repuestos, revisando las especificaciones técnicas como (documentos, marca, numero de chasis, faros, aros, etc.)

### **2.2.2 Ingreso de Motos y Repuestos al Sistema**

#### **2.2.2.1 Ubicación en el Almacén:**

En RH Fox Motors E.I.R.L., la organización y ubicación de motos y repuestos en el almacén era fundamental para asegurar una gestión eficiente del inventario y un acceso rápido a los productos. El almacén estaba dividido en zonas específicas destinadas a motos y repuestos, cada una claramente demarcada y señalizada. Esto facilitaba la localización de los artículos y aseguraba una circulación ordenada de vehículos y personal dentro del almacén.

Las motos se recibían inicialmente en un área designada para la recepción, donde se llevaba a cabo la verificación y etiquetado correspondiente. Posteriormente, se almacenaban en racks o estantes especialmente diseñados para este propósito. Cada espacio en los racks estaba numerado y etiquetado para facilitar la ubicación y el registro en el sistema de gestión de inventarios. Los pasillos entre los racks no eran amplios, lo que dificultaba el movimiento de las motos y del personal, disminuyendo la eficiencia operativa.

En cuanto a los repuestos, estos se clasificaban y categorizaban según su tipo (motores, frenos, luces, filtros, etc.) y según el modelo de moto

correspondiente. Los repuestos más grandes y pesados se almacenaban en estanterías robustas, mientras que los repuestos más pequeños y frágiles se guardaban en cajones etiquetados. Cada repuesto llevaba una etiqueta con un código para facilitar su seguimiento y registro en el sistema. Este sistema de etiquetado y codificación aseguraba que todas las piezas fueran fácilmente identificables y accesibles.

#### **2.2.2.2 Gestión del IGV en la Empresa RH Fox Motors E.I.R.L.**

En RH Fox Motors E.I.R.L., la gestión del Impuesto General a las Ventas (IGV) fue un aspecto crucial de las operaciones financieras durante su funcionamiento. En el pasado, la empresa implementó procedimientos rigurosos para asegurar el correcto cálculo, registro y pago del IGV, cumpliendo con las normativas fiscales vigentes en el Perú.

El proceso comenzaba con la emisión de facturas de venta para todas las transacciones realizadas. Cada factura generada por RH Fox Motors E.I.R.L. incluía un desglose detallado del IGV, calculado sobre el valor de los productos vendidos, ya fueran motos o repuestos. Este cálculo preciso del IGV era fundamental para garantizar que los clientes recibieran la información clara y correcta sobre los impuestos aplicados a sus compras.

En paralelo, la empresa mantenía un registro meticuloso de todas las compras realizadas, asegurándose de que cada factura de compra también reflejara adecuadamente el IGV pagado a los proveedores. Estos registros de compras eran esenciales para la gestión del crédito fiscal, permitiendo a RH Fox Motors E.I.R.L. deducir el IGV pagado en sus adquisiciones del IGV recaudado en sus ventas, tal como lo permiten las leyes fiscales peruanas.

Mensualmente, el departamento de contabilidad consolidaba toda la información relativa al IGV recaudado y al crédito fiscal acumulado. Este proceso de consolidación incluía la verificación de todas las facturas de ventas y compras, garantizando que todos los montos de IGV estuvieran correctamente registrados. Luego, se preparaban las declaraciones mensuales de IGV, que eran presentadas a

la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

**Tabla 1**  
*Registro de compras*

**FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS**  
**RUC: 20448745474**

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: RH FOX MOTORS EIRL**

N°	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE ANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO O FECHA DE PAGO (1)	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO		N° DEL COMPROBANTE ANTE DE PAGO, DOCUMENTO, N° DE ORDEN	N° DEL COMPROBANTE ANTE DE PAGO, DOCUMENTO, N° DE ORDEN		INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR	ADQUISICIONES DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS	GRAVADAS	OP GRATUITA	ISC	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	IMPORTE TOTAL
	TIPO (TABLA 10)	SERIE O CÓDIGO DE LA DUDA O DSI	AÑO DE EMISIÓN DE LA DUDA O DSI	DOCUMENTO DE IDENTIDAD O RUC	TIPO (TABLA 2)	NÚMERO	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV					
011	1/9/2020	1/9/2020	01	F001	15366	06	20406529658	GRIFO LOS AMIGOS S.R.L.	8.47	1.53				10.00
012	1/9/2020		01	F001	908	06	20606343346	VIKINGOS FOOD CENTER E.I.R.L	102.54	18.46				121.00
013	3/9/2020		01	F001	854	06	20542724995	MOTO CENTER JULIACA E.I.R.L.	63.56	11.44				75.00
014	3/9/2020		01	F001	855	06	20542724995	MOTO CENTER JULIACA E.I.R.L.	67.80	12.20				80.00
015	4/9/2020	4/9/2020	01	FQQ1	1807	06	10198521073	TITO FUENTES MARTHA FRANCISCA	149.57	26.92				176.49
016	5/9/2020		01	F001	10516	06	20606373704	CORPORACION HONGJU S.A.C.	2,634.33	474.18				3,108.51
017	5/9/2020		01	F001	62884	06	20552869495	GRUPO DELTA MOTORS S.A.C.	9,360.17	1,684.83				11,045.00
018	5/9/2020		01	FC01	3221	06	20552869495	GRUPO DELTA MOTORS S.A.C.	-211.86	-38.13				-249.99
019	5/9/2020		01	F009	13492	06	20536579746	CORPORACION BJR IMPORTA SUR S.A.C.	14,767.54	2,658.16				17,425.70
020	6/9/2020		01	FQQ1	1181	06	20447944546	CONSORCIO FERRETERO PLAST CENTER	129.24	23.26				152.50
021	6/9/2020		01	F011	1128	06	20608038834	SSEDA SELVA S.A.C.	10,593.22	1,906.78				12,500.00
022	7/9/2020		01	E001	2581	06	20447754411	F & J GLOBALTRADE S.R.L.	262.71	47.29				310.00
023	7/9/2020		01	FQQ1	1819	06	10198521073	TITO FUENTES MARTHA FRANCISCA	30.51	5.49				36.00
024	7/9/2020		01	F002	8609	06	20364222972	ACEROS Y TECHOS DEL SUR DISTRIB. S.R	157.20	28.30				185.50
025	7/9/2020		01	F006	85476	06	20555954884	EXPRESO EL ALTIPLANO S.R.L.	59.32	10.68				70.00
026	7/9/2020		01	F006	85477	06	20555954884	EXPRESO EL ALTIPLANO S.R.L.	118.64	21.36				140.00
027	7/9/2020		01	F006	85478	06	20555954884	EXPRESO EL ALTIPLANO S.R.L.	265.25	47.75				313.00
028	7/8/2020		01	F007	2826	06	20603346760	VIKINGOS MEDIEVAL GRILL E.I.R.L.	127.12	22.88				150.00
029	8/9/2020		01	F001	15418	06	20406529658	GRIFO LOS AMIGOS S.R.L.	16.95	3.05				20.00
030	8/9/2020		01	FR02	10149	06	20605263870	GRIFO RADEL E.I.R.L.	177.96	32.03				209.99
<b>TOTAL</b>									<b>698,674.57</b>	<b>125,761.42</b>			<b>838,210.99</b>	

## **Interpretación**

Los totales presentados al final del documento muestran varios campos importantes relacionados con transacciones financieras. Aquí hay una interpretación detallada de cada columna de los totales:

### **1. Total, de Compras:**

El total de compras asciende a 698,674.57. Esta cifra representa la suma total de todas las compras realizadas durante el período especificado en el documento. Incluye todas las transacciones detalladas anteriormente, como las adquisiciones de bienes y servicios por parte de varias entidades.

### **2. Total, de Impuestos:**

Los impuestos (Ley N° 28211, 2004) suman 125,761.42. Este valor corresponde al monto total de impuestos aplicados sobre las compras realizadas. En muchos países, los impuestos están incluidos en el precio de compra y son posteriormente declarados y pagados al gobierno.

### **3. Total, General:**

El total general consolidado es de 838,210.99. Esta cifra representa la suma de las compras y podría incluir otros costos o ajustes financieros relacionados con las transacciones registradas.

#### ***2.2.3 Control de Calidad***

En RH Fox Motors E.I.R.L., el control de calidad de las motos y repuestos era un proceso meticuloso y vital para garantizar la satisfacción del cliente y la integridad de los productos. Cada etapa del proceso de control de calidad estaba diseñada para asegurar que tanto las motos nuevas como los repuestos cumplieran con los estándares establecidos.

Inicialmente, al recibir las motos nuevas, se realizaba una inspección exhaustiva en el área de recepción del almacén. Se verificaban minuciosamente aspectos como el chasis, los componentes mecánicos y eléctricos, así como los sistemas de seguridad como frenos, luces y claxon. Cualquier defecto o

inconsistencia era registrado y notificado de inmediato para coordinar las acciones correctivas necesarias con el proveedor.

#### ***2.2.4 Salida de Motos y Repuestos***

En RH Fox Motors E.I.R.L., el proceso de salida de motos y repuestos era una fase crítica que implicaba la preparación cuidadosa de los productos para su entrega a clientes o para su uso interno. Este proceso comenzaba con la solicitud de salida, que podía originarse desde diversos departamentos como ventas, servicio al cliente o mantenimiento.

Una vez recibida la solicitud, el personal del almacén procedía a preparar los productos solicitados. Para las motos, se verificaba nuevamente su estado físico y funcionalidad para asegurar que estuvieran en condiciones óptimas antes de la entrega. Se realizaban pruebas adicionales si fuera necesario, como encendido del motor, verificación de luces y sistemas de frenado.

Los repuestos solicitados se ubicaban en áreas específicas del almacén, previamente registradas en el sistema para facilitar su localización rápida y precisa. Cada repuesto era revisado para garantizar que correspondiera exactamente con las especificaciones solicitadas por el cliente o departamento interno.

Una vez preparados, los productos eran embalados adecuadamente para protegerlos durante el transporte y garantizar que llegaran en condiciones óptimas al destino final. Se emitían las guías de remisión correspondientes, detallando los productos enviados, y se coordinaba la logística de entrega con los equipos de transporte o los clientes, según fuera el caso.

Todo el proceso de salida de motos y repuestos estaba cuidadosamente documentado en el sistema de la empresa, actualizando el inventario en tiempo real para mantener registros precisos de las existencias disponibles. Además, se llevaban a cabo revisiones periódicas del flujo de salida para identificar posibles mejoras en la eficiencia operativa y en la experiencia del cliente.

**Tabla 2***Registro de ventas e ingresos***FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS****PERIODO: AGOSTO 2020****RUC: 20448745474****APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: RH FOX MOTORS EIRL**

N°	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO Y/O PAGO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			DOCUMENTO DE IDENTIDAD	INFORMACIÓN DEL CLIENTE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DEPAGO			
			TIPO (TABLA 10)	N° SERIE	NÚMERO		TIPO (TABLA 2)	NÚMERO				APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		
820	8/28/2020	8/28/2020	01	F002	2596	6	20608638203	JVS & V CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.	S/.	6,011.87	S/.	1,082.13	S/.	7,094.00
821	8/29/2020	8/29/2020	01	F002	2597	6	10709021121	SULCA QUISPE KELLY YAMILETH	S/.	40.68	S/.	7.32	S/.	48.00
822	8/29/2020	8/29/2020	01	F002	2598	6	20558055473	IMPORTACIONES TAURO MOTORS S.R.L.	S/.	1,669.49	S/.	300.51	S/.	1,970.00
823	8/29/2020	8/29/2020	01	F002	2599	6	10718526618	AMBROSIO HUANCA REYNA MARLENE	S/.	1,050.85	S/.	189.15	S/.	1,240.00
824	8/30/2020	8/30/2020	01	F002	2600	6	10425219672	MAMANI CUMPA JHON ERICK	S/.	1,101.69	S/.	198.31	S/.	1,300.00
825	8/3/2020	8/15/2020	01	F006	923	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	2,961.86	S/.	533.14	S/.	3,495.00
826	8/3/2020	8/15/2020	01	F006	924	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	2,961.86	S/.	533.14	S/.	3,495.00
827	8/3/2020	8/15/2020	01	F006	925	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	2,961.86	S/.	533.14	S/.	3,495.00
828	8/3/2020	8/15/2020	01	F006	926	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	2,961.86	S/.	533.14	S/.	3,495.00
829	8/3/2020	8/15/2020	01	F006	927	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	2,961.86	S/.	533.14	S/.	3,495.00
830	8/3/2020	8/3/2020	01	F006	928	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	2,961.86	S/.	533.14	S/.	3,495.00
831	8/3/2020	8/3/2020	01	F006	929	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	-	S/.	-	S/.	-
832	8/3/2020	8/15/2020	01	F006	930	6	20159410499	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COAZA	S/.	2,961.86	S/.	533.14	S/.	3,495.00
833	8/15/2020	8/31/2020	01	F006	931	6	20601750369	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL	S/.	3,305.08	S/.	594.92	S/.	3,900.00
834	8/15/2020	8/31/2020	01	F006	932	6	20601750369	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL	S/.	3,305.08	S/.	594.92	S/.	3,900.00
835	8/17/2020	8/17/2020	01	F006	933	6	10622424857	DABALOS ARAGOTE YONATAN	S/.	-	S/.	-	S/.	-
836	8/17/2020	8/17/2020	01	F006	934	6	10622424857	DABALOS ARAGOTE YONATAN	S/.	3,474.58	S/.	625.42	S/.	4,100.00
837	8/17/2020	8/17/2020	01	F006	935	6	10622424857	DABALOS ARAGOTE YONATAN	S/.	3,093.22	S/.	556.78	S/.	3,650.00
838	8/25/2020	8/25/2020	01	F006	936	6	20563955121	SERVI E IMPORTACIONES CITIZEN EMPRESA INDIV	S/.	3,220.34	S/.	579.66	S/.	3,800.00
839	8/25/2020	8/25/2020	01	F006	937	6	20563955121	SERVI E IMPORTACIONES CITIZEN EMPRESA INDIV	S/.	3,220.34	S/.	579.66	S/.	3,800.00
840	8/25/2020	8/25/2020	01	F006	938	6	20563955121	SERVI E IMPORTACIONES CITIZEN EMPRESA INDIV	S/.	3,220.34	S/.	579.66	S/.	3,800.00
841	8/25/2020	8/25/2020	01	F006	939	6	20563955121	SERVI E IMPORTACIONES CITIZEN EMPRESA INDIV	S/.	3,220.34	S/.	579.66	S/.	3,800.00
842	8/27/2020	8/27/2020	01	F006	940	6	10702743457	TUPA ARELA MARCO ANTONIO	S/.	3,118.64	S/.	561.36	S/.	3,680.00
<b>TOTALES</b>									<b>S/.</b>	<b>674,412.55</b>	<b>S/.</b>	<b>121,395.27</b>	<b>S/.</b>	<b>795,807.82</b>

## **Interpretación**

Los totales al final del registro detallan información financiera crucial sobre las transacciones realizadas durante el período mencionado. Aquí está la interpretación de cada columna

### **Ventas:**

Asciende a 674,412.55 soles. Este valor representa el total acumulado de todas las ventas realizadas durante el período. Incluye todas las transacciones individuales detalladas anteriormente, donde varias entidades realizaron ventas a diferentes clientes.

### **IGV por Pagar:**

Según la Ley N° 28211 (2004) se registra como 121,395.27 soles. Este monto corresponde a la suma total de los impuestos aplicables sobre las ventas realizadas durante el período. Es esencial para el cálculo y la declaración de impuestos conforme a las regulaciones fiscales vigentes.

### **General:**

El total general consolidado es de 795,807.82 soles. Esta cifra representa el resultado neto después de considerar las ventas totales y los impuestos por pagar. Es el saldo final que refleja el rendimiento financiero neto durante el período especificado.

Estos totales son fundamentales para evaluar la salud financiera de la entidad durante el período en cuestión, proporcionando una visión clara de los ingresos generados, las obligaciones fiscales asociadas y el resultado neto obtenido después de considerar todos los costos y gastos relacionados con las operaciones comerciales.

## **CAPÍTULO III**

### **APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS**

#### **3.1 Aportes utilizando los conocimientos o bases teóricas adquiridos durante la carrera**

La gestión de almacén es un componente crucial en la cadena de suministro de cualquier empresa. En la Empresa RH Fox Motors E.I.R.L., la eficiencia y la precisión en la gestión de inventarios impactan directamente en nuestra capacidad para satisfacer la demanda del cliente y mantener costos operativos bajos. Durante el período 2020, se identificaron diversas áreas de mejora en nuestro sistema de control interno de almacén. Este informe presenta un análisis detallado de las deficiencias encontradas, las medidas correctivas implementadas y las bases teóricas y legales que sustentan nuestras acciones.

##### ***3.1.1 Contextualizar el estudio***

###### **3.1.1.1 Deficiencias Identificadas**

###### ***3.1.1.1.1 Falta de Registros Adecuados***

Una de las principales deficiencias identificadas fue la inconsistencia en el registro de compras y ventas de mercadería (motos y repuestos). Este problema generó discrepancias entre el inventario físico y el registrado, dificultando la gestión efectiva del inventario.

###### ***3.1.1.1.2 Falta de Registros de Compras Adecuados***

Se identificó una falta de precisión y consistencia en el registro de las compras. Las entradas de inventario no siempre se registraban en tiempo real, y en

algunos casos, los detalles de las compras no se documentaban completamente. Esto llevó a inconsistencias en los registros de inventario y a dificultades para realizar un seguimiento preciso de los artículos adquiridos.

#### ***3.1.1.1.3 Falta de Registros de Ventas Adecuados***

Similar a las compras, los registros de ventas no se mantenían de manera consistente. Las salidas de inventario no siempre se documentaban correctamente, lo que resultaba en discrepancias entre el inventario físico y el registrado. Esto también complicaba la gestión de la reposición de inventarios y la planificación de la demanda.

En la teoría de la gestión de inventarios enfatiza la necesidad de registros precisos para mantener un control adecuado del inventario y asegurar la disponibilidad de productos. La falta de registros adecuados puede llevar a la pérdida de ventas y a la insatisfacción del cliente.

#### ***3.1.1.1.4 Pérdidas para la empresa***

Las deficiencias en los registros de compras y ventas tuvieron varios impactos negativos:

**Perdidas de mercaderías:** En la empresa RH Fox Motors E.I.R.L., durante el periodo de 2020, se enfrentaron diversas pérdidas de mercadería debido a múltiples factores. Estas pérdidas se identificaron principalmente en el contexto de la gestión del almacén y afectaron significativamente tanto a la eficiencia operativa como a la situación financiera de la empresa.

**Inconsistencias en el Inventario:** La falta de precisión en los registros resultó en discrepancias entre el inventario físico y el registrado, dificultando el control y la gestión eficiente del inventario.

**Problemas en la Reposición de Inventarios:** Sin registros precisos de ventas, fue difícil prever y planificar la reposición de inventarios, lo que afectó la disponibilidad de productos.

*Pérdida de Ventas y Clientes:* Las discrepancias en los inventarios llevaron a situaciones donde los productos no estaban disponibles cuando se necesitaban, lo que resultó en la pérdida de ventas y la insatisfacción del cliente.

*Dificultades en la Toma de Decisiones:* La falta de datos precisos impidió la toma de decisiones informadas sobre la gestión de inventarios y las estrategias de compras y ventas.

### **3.1.1.2 Ausencia de Auditorías Externas**

La pandemia de COVID-19 Decreto Supremo N° 008-2020-SA (2020) ha presentado desafíos sin precedentes para las empresas en todo el mundo. La empresa RH Fox Motors E.I.R.L. no ha sido una excepción. Uno de los problemas más críticos enfrentados durante el período 2020 fue la ausencia de auditorías regulares, una situación que surgió debido a las restricciones impuestas por la pandemia. Este informe analiza las causas y consecuencias de esta ausencia, las bases teóricas y legales que subrayan la importancia de las auditorías, y las medidas correctivas implementadas para mitigar los riesgos asociados.

Durante el periodo 2020, la imposibilidad de realizar auditorías de manera regular debido a la pandemia ha permitido que errores y potenciales fraudes no fueran detectados a tiempo. Las restricciones de movilidad y las medidas de distanciamiento social impidieron la ejecución de auditorías presenciales, lo que resultó en una falta de supervisión efectiva de los procesos del almacén.

De acuerdo con el COSO (2013) las actividades de control y el monitoreo continuo son esenciales para detectar y corregir desviaciones en los procesos. La falta de auditorías puede llevar a la acumulación de errores y malas prácticas que afectan la integridad del inventario. Las auditorías no solo ayudan a detectar errores, sino que también fortalecen la confianza en los sistemas de control interno y mejoran la transparencia operativa.

#### ***3.1.1.2.1 Impacto de la Ausencia de Auditorías Externas***

La falta de auditorías externas tuvo varios impactos negativos en la gestión del almacén:

*Discrepancias en el Inventario:* La falta de supervisión permitió que se acumularan errores en el registro de entradas y salidas de mercancías, lo que generó discrepancias entre el inventario físico y el registrado.

*Riesgo de Fraude:* Sin auditorías, hubo un mayor riesgo de fraudes no detectados, lo que podría afectar la integridad y exactitud de los registros de inventario.

*Reducción de la Eficiencia Operativa:* La ausencia de revisiones periódicas limitó la capacidad de identificar y corregir ineficiencias operativas, afectando la productividad del almacén.

### **3.1.1.3 Capacitación Insuficiente del Personal**

El personal del almacén no recibió capacitación adecuada sobre las mejores prácticas de gestión de inventarios y controles internos. Esto resultó en prácticas inconsistentes y errores en el manejo de los inventarios. La pandemia de COVID-19 ha transformado radicalmente la manera en que las empresas operan, presentando desafíos únicos para la gestión de almacenes. En RH Fox Motors E.I.R.L., uno de los problemas críticos durante el 2020 fue la capacitación insuficiente del personal del almacén. La falta de formación adecuada debido a las restricciones impuestas por la pandemia afectó negativamente la eficiencia y precisión de las operaciones del almacén. Este informe analiza las causas y consecuencias de esta deficiencia, las bases teóricas y legales pertinentes, y las medidas correctivas implementadas para mejorar la situación.

Según la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo (Ley N° 29783) del Perú obliga a los empleadores a proporcionar la capacitación necesaria a sus empleados para garantizar la seguridad y eficiencia en sus labores. Esta ley subraya la importancia de la formación continua para mantener un entorno de trabajo seguro y eficiente.

#### ***3.1.1.3.1 Impacto de la Capacitación Insuficiente***

La falta de capacitación adecuada tuvo varios impactos negativos en la gestión del almacén:

*Errores en el Registro de Inventario:* La falta de formación llevó a errores en el registro de entradas y salidas de inventario, resultando en discrepancias entre el inventario físico y el registrado.

*Ineficiencia Operativa:* La falta de conocimientos sobre las mejores prácticas y procedimientos operativos estándar (POE) generó ineficiencias en las operaciones diarias del almacén.

*Aumento del Riesgo de Accidentes:* La falta de capacitación en seguridad y salud ocupacional aumentó el riesgo de accidentes y enfermedades laborales, afectando la seguridad del personal.

*Reducción de la Moral del Personal:* La incertidumbre y la falta de formación adecuada afectaron la moral del personal, reduciendo su motivación y compromiso con el trabajo.

#### **3.1.1.4 Sistemas Tecnológicos Obsoletos**

Los sistemas utilizados para el seguimiento del inventario estaban desactualizados y carecían de la funcionalidad necesaria para una gestión efectiva.

La gestión de inventarios moderna sugiere el uso de tecnología avanzada, como sistemas ERP (Enterprise Resource Planning), para mejorar la precisión y eficiencia del control de inventarios. Según (Christopher, 2016), los sistemas ERP permiten una integración y automatización de los procesos de la cadena de suministro, lo que mejora la visibilidad y el control del inventario.

#### **3.1.2 Metodología Utilizada**

##### **3.1.2.1 Método cuantitativo**

###### **3.1.2.1.1 Método PEPS**

La metodología PEPS se centró en asegurar que los productos adquiridos primero fueran los primeros en ser vendidos o utilizados. Para ello, se estableció un sistema de etiquetado detallado que marcaba cada lote de productos con la fecha de recepción. Este etiquetado permitió una fácil identificación y facilitó el seguimiento de los productos más antiguos en el inventario.

El proceso de registro de compras comenzó con la recepción de mercancías. Cada vez que llegaba un nuevo envío, se registraba meticulosamente la información del proveedor, la fecha de recepción, la cantidad de productos y los precios unitarios. Esta información se ingresaba en un sistema de gestión de inventarios que actualizaba automáticamente el stock disponible. La base de datos digital no se mantenía sincronizada con los registros físicos, teniendo una desproporción de ellos

Para las ventas, se seguía el principio PEPS al seleccionar los productos para despachar. Cada transacción de venta se registraba en una base de datos que incluía detalles del cliente, la fecha de la venta, la descripción del producto, la cantidad vendida y el precio de venta. El sistema de gestión de inventarios se actualizaba en tiempo real para reflejar la salida de productos, asegurando que los productos más antiguos se vendieran primero.

#### **3.1.2.2 Método cualitativo**

#### **3.1.2.3 Evaluación de Procesos**

La revisión cualitativa de los procesos de gestión de inventarios mostró que había una falta de estandarización en las operaciones diarias. La empresa no contaba con procedimientos documentados claros para la recepción, almacenamiento y despacho de mercadería, lo que generaba inconsistencias y errores. Los empleados manifestaron que las instrucciones a menudo eran ambiguas y que la falta de formación específica en gestión de inventarios contribuyó a los problemas encontrados.

### ***3.1.3 Análisis de Datos Contables y Resultados***

#### **3.1.3.1 Pérdidas para la empresa**

En la empresa RH Fox Motors E.I.R.L., las pérdidas atribuibles a la baja rotación de inventarios, el costo de almacenamiento, y la falta de control de inventarios fueron significativas durante el periodo de 2020. A continuación, se describen los impactos específicos de cada uno de estos factores.

### ***3.1.3.1.1 Baja rotación de inventarios***

La baja rotación de inventarios se tradujo en varios problemas para RH Fox Motors E.I.R.L. Los productos permanecieron en el almacén por períodos prolongados, lo que llevó a varios tipos de pérdidas:

1. **Obsolescencia:** Los productos tecnológicos, como repuestos y accesorios para vehículos, se volvieron obsoletos debido a la rápida evolución de la industria automotriz. Esto resultó en una disminución del valor de los productos que no se pudieron vender al precio inicial o que se quedaron completamente desfasados.
2. **Deterioro:** Los artículos almacenados por largos períodos corrieron el riesgo de deteriorarse, especialmente aquellos que requerían condiciones específicas de almacenamiento que no siempre se cumplían rigurosamente.
3. **Oportunidad de Venta Perdida:** La incapacidad de mover inventario rápidamente significó que la empresa no pudo liberar espacio para productos nuevos y potencialmente más demandados, lo que afectó las oportunidades de generar ingresos adicionales.

### ***3.1.3.1.2 Costo de almacenamiento***

El costo de almacenamiento representó una carga financiera considerable para la empresa. Estos costos incluyeron:

1. **Alquiler de Espacio:** Mantener grandes cantidades de inventario en almacenes requería espacio adicional, lo que incrementó los costos de alquiler de estos espacios.
2. **Gastos Operativos:** La gestión de un almacén grande implicó mayores gastos en términos de personal, energía, seguridad, y mantenimiento de las instalaciones.
3. **Seguro de Inventario:** Cuanto mayor era el inventario, mayor era el costo del seguro para proteger los bienes almacenados contra riesgos como incendios, robos, o desastres naturales.

### ***3.1.3.1.3 Falta de control de inventarios***

La falta de un control eficaz de inventarios fue otra fuente importante de pérdidas para RH Fox Motors E.I.R.L.:

1. **Errores en el Registro de Inventarios:** Sin un sistema preciso y automatizado, se produjeron errores en el registro de entradas y salidas de mercadería, lo que llevó a discrepancias entre el inventario físico y los registros contables.
2. **Robo y Malversación:** La ausencia de controles rigurosos facilitó el robo y la malversación de mercadería, tanto por parte del personal interno como externo. La falta de medidas de seguridad adecuadas y auditorías regulares contribuyó a este problema.
3. **Decisiones de Reabastecimiento Ineficientes:** La incapacidad de tener una visión clara y actualizada del inventario impidió tomar decisiones informadas sobre el reabastecimiento, lo que resultó en excesos de inventario de ciertos productos y escasez de otros.

### ***3.1.4 Proceso de Auditoría Externas y Control Interno***

Durante la auditoría, se realizó una comparación minuciosa entre los registros físicos y los datos almacenados en nuestro sistema de gestión de inventarios. Este sistema contenía información sobre todas las transacciones de entrada y salida de productos, y su precisión era fundamental para el éxito del control interno. Al cotejar los datos, me aseguré de que cada entrada y salida estuviera correctamente documentada y que no hubiera inconsistencias entre lo registrado en el sistema y el inventario real en el almacén.

Esto incluyó la selección aleatoria de productos en el almacén y la verificación de su correspondencia con los registros en el sistema. Estas pruebas ayudaron a identificar errores no intencionales y posibles fraudes, proporcionando una capa adicional de seguridad en el control interno.

## **3.2 Desarrollo de experiencias**

### ***3.2.1 Implementación de Tecnologías y Herramientas Avanzadas***

La implementación de tecnologías y herramientas avanzadas en la gestión de control interno del almacén de RH FOX MOTORS E.I.R.L. fue un componente crucial para mejorar la eficiencia y precisión de nuestras operaciones. Este proceso de modernización no solo optimizó la gestión del inventario, sino que también fortaleció los mecanismos de control interno y facilitó la toma de decisiones informadas.

La implementación del sistema AHORICH para el registro de compras y ventas en la empresa RH Fox Motors E.I.R.L. representó un hito significativo en la optimización de los procesos contables y de gestión de inventarios. A continuación, se detallan las etapas clave de esta implementación y sus beneficios.

#### **3.2.1.1 Análisis y Planificación**

La primera fase de la implementación del sistema AHORICH implicó un análisis exhaustivo de las necesidades de la empresa y la planificación detallada del proceso de integración. Se realizaron reuniones con los equipos de contabilidad, ventas y almacén para entender los flujos de trabajo actuales e identificar áreas de mejora. Se establecieron objetivos claros, como mejorar la precisión de los registros, reducir el tiempo de procesamiento de transacciones y aumentar la transparencia en la gestión de inventarios.

#### **3.2.1.2 Configuración del Sistema**

El sistema AHORICH fue configurado para adaptarse a las especificidades de RH Fox Motors E.I.R.L. Se personalizaron módulos para la gestión de compras, ventas e inventarios, asegurando que todas las funciones necesarias estuvieran integradas. Esta configuración incluyó:

- a. Módulo de Compras:** Registro detallado de proveedores, órdenes de compra, recepción de mercadería y contabilización automática de facturas.
- b. Módulo de Ventas:** Gestión de clientes, emisión de facturas y boletas, seguimiento de pedidos y control de cuentas por cobrar.

- c. **Módulo de Inventarios:** Monitoreo en tiempo real de los niveles de inventario, control de entradas y salidas, y generación de informes de stock.

### ***3.2.2 Optimización de Procedimientos Contables y Tributarios***

La implementación de un sistema de código de barras en la empresa RH Fox Motors E.I.R.L. tuvo un impacto significativo en la optimización de los procedimientos contables y tributarios relacionados con el registro de compras y ventas. A continuación, se describe cómo se llevó a cabo esta implementación y los beneficios obtenidos.

#### **3.2.2.1 Análisis y Planificación**

El primer paso fue realizar un análisis exhaustivo de los procesos contables y tributarios existentes para identificar áreas que podrían beneficiarse de la automatización mediante códigos de barras. Se definieron los objetivos principales, que incluían mejorar la precisión de los registros, agilizar los procesos de inventario, y garantizar el cumplimiento tributario eficiente.

#### **3.2.2.2 Selección de Tecnología**

Se eligió un sistema de gestión de inventarios y punto de venta que integrara la funcionalidad de códigos de barras. Este sistema debía ser capaz de generar, imprimir y leer códigos de barras, además de integrarse con el software contable y de gestión tributaria existente en RH Fox Motors E.I.R.L.

#### **3.2.2.3 Configuración del Sistema**

El sistema seleccionado fue configurado para adaptarse a las necesidades específicas de la empresa. Esto incluyó la creación de códigos de barras únicos para cada producto en el inventario, la integración con el sistema de gestión de inventarios y la sincronización con los módulos de compras y ventas. Cada producto fue etiquetado con su correspondiente código de barras para facilitar su rastreo y control.

#### 3.2.2.4 Implementación y Pruebas

Antes de la implementación completa, se realizaron pruebas piloto en algunas áreas del almacén y en puntos de venta seleccionados. Estas pruebas permitieron identificar y resolver problemas potenciales, garantizando que el sistema funcionara sin inconvenientes en un entorno real.

#### 3.2.2.5 Optimización de Procedimientos Contables y Tributarios

Con la implementación del sistema de códigos de barras, se lograron optimizar varios procedimientos clave:

- a. Registro de Compras:** Al recibir mercancías, los códigos de barras permitieron un registro rápido y preciso de cada artículo. Esto redujo los errores manuales y facilitó la actualización inmediata de los inventarios.
- b. Registro de Ventas:** En el punto de venta, el escaneo de códigos de barras aceleró el proceso de facturación y garantizó la precisión de los registros de ventas. Esto también mejoró la experiencia del cliente al reducir los tiempos de espera.
- c. Gestión de Inventarios:** La capacidad de rastrear productos mediante códigos de barras permitió una gestión más eficiente del inventario, facilitando la realización de conteos físicos y la identificación de discrepancias.
- d. Cumplimiento Tributario:** La integración del sistema de códigos de barras con el software contable permitió la generación automática de reportes de ventas y compras, asegurando el cumplimiento preciso y oportuno de las obligaciones tributarias. Esto incluyó la automatización de la declaración de impuestos y la generación de informes necesarios para auditorías.

#### 3.2.2.6 Beneficios Observados

La implementación del sistema de códigos de barras trajo numerosos beneficios para RH Fox Motors E.I.R.L.:

- a. Reducción de Errores:** La automatización del registro de datos mediante códigos de barras minimizó los errores manuales en los registros de compras y ventas.

- b. Eficiencia Operativa:** Los procesos de inventario y facturación se volvieron más rápidos y eficientes, lo que permitió al personal enfocarse en tareas más estratégicas.
- c. Mejora en la Gestión de Inventarios:** La capacidad de rastrear productos en tiempo real mejoró la precisión del inventario y facilitó la identificación de productos obsoletos o dañados.
- d. Cumplimiento Tributario:** La generación automática de reportes y la integración con el software contable aseguraron que la empresa cumpliera con sus obligaciones tributarias de manera precisa y puntual.
- e. Mejora en la Satisfacción del Cliente:** La reducción en los tiempos de espera y la mejora en la precisión de los pedidos contribuyeron a una mejor experiencia del cliente.

### ***3.2.3 Capacitación Continua y Actualización Profesional***

La capacitación continua y la actualización profesional fueron pilares fundamentales en la gestión de control interno del almacén de RH FOX MOTORS E.I.R.L. Se implementó un programa de formación regular que abarcó una variedad de temas cruciales para el personal del almacén. Estas sesiones de capacitación incluyeron el uso de nuevas tecnologías, como el sistema de gestión de inventarios y herramientas de análisis de datos, así como la aplicación de la metodología PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir). Al proporcionar esta formación, nos aseguramos que todos los empleados estuvieran al día con las mejores prácticas y pudieran desempeñar sus funciones de manera eficiente y precisa.

#### **3.2.3.1 Capacitación del Personal sobre el sistema AHORICH**

Una parte crucial del proceso fue la capacitación del personal en el uso del sistema AHORICH. Se llevaron a cabo sesiones de formación intensiva para asegurarse de que todos los empleados involucrados en los procesos de compras, ventas y gestión de inventarios comprendieran completamente cómo utilizar las nuevas herramientas. Esta formación incluyó talleres prácticos y soporte continuo para resolver dudas y problemas iniciales.

### **3.2.3.2 Capacitación del Personal sobre el uso de código de barras**

Se llevaron a cabo sesiones de capacitación para asegurar que todo el personal involucrado en los procesos de compras, ventas y gestión de inventarios supiera cómo utilizar el nuevo sistema de códigos de barras. Esta formación incluyó prácticas sobre la generación y lectura de códigos de barras, así como la actualización de registros en el sistema.

### **3.2.4 Innovación en Estrategias de Cumplimiento Tributario**

Se introdujo innovadoras estrategias de cumplimiento tributario en la gestión de almacén de RH FOX MOTORS E.I.R.L. Una de las principales innovaciones fue en la parte contable donde la implementación de un sistema de gestión tributaria automatizado que integraba todas las transacciones de inventario y ventas con las obligaciones tributarias. Este sistema permitió calcular automáticamente los impuestos a pagar y generó reportes detallados para las declaraciones tributarias. Al automatizar estos procesos, reducimos significativamente los errores humanos y aseguramos el cumplimiento preciso y oportuno de las normativas fiscales vigentes.

Además, se desarrolló un programa de monitoreo continuo de cambios en las regulaciones tributarias. Este programa no llegó a implementarse del todo por diferentes dificultades como la Pandemia del COVID 19. Paralelamente, realizó talleres de capacitación específicos para el personal administrativo y contable, enfocados en las nuevas estrategias de cumplimiento y en cómo aprovechar el sistema automatizado para mejorar la eficiencia y la precisión en el manejo de las obligaciones tributarias. Estas innovaciones no solo asegurarían el cumplimiento estricto de las normativas, sino que también optimizaron nuestros procesos internos, reduciendo costos y mejorando la transparencia financiera.

### **3.2.5 Evaluación de Impacto y Mejora Continua**

La evaluación exhaustiva del impacto de nuestras estrategias de control interno en el almacén de RH FOX MOTORS E.I.R.L. Esta evaluación incluyó el análisis de la precisión de los registros de inventario, la eficiencia en la rotación de stock, y el cumplimiento de las normativas contables y tributarias. Los resultados

demonstraron una mejora significativa en la gestión de inventarios, con una reducción notable en las discrepancias y los costos operativos, lo que indicó que las estrategias implementadas estaban generando los beneficios esperados.

Basándome en los hallazgos de esta evaluación, inicié un programa de mejora continua que involucró la retroalimentación regular del personal y la revisión periódica de los procesos. Implementé reuniones mensuales para discutir los resultados, identificar áreas de mejora y ajustar nuestras prácticas según fuera necesario. Además, promoví la adopción de nuevas tecnologías y metodologías para mantenernos a la vanguardia en la gestión de inventarios. Este enfoque proactivo no solo fortaleció nuestras capacidades operativas, sino que también fomentó una cultura de excelencia y adaptación constante en el equipo del almacén, asegurando que pudiéramos responder eficazmente a cualquier desafío futuro.

### 3.2.6 Guía de remisión

Figura 2  
Guía de remisión



**JCH llantas**  
J.C.H. COMERCIAL S.A.



**JCH llantas**  
LA NUEVA POTENCIA

Venta de Motocicletas al por Mayor y Menor,  
Repuestos y Servicio de Mantenimiento.



**Yadea**

EMISOR ELECTRÓNICO OBLIGADO  
**R.U.C. 20318171701**

**GUIA DE REMISION  
- REMITENTE -**

**526 - 0018666**

DOMICILIO FISCAL: Av. Tarma Marsano N° 800 Buzquillo, Lima, Lima - Central Telefónica: (01) 325-7350  
Huertos Villena Mz. M Lote 4 Pachacamac - Lima - Lima - (01) 345-9372  
e-mail: [cuantiautomoto@chivitel.com.pe](mailto:cuantiautomoto@chivitel.com.pe)

Fecha de Emisión: \_\_\_\_\_

Domicilio del Punto de Partida: MZA. M LOTE. 4 HUERTOS VILLENA LIMA - LIMA - PACHACAMAC

DOC. REF.: \_\_\_\_\_  
VENDEDOR: MIGUEL ANGEL MARTINEZ

**DATOS DEL DESTINATARIO:**

Nombre o Razón Social: RH FOX MOTORS E.T.A.L.L.

Domicilio del Punto de Llegada: JR. MARIANO E. NUÑEZ NRO. 1213 URB. LAS MERCEDES PUNO - SAN ROMAN - JULIACA

R.U.C.: 20442745414

**BIENES TRANSPORTADOS:**

CANT	U.M.	CODIGO	DESCRIPCION	SERIE / DUA	
1	UND	MOT0000150	MOTOCICLETA RACING JCHI MARCA : JCH CHASIS : LS2FDNL17HW900052 COLOR : GRIS/VERDE AÑO DE MODELO : 2020 COMBUSTIBLE : GASOLINA LONGITUD : 2070 ALTURA : 1025 PASAJEROS : 1 RUEDAS : 2 CARROCEA : MOTOCICLETA PESO NETO : 156 No POLIZA : 118-2020-458595_IT.22	MODELO : RACING MOTOR : 167FMM 824H9032 AÑO FABRIC. : 2024 CILINDRADA : 257.00 cc No CILINDROS : 1 ANCHO : 850 ASIENTOS : 2 EJES : 2 TRACCION : 271 PESO BRUTO : 208 CARGA UTIL : 150	SERIE / DUA

CANTIDAD TOTAL: \_\_\_\_\_

FECHA DE INICIO DEL TRASLADO DE BIENES: 02 de 05 del 2020  
 FECHA DE ENTREGA DE LOS BIENES AL TRANSPORTISTA: 02 de 05 del 2020

PRIMER TRAMO: RUC: 20318171701 J.C.H. COMERCIAL S.A.  
 PUNTO DE PARTIDA: MZA. M LOTE. 4 HUERTOS VILLENA LIMA - LIMA - PACHACAMAC  
 PUNTO DE LLEGADA: PRO. CANGALLO NRO. 735 - LIMA LA VICTORIA  
 CHOFER: CRISTO DOMINGO LUC. CONDUCTA: 02434836 VEHICULO/MARCA/PLACA: BVP 789-HAB

SEGUNDO TRAMO: RUC: 20603073119 EXPRESO SAN JOSE DEL SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
 PUNTO DE PARTIDA: PRO. CANGALLO NRO. 735 - LIMA LA VICTORIA  
 PUNTO DE LLEGADA: JR. MARIANO E. NUÑEZ NRO. 1213 URB. LAS MERCEDES PUNO - SAN ROMAN - JULIACA

REF.: \_\_\_\_\_ D/C : \_\_\_\_\_  
 REGISTRADO POR: ELPD 00/04/2020 02:05:59 AP: 9975 OBS.: VENTA  
 MOV.: 03 AR: \_\_\_\_\_ NOTA: \_\_\_\_\_

VO DEL  VENTA  CONSIGNACION  TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACION  TRASLADO ZONA PRIMARIA

LADO  VENTA SUJETA A CONFIRMACION DEL COMPRADOR  DEVOLUCION  TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE DE COMPROBANTES DE PAGO  IMPORTACION

COMPRA  TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTO DE UNA MISMA EMPRESA  RECOJO DE BIENES  EXPORTACION

VENTA CON ENTREGA A TERCEROS  OTROS

DATOS DEL TRANSPORTISTA	UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR (ES)
Nombre o Razón Social:	Nombre del Chofer: _____ N° Licencia Conducir: _____
	Marca Unidad de Transporte: _____ Placa: _____
Cada Inscripción: _____	N° Certificado Inscripción: _____

**Recibí Conforme**

## **Interpretación**

La guía de remisión mostrada fue emitida por la empresa JCH Comercial S.A., cuyo RUC es 20318171701. Este documento detalló el traslado de una motocicleta Racing JCH desde Lima hacia Juliaca. La emisión de la guía se llevó a cabo el 2 de mayo de 2020, con un número de guía 526-0018666, indicando que se trató de una venta.

En cuanto a los datos del destinatario, la guía indicó que la razón social era RM Full Motors E.I.R.L., con RUC 2048749574. El domicilio del punto de llegada fue especificado como Jr. Mariano E. Núñez Nro. 1213, Urb. Las Mercedes, Puno - San Román - Juliaca.

El bien transportado fue descrito en detalle: una unidad de motocicleta Racing JCH, con código MOT000150. La motocicleta tenía un motor identificado con el número MCH170MM000152 y correspondía al modelo Racing del año 2020. El vehículo era de color gris/negro, funcionaba con gasolina, tenía un cilindro y dos asientos.

Finalmente, la guía de remisión certificó que el traslado del bien inició el 2 de mayo de 2020 y la entrega se efectuó el 7 de mayo de 2020. El documento se registró el 30 de abril de 2020 a las 05:59, con el código de referencia APR-9975, y fue clasificado como una venta. Todos estos datos aseguraron la trazabilidad y legalidad del transporte del bien.

### 3.2.7 Factura electrónica

**Figura 3**  
Factura electrónica

 <p><b>LAUZHER</b></p>	<p><b>R.U.C 20468450217</b></p> <p><b>FACTURA</b></p> <p><b>ELECTRÓNICA</b></p> <p><b>F031-00402280</b></p>	
	<p><b>LQ TRADING IMPORT EXPORT SAC</b></p> <p>LQ TRADING IMPORT EXPORT SAC Av. Nicolás Arriola 2278 Urb. San Luis Urb. San Luis - San Luis - Lima - Lima</p>	
<p><b>Nombre/Razón Social:</b> RH FOX MOTORS E.I.R.L.</p>	<p><b>RUC:</b> 20448745474</p>	
<p><b>Dirección:</b> JR. MARIANO E NUÑEZ NRO. 1213 URB. LAS MERCEDES - JULIACA - JULIACA - SAN ROMAN - PUNO</p>	<p><b>Fecha Emisión:</b> 16/05/2020 16:59:25</p>	
<p><b>Moneda:</b> Dólares Americanos</p>	<p><b>Fecha Vencimiento:</b> 17/08/2020</p>	
<p><b>Forma de Pago:</b> Crédito</p>	<p><b>Guía de Remisión - Remitente:</b> T031-00014040</p>	

Ítem	Código	Descripción	Und.	Cantidad	V. Unitario	P. Unitario	Descuento (afecto al IGV)	Valor Venta
1	0307700100	MOTOCICLETA NUEVA	NIU	1.00	935.19	1,103.53	0.00	935.19

SON : UN MIL CIENTO TRES CON 53/100 DOLARES AMERICANOS

<b>Op. Gravada</b>	US\$	935.19
<b>I.G.V</b>	US\$	168.34
<b>Op. Inafecta</b>	US\$	0.00
<b>Op. Exonerada</b>	US\$	0.00
<b>Op. Exportación</b>	US\$	0.00
<b>Importe Total</b>	US\$	1,103.53

Nro. de cuota	Fecha de Vencimiento	Tipo de Moneda	Monto de Cuota
1	17/08/2020	Dólares	1,103.53

**Observaciones de SUNAT:**  
El comprobante número F031-00402280, ha sido aceptada

**Información Adicional**

1	Modelo	X-PLORER 200X
2	Marca	RONCO
3	Color	ROJO
4	Numero de Chasis	LB7YMC40XRP011941
5	Numero de Motor	163FMLR3081910
6	DUA	118-2024-10-100158_IT.211
7	Año	2020
8	Total Descuento	BONO DE DESCUENTO
9	-	INCORPORADO AL REGIMEN DE AGENTES DE RETENCION DE IGV (R.S.180-2016) a partir del 01/09/2016
10	Concepto de Pago	FINANCIADO CON LETRAS

## **Interpretación**

La factura electrónica número F031-00402280 fue emitida por LQ Trading Import Export SAC, cuya dirección estaba ubicada en la Av. Nicolás Arriola 2278, Urb. San Luis, Lima. El documento tuvo como destinatario a la empresa RH Fox Motors E.I.R.L., con RUC 2048749574. La dirección del destinatario fue registrada como Jr. Mariano E. Núñez Nro. 1213, Urb. Las Mercedes, Juliaca, San Román, Puno.

La emisión de la factura se realizó el 16 de mayo de 2020 a las 16:59:25, con un vencimiento programado para el 17 de agosto de 2020. La transacción se efectuó en dólares americanos, y la forma de pago acordada fue a crédito. La factura incluyó una guía de remisión remitente con el número T031-00014040.

El ítem facturado fue una motocicleta nueva con el código 0307700100. Se facturó una unidad (NIU) con un valor unitario de \$935.19, lo que resultó en un precio unitario de \$1,103.53 después de impuestos. No se aplicaron descuentos, y el valor de venta también fue \$935.19. El total de la factura ascendió a \$1,103.53, incluyendo un IGV (Impuesto General a las Ventas) de \$168.34.

La factura también detalló información adicional relevante. El modelo de la motocicleta fue X-Plorer 200X, marca Ronco, de color rojo. El número de chasis fue LB7YMC40XRP011941 y el número de motor fue 163FMLR3081910. Se especificó que la DUA (Declaración Única de Aduanas) correspondía al número 118-2020-10-100158\_IT\_211 y el año de fabricación del vehículo fue 2020.

Este análisis de la factura refleja todos los detalles pertinentes de la transacción, asegurando la transparencia y la correcta documentación para fines contables y legales.

## **CONCLUSIONES**

### **PRIMERO.**

Se determinó la implementación del sistema AHORICH, en los registros de compras, ventas e inventarios, que permitió reducir significativamente los errores suscitados, logrando la eficiencia y precisión en los registros contables, lo que mejoró la transparencia y la confiabilidad de la información financiera de la empresa

### **SEGUNDO.**

Se concluye que se mejoró, el manejo del almacén mostrando avances significativos en la organización y control de inventarios, con a la implementación de normas de control interno. No obstante, se identificaron áreas de mejora en la integración de los sistemas de gestión de inventarios y contabilidad.

### **TERCERO.**

La formación continua y la actualización profesional del personal encargado de la gestión de almacén fueron fundamentales para mantener altos estándares de control y eficiencia. El equipo recibió capacitación en el uso de nuevas tecnologías y en las mejores prácticas de gestión de inventarios, lo que no solo mejoro el desempeño, sino que también contribuyo a la sostenibilidad y crecimiento a largo plazo de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

A la gerencia de la empresa:

1. Deberá disponer la implementación e integración completa del sistema AHORICH, con el software de gestión contable. Esto permitirá una actualización automática y en tiempo real de los datos de ventas en los registros contables. Además, implementar el sistema de código de barras.
2. Deberá disponer la implementación de directivas en base a las normas de control interno en el área de contabilidad y almacén para una mayor eficiencia en los procesos de administración.
3. Se recomienda mantener un compromiso constante con la formación y actualización del personal de almacén. Esto fortalece habilidades en nuevas tecnologías y gestión de inventarios, preparando a la empresa para desafíos del mercado y manteniendo altos estándares de eficiencia. Fomentar un ambiente que valore el aprendizaje continuo y la innovación asegura la sostenibilidad y crecimiento a largo plazo de la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ley N° 28716. (18 de 04 de 2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. *El peruano*, pág. 3.
- Choi, T. M., & Cheng, T. C. (2019). *Supply Chain Security: A Comprehensive Approach*. . Springer.
- COSO. (2013). Control Interno - Marco Integrado. *Instituto de Auditores Internos de España*, 1-24.  
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Decreto Legislativo N° 1053. (27 de 06 de 2008). Ley General de Aduanas. *El peruano*, pág. 27.
- Decreto Supremo N° 008-2020-SA. (11 de Marzo de 2020). Decreto supremo que declara en emergencia sanitaria a nivel nacional por un plazo de 90 días calendario y dicta medidas de prevención y control del COVID - 19. *Normas legales el peruano*.
- Ley N° 27785. (13 de 07 de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. *El peruano*, págs. 1-44.
- Ley N° 27806. (14 de 09 de 2011). Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública. *El peruano*, pág. 10.
- Ley N° 28211. (21 de 04 de 2004). Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. *El peruano*.
- Ley N° 29571. (02 de 09 de 2010). Ley de Protección y defensa del Consumidor. *El peruano*, págs. 1-98.
- Ley N° 30225. (13 de 03 de 2019). Ley de Contrataciones del Estado . *El Peruano*, pág. 135.

- NIC 2. (10 de 06 de 2024). *La Norma Internacional de Contabilidad 2*. MEF:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- NIIF. (2023). Normas Internacionales de Información Financiera. *Ministerio de Economía y Finanzas*, 66.
- OSCE. (2022). *Guía para la contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- RH FOX MOTORS E.I.R.L. (05 de 06 de 2024). Documentos de gestión de la empresa RH FOX MOTORS E.I.R.L. *Reseña, visión y misión*. Juliaca, San Román, Puno.
- Vollmer, S., & Bullinger, H. (2019). *Handbook of Inventory Management*. Springer.