

UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,  
RUBRO DISTRIBUIDORAS DE CERVEZA DEL  
PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DE CERVEZA  
ESTEFANY BELLAVISTA - SULLANA Y  
PROPUESTA DE MEJORA 2017”

TESIS PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

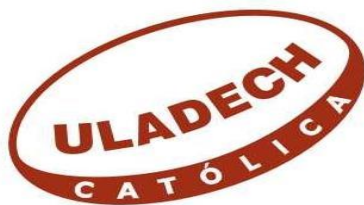
BACHILLER ANGÈLICA MARIBEL CRUZ NUNJAR

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA- PERÚ

2017



UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,  
RUBRO DISTRIBUIDORAS DE CERVEZA DEL  
PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DE CERVEZA  
ESTEFANY BELLAVISTA - SULLANA Y  
PROPUESTA DE MEJORA 2017”

TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

BACHILLER ANGÈLICA MARIBEL CRUZ NUNJAR

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA- PERÚ

2017

**HOJA DE FIRMA JURADO EVALUADOR**

-----  
**Mgtr. CPC. Donald E. Savitzky Mendoza**  
**Presidente del Jurado de Sustentación**

-----  
**Mgtr. CPC. Mauro Antón Nunura**  
**Secretario del Jurado de Sustentación**

-----  
**CPC. Pedro Mino Morales**  
**Miembro del jurado de Sustentación**

-----  
**Mgtr. CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas**  
**Asesor de Tesis**

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de tesis en primer lugar agradecerte a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado. A la UNIVERSIDAD ULADECH- por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mis padres por haber hecho posible darme mis estudios universitarios; que se privaron de muchas cosas por darme lo mejor.

A mi amado que me acompaña desde hace años y me apoya en todo momento, brindándome amor, afecto y respeto.

También agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación, y en especial al profesor Juan Humberto Gómez Rosado por sus consejos, su enseñanza; por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones. Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

**Cruz Nunjar Angélica Maribel**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones, enseñándome que el éxito se consigue con el mayor esfuerzo.

A mi amado que día a día me apoya, aconsejándome y bríndame amor en todo momento.

A aquellos profesores que siempre estuvieron aconsejándome para ser mejor persona y profesional.

**Cruz Nunjar Angélica Maribel**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú: Caso Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana y Propuesta de Mejora 2017” ; tiene como objetivo general “Determinar y describir las características del Control en el Área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista-Sullana y Hacer una Propuesta de Mejora 2017”.Esta investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño fue no experimental; porque se tomaran las variables tal como se muestran en su contexto, para la recolección de datos se aplicó un cuestionario estructurado de 18 preguntas.

Se obtuvieron los siguientes resultados que dentro de la distribuidora de cerveza aún falta identificar los riesgos, teniendo en cuenta que se deben cumplir los procedimientos que ayudan a minimizarlos, para así poder alcanzar las metas y objetivos trazados por la distribuidora, en un 100% no se realiza el cumplimiento de kardex, ni los cruces de mercadería, no cuentan con un manual de procedimientos de control interno en el área de almacén y se afirma que existen faltantes de mercadería en un 100%.

Se concluye que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y la distribuidora de cerveza Estefany: Coincide que no cuentan con un manual de funciones y que no se evalúa los faltantes de mercadería que influyen de manera crítica en el desarrollo económico de la empresa. También no coinciden con la investigación realizada por García Litano (2014), que el cumplimiento del kardex se realiza en un 80%; mientras que en la distribuidora no se realiza .Por otro lado no coinciden con la información redactada por Albuja Palacios (2014), que en un 90% se capacita al personal para la realización de cruces de mercadería y dentro de la distribuidora no se realiza.

Palabras Claves: Control interno en el área de almacén, Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú, distribuidora de Cerveza Estefany.

## **ASBTRACT**

The present research work entitled "Characterization of Internal Control in the Warehouse Area of Micro and Small Enterprises in the Commerce Sector, Beer Distributors of Peru: Estefany Bellavista-Sullana Beer Distributor Case and Improvement Proposal 2017"; has as a general objective "To determine and describe the characteristics of the Control in the Warehouse Area of the Micro and Small Enterprises of the Commerce Sector, Beer Distributors of Peru and the Distributor of Beer Estefany Bellavista-Sullana and Make a Proposal for Improvement 2017 ". This research was of quantitative type, descriptive level and the design was non-experimental; because the variables will be taken as shown in their context, a structured questionnaire of 18 questions was applied for the collection of data.

The following results were obtained that within the beer distributor there is still a need to identify the risks, taking into account that the procedures that help to minimize them must be met, in order to reach the goals and objectives set by the distributor, 100% no the fulfillment of kardex, or crosses of merchandise, do not have a manual of procedures of internal control in the warehouse area and it is affirmed that there are missing goods in a 100%.

It is concluded that the Micro and Small Enterprises of the trade sector, Beer Distribution Distributors of Peru and the beer distributor Estefany: It agrees that they do not have a manual of functions and that it does not evaluate the lack of goods that critically influence in the economic development of the company. Nor do they coincide with the investigation carried out by García Litano (2014) that the accomplishment of kardex is carried out in 80%; while in the distributor is not done. On the other hand do not agree with the information written by Albuja Palacios (2014) that in 90% the personnel are trained to carry out crossings of merchandise and within the distributor is not done.

**Keywords:** Internal control in the warehouse area, Micro and Small Business in the trade sector, Beer distributors of Peru, distributor of Beer Estefany.

## CONTENIDO

<b>HOJA DE FIRMA JURADO EVALUADOR</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ASBTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
INDICE DE TABLAS .....	xii
INDICE DE GRÀFICOS .....	xiii
INDICE DE CUADROS .....	xiv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÒN DE LA LITERATURA: .....	6
<b>2.1 ANTECEDENTES:</b> .....	6
2.1.1. ANTECEDENTES A NIVEL INTERNACIONAL: .....	6
2.1.2. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL: .....	9
2.1.3. ANTECEDENTES A NIVEL REGIONAL: .....	12
2.1.4. ANTECEDENTES A NIVEL LOCAL: .....	13
<b>2.2. BASE TEÒRICA DE LA INVESTIGACION:</b> .....	18
2.2.1. EMPRESA .....	18
2.2.2. CONTROL INTERNO .....	18
2.2.3. ALMACEN .....	19
<b>2.3. MARCO CONCEPTUAL:</b> .....	20
2.3.1. DISTRIBUIDORAS: .....	20
2.3.2. CONTROL INTERNO .....	23
2.3.3. ALMÀCEN .....	25
III. METODOLOGIA: .....	29
<b>3.1. TIPO, NIVEL Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÒN:</b> .....	29
3.1.1. TIPO DE LA INVESTIGACIÒN .....	29
3.1.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÒN .....	29
3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÒN .....	29
<b>3.2. POBLACIÒN O MUESTRA:</b> .....	30



3.2.1. POBLACIÒN .....	30
3.2.2. MUESTRA .....	30
3.3. DEFINICIÒN Y OPERACIONABILIDAD DE VARIABLES E INDICADORES: .	31
<b>3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS:.....</b>	<b>34</b>
3.4.1. TÉCNICAS:.....	34
3.4.2. INSTRUMENTO:.....	34
<b>3.5. PLAN DE ANÁLISIS: .....</b>	<b>34</b>
<b>3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....</b>	<b>35</b>
<b>3.7. PRINCIPIOS ÈTICOS:.....</b>	<b>50</b>
IV. RESULTADOS: .....	51
<b>4.1. RESULTADOS:.....</b>	<b>51</b>
4.1.1. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: AMBIENTE DE CONTROL.....	51
4.1.2. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: EVALUACION DE RIESGO.....	54
4.1.3. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: ACTIVIDADES DE CONTROL .....	58
4.1.4. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: INFORMACION Y COMUNICACION	62
4.1.5. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: SUPERVISION Y MONITOREO.....	65
4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS:.....	69
4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área De Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú, 2017:.....	69
4.2.2. Respecto al Objetivo específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana 2017: ....	70
4.2.3. Respecto al Objetivo específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de cerveza Estefany, Bellavista –Sullana.....	72
4.2.4. Respecto al Objetivo específico 04: Realizar una propuesta de Mejora del Control interno en el área de Almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017: .....	75
INTRODUCCIÒN.....	77
I. ASPECTOS GENERALES .....	78

<b>1. OBJETIVO</b> .....	78
<b>2. FINALIDAD DEL MANUAL</b> .....	78
<b>3. ALCANCE</b> .....	79
<b>4. UTILIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN</b> .....	79
<b>5. BASE LEGAL</b> .....	79
<b>6. OBJETIVOS DE LA EMPRESA</b> .....	79
II. ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	80
III. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	80
IV. DEFINICIÓN ESTRUCTURAL .....	81
V. CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE CARGOS.....	82
VI. MANUAL DE FUNCIONES .....	82
CUSTODIA: .....	86
STOK: .....	87
RESCTRICCIONES: .....	87
CONTROL DE INVENTARIOS:.....	87
MODELO DE KARDEX.....	88
V. CONCLUSIONES: .....	89
5.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área De Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú, 2017.....	89
5.2. Respecto al Objetivo específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana 2017: ....	90
5.3. Respecto al Objetivo específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany, Bellavista –Sullana 2017:.....	92
5.4. Respecto al Objetivo específico 04: Realizar una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017: .....	93
Bibliografía .....	94
ANEXOS .....	97
<b>ANEXO N°01: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE GANTT</b> .....	97
<b>ANEXO N°02: PRESUPUESTO</b> .....	97
BIENES:.....	97
SERVICIOS:.....	98

RESUMEN DEL PRESUPUESTO: .....	98
<b>ANEXO N°03: FINANCIAMIENTO</b> .....	98
<b>ANEXO N°04: DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY</b> .....	99
<b>ANEXO N°05: JUICIO DE EXPERTO:</b> .....	100
<b>ANEXO N°06: CONSTANCIA DE VALIDACIÓN</b> .....	102
<b>ANEXO N°08: SOLICITO - PERMISO CONCEDIDO PARA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO</b> .....	105
<b>ANEXO N°09: CUESTIONARIO</b> .....	106
<b>ANEXO N°10: ENTREVISTA A LA ENCARGADA DE LA EMPRESA</b> .....	107

## INDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1 : CONTRIBUYE AL LOGRO DE OBJETIVOS .....</b>	<b>51</b>
<b>TABLA 2: OBJETIVOS Y METAS .....</b>	<b>52</b>
<b>TABLA 3: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....</b>	<b>53</b>
<b>TABLA 4: MÉTODOS PARA MINIMIZAR EL RIESGO .....</b>	<b>54</b>
<b>TABLA 5 FORMATO DE KARDEX.....</b>	<b>55</b>
<b>TABLA 6: RIESGO INTERNO Y EXTERNO .....</b>	<b>56</b>
<b>TABLA 7: IDENTIFICACION DE ERRORES EN EL AREA DE ALMACÈN .....</b>	<b>57</b>
<b>TABLA 8: ESTABLECIMIENTO DE ACTIVIDADES DE CONTROL .....</b>	<b>58</b>
<b>TABLA 9: CRUCES DE MERCADERIA.....</b>	<b>59</b>
<b>TABLA 10: LEGALIZACIÒN DE FORMATOS: KARDEX, REGISTRO DE COMPRA Y VENTA. ....</b>	<b>60</b>
<b>TABLA 11: REALIZACIÒN DE INVENTARIOS PERIODICOS. ....</b>	<b>61</b>
<b>TABLA 12: MANUAL DE FUNCIONES .....</b>	<b>62</b>
<b>TABLA 13: COMUNICACIÒN ENTRE TRABAJADORES.....</b>	<b>63</b>
<b>TABLA 14: TOMA DE DECISIONES RESPECTO A LOS HALLAZGOS. ....</b>	<b>64</b>
<b>TABLA 15: SEGUIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE LOS TRABAJADORES.....</b>	<b>65</b>
<b>TABLA 16: VISIÒN Y MISIÒN DE LA DISTRIBUIDORA .....</b>	<b>66</b>
<b>TABLA 17: INVESTIGACIÒN Y REVISION SOBRE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS .....</b>	<b>67</b>
<b>TABLA 18: FALTANTES DE MERCADERIA.....</b>	<b>68</b>

## INDICE DE GRÀFICOS

<b>GRAFICO 1: CONTRIBUYE AL LOGRO DE OBJETIVOS .....</b>	<b>51</b>
<b>GRAFICO 2 OBJETIVOS Y METAS .....</b>	<b>52</b>
<b>GRAFICO 3: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....</b>	<b>53</b>
<b>GRAFICO 4: MÈTODOS PARA MINIMIZAR EL RIESGO .....</b>	<b>54</b>
<b>GRAFICO 5: FORMATO DE KARDEX.....</b>	<b>55</b>
<b>GRAFICO 6: RIESGO INTERNO Y EXTERNO .....</b>	<b>56</b>
<b>GRAFICO 7: IDENTIFICACION DE ERRORES EN EL AREA DE ALMACÈN .....</b>	<b>57</b>
<b>GRAFICO 8: ESTABLECIMIENTO DE ACTIVIDADES DE CONTROL.....</b>	<b>58</b>
<b>GRAFICO 9: CRUCES DE MERCADERIA.....</b>	<b>59</b>
<b>GRAFICO 10: LEGALIZACIÒN DE FORMATOS: KARDEX, REGISTRO DE COMPRA Y VENTA. ....</b>	<b>60</b>
<b>GRAFICO 11: REALIZACIÒN DE INVENTARIOS PERIODICOS. ....</b>	<b>61</b>
<b>GRAFICO 12: MANUAL DE FUNCIONES.....</b>	<b>62</b>
<b>GRAFICO 13: COMUNICACIÒN ENTRE TRABAJADORES.....</b>	<b>63</b>
<b>GRAFICO 14: TOMA DE DECISIONES RESPECTO A LOS HALLAZGOS. ....</b>	<b>64</b>
<b>GRAFICO 15: SEGUIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE LOS TRABAJADORES .....</b>	<b>65</b>
<b>GRAFICO 16: VISIÒN Y MISIÒN DE LA DISTRIBUIDORA .....</b>	<b>66</b>
<b>GRAFICO 17: INVESTIGACIÒN Y REVISION SOBRE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS .....</b>	<b>67</b>
<b>GRAFICO 18: FALTANTES DE MERCADERIA.....</b>	<b>68</b>

## **INDICE DE CUADROS**

<b>CUADRO 1: OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACEN</b>	<b>19</b>
<b>CUADRO 2: OBJETIVOS DEL CONTROL DE EXISTENCIAS</b>	<b>23</b>
<b>CUADRO 3: COMPONENTES DE CONTROL</b>	<b>24</b>
<b>CUADRO 4: FUNCIONES DE LOS ALMACENES Y MERCADERIAS</b>	<b>26</b>
<b>CUADRO 5: FUNCIONES DE LOS ALMACENES Y MERCADERIAS</b>	<b>28</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

A nivel mundial las micro y pequeñas empresas son parte del crecimiento económico, de un país, debido a su ascendente crecimiento. Su finalidad es abarcar todo el territorio, empezando a constituirse desde un negocio familiar con capital propio y satisfaciendo las necesidades de la población; contribuyendo a partir de sus ganancias en el desarrollo de un país.

Actualmente las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú presentan problemas de ausencia de conocimiento y establecimiento del control interno; ya que dentro de su negocio no lo aplican. Un buen establecimiento de control interno ayudara a obtener mejores resultados para la toma de decisiones.

El control interno para el investigador Cauca U.D (2010) es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. Por otro lado Contraloría General(2006) define al “sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad”(p.332144) y así minimizar las debilidades que puedan afrontar estas distribuidoras.

Flores (1998) explica que para tener un buen control interno es necesario tener en cuenta “la gestión de stocks que consiste en una proyección de la evolución futura de los stocks que nos permite establecer un programa de compra, controlando los pedidos a los proveedores”. También Ramírez (2007) afirma que para una empresa “el inventario consta de todos los bienes propios y de las mercaderías disponibles para la venta para poder convertirse en efectivo en un tiempo determinado, y así verificar si están generando ganancias sobre el periodo establecido.”

En la provincia de Sullana las distribuidoras de cerveza, se han constituido por capital propio, se iniciaron comprándole a los mayoristas de Talara y Piura, hasta comprarle directamente a la compañía BACKUS. Estas distribuidoras presentan problemas en el área de almacén, por la falta de conocimiento del control interno; ocasionando deficiencias en el registro de mercadería y determinación de stock que puede generar cierre temporal de sus actividades.

La Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana, tiene como representante legal al señor Alex Medardo Cruz. La distribuidora se dedica a la compra y venta de cerveza desde el 16 de Agosto del 2007, está ubicada en la Calle Huancavelica 519; orientada a una buena atención a sus clientes, ofreciendo sus productos de cervecería a un buen precio del sector comercio Bellavista. Su proveedor es la compañía BACKUS y sus principales clientes son de los pequeños negocios ubicados en la zona del Bellavista, Cucho, Montenegro; logrando ofrecer un producto de calidad a un buen precio. Dentro de la distribuidora existen fallas en el registro y control de mercadería, este se lleva de manera deficiente, por ende el control de las mercaderías no es organizado, por lo que solo registran en un cuaderno. La distribuidora requiere de un manejo de control interno donde ayude y controle realmente la mercadería que ingresa al almacén como la que sale. Con un buen establecimiento del control interno en el área de almacén se evitara que se Stokes la mercadería o que fuera hurtada así como se presenta actualmente. El control interno de almacén es de suma importancia para poder obtener mejores utilidades y beneficios para la organización.

La elección del tema de investigación se debe que la distribuidora de cerveza necesita identificar porque están teniendo perdidas en el negocio, dando a conocer que no cuenta con un control interno apropiado debido a que hay productos de cervecería que se vencen, en ocasiones el encargado de recibir el producto y acomodarlo no lo revisa, a tal punto que vienen en las cajas de cerveza faltantes de botellas o botellas tan solo con la mitad del



producto(botellas llenadas con conchos de cerveza); ocasionando así pérdidas para la distribuidora y una mala imagen del producto que ofrece. También el responsable de esta distribuidora se ha dado cuenta que sus ventas han disminuido; debido a que la compañía BACKUS ofrece sus producto al crédito y al contado a un mismo precio.

De esta manera es preciso tener en cuenta ¿Cuáles son las Características del Control en el Área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana y como se podría mejorar, 2017?El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general de acuerdo a la problemática planteada en la unidad de análisis “Determinar y describir las características del Control en el Área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana y Hacer una Propuesta de Mejora 2017”. Teniendo en cuenta los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno en el área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú, 2017.
- Describir las características del control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana, 2017.
- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana, 2017.
- Hacer una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana, 2017.

El presente trabajo de investigación permitió identificar la problemática que ocasiona el no tener un buen control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany; así como mejorar la organización y la economía de la empresa y poder seguir en el mercado comercial. Para ello esta Distribuidora debe conocer la importancia del control interno en el área de almacén donde no se perjudique la imagen del producto ni su economía como empresa; ya que el almacén de la empresa constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, debido a que es el lugar que muchas empresas no tienen en cuenta y es donde se generan más pérdidas. La práctica de un buen control interno ayudara a tener con exactitud los ingresos y salidas de productos. También este trabajo me ayudado a fortalecer y reforzar mis conocimientos, poniendo en práctica lo aprendido durante mi período universitario y servirá para otros investigadores y a los demás lectores que muestren interés por el tema y apoyo para poder dar una solución a algunas alternativas con respecto al control interno.

Esta investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño fue no experimental; porque se tomaran las variables tal como se muestran en su contexto. La población estuvo constituida por constituida por 1 Distribuidora de Cerveza Distribuidoras de Cerveza del Sector Comercio, la muestra no aleatoria por conveniencia estuvo representada por 3 trabajadores de esta Distribuidora de Cerveza, para la recolección de datos se aplicó un cuestionario estructurado de 18 preguntas.

En la investigación se obtuvieron los siguientes resultados:

- Del 100% de los encuestados, el 33.33 % afirma que su trabajo si contribuye al logro de objetivos y el 66.67 % no contribuyen.

- Dentro de la distribuidora aún falta identificar los riesgos donde el 100 % afirma que no se realiza el cumplimiento del formato kardex.
  
- Se realizan periódicamente los inventarios, para verificar que se esté llevando un control respectivo de las mercaderías pero no está corroborando la información ya que no cuenta con los cruces de mercadería, lo cual no ayuda a la toma de decisiones, donde el 100 % afirman que no se realizan cruces de existencias físicas.
  
- En la distribuidora existen muy buena comunicación e información, pero actualmente no cuenta con un manual de Procedimientos de Control Interno en el área de almacén; que permita tener un mejor control interno; el 100% de los encuestados no cuentan con un manual de funciones.
  
- Se encontró la problemática que no informan sobre los faltantes de mercadería, para que establezcan las acciones necesarias para minimizar este tipo de hallazgo; el 100% de los encuestados explica que no se informan los faltantes de mercaderías en un momento oportuno.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA:**

### **2.1 ANTECEDENTES:**

#### **2.1.1. ANTECEDENTES A NIVEL INTERNACIONAL:**

Cuares, Portocarrero, & Velasquez (2005) explica en su tesis titulada: "Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales de Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A.". tuvo como objetivo diseñar procedimientos de control interno dirigidos al manejo de inventario de materiales e insumos del Departamento Del Servicio De La Empresa Autoyota C.A. El desarrollo de la investigación se llevó a cabo bajo la metodología de campo, de carácter descriptivo que sirvió para recoger información pertinente del tema seleccionado y así llegar al cumplimiento de los objetivos. La población estuvo conformada por 26 personas que laboran en el Departamento Del Servicio De La Empresa Autoyota C.A.; como muestra se tomó en cuenta 18 personas que representan aproximadamente el 70 % de la población a estudiar. A la cual se le aplicó como instrumento la estadística descriptiva, para facilitar el análisis de datos. También se utilizó el instrumento de entrevista observación directa y la entrevista; aplicada al Gerente del Departamento De Servicios y al personal de la empresa, encontrando los siguientes resultados: Se evidenció que las debilidades de control interno hasta este punto tienen sus bases de incumplimiento de procedimientos generalmente aceptados para mantener un buen control; como lo es el uso de documentos prenumerados, registrar adecuadamente la información, conservar en buen estado los documentos, hacer que la gente conozca para que y por que se hacen las cosas, para que se realicen los procedimientos adecuados de las entradas y salidas del almacén. Se concluyó que la mayoría falla de control interno se debe a la falta de documentación de procesos y la ausencia de un manual de funciones y procedimientos mediante el cual cada organización, según su estructura organizacional, su misión y sus recursos, determine objetivamente sus funciones y establezca los métodos y procedimientos para alcanzar sus objetivos.

Dilia (2002) explica en su proyecto: Evaluación del control interno de inventario en la sección de almacén de la empresa agropecuaria Marapure C.A. ubicada en San Fernando de Apure”; cuyo objetivo general fue evaluar el control interno de inventario en la sección de almacén de la empresa agropecuaria Marapure C.A; esta investigación de campo fue de tipo descriptiva evaluativa. La muestra estuvo constituida por 11 empleados que no son mas que la totalidad de la poblacion seleccionada. El autor plantea la necesidad de llevar a cabo la evaluación de control interno del inventario con la implementación de procedimientos claros y precisos que contribuyan a obtener buenos resultados en sus actividades y así asegurar el flujo adecuado de materiales. Concluye en que la empresa estudiada no existen normas dirigidas a mantener el adecuado control de los inventarios por lo cual recomendaron a la organización actualizar sus normativas y procedimientos, efectuar auditorías internas y técnicas y recursos que faciliten un control automatizado de los inventarios. Dicha investigación se relaciona con la presente investigación, ya que resalta el control interno en cuanto al manejo de los inventarios, resaltando la importancia del buen funcionamiento del almacén y así obtener máximos beneficios económicos para la empresa.

Asubadin Azubadin (2011) en su proyecto titulado:Control Interno del Proceso de Compras y Su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga 2010;que tuvo como objetivo general estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010.Se aplico una investigación bibliográfica documental ya que fue necesario investigar en libros, documentos, etc; el tipo de investigacion que empleo fue Investigación Correlacional o Asociación de variables en el área Contable donde aparece el problema, mediante esta investigación se puedo llegar a conocer las causas o circunstancia por las que se produce el problema que perjudica el desarrollo de la empresa. En el presente trabajo de investigación se trabajo con documentos como: órdenes de

compras y facturas de compras realizadas a los proveedores llegando a ser una población de 2276 documentos, según las estadísticas nos indican que la muestra fue no menor a 244 documentos que se observó de la cual se realizó el muestreo por conglomerado. Obteniendo los siguientes resultados: Con las observaciones realizadas a los documentos del proceso de compras se verifica que de los 244 documentos existe un 64% en ordenes de compras las que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera un 64% de las facturas de compras no poseen su respectivo orden de compra. Analizando los documentos de las órdenes de compras se comprueba que un 86% de los documentos no poseen la firma de autorización por parte de gerencia, de los pagos a proveedores de las facturas de compras el 98% de pagos no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, claramente demuestra que la empresa no realiza su debido control en compras. Se comprueba que el 57% de los documentos analizados no constan en un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones que necesita cubrir con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad que necesita la empresa. Se ha analizado los convenios de compras la misma que el 98% refleja que no existe convenio de negociación por escrito que sustente la forma de pago al proveedor llevando a la empresa a no mantener controlada su liquidez. Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. También la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se fijó netamente

en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

### **2.1.2. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL:**

Chavarri Aguilar (2015) en su tesis titulada Características del Control Interno de Inventarios en las Empresas Distribuidoras de Insumos para el Calzado: Caso Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015; cuyo objetivo general fue describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015. Para dar cumplimiento de este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población estuvo conformada por las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Distribuidora Fabri EIRL. A cual se le aplicó como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El proceso para el control de inventarios es vital para la empresa, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias de la misma. En el caso de estudio se aplicó un cuestionario al personal de la empresa y se realizó la entrevista al representante de la empresa. En la tabla N°01 se observa que, el 83% de los encuestados considera importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios. Los resultados de la Tabla N° 02 el 50% indica que, entienden por control de inventarios como manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario; y además que son de vital importancia para las empresas comercializadoras. En la Tabla N° 03 todos los encuestados aseguran que, actualmente la empresa no realiza levantamiento de inventarios periódicamente, pero que anteriormente si se intentó realizarlo. En conclusión se sostuvo que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que

puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Se concluye que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Este antecedente ha sido utilizado para comparar la importancia del control interno de una empresa.

Rodríguez Cueva (2016) presenta el informe de investigación titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016; que tuvo como objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016, La investigación fue de tipo cualitativa con nivel descriptivo no experimental, para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario de 10 preguntas Semi abiertas que se aplicó durante la entrevista que se realizó al propietario de la empresa. Al emplear esta técnica se pudo determinar las características del control interno y se verifica la importancia que este tiene en las micro y pequeñas empresas que no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo se tuvo que crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Se concluye que esta investigación demostro, que por medio de la caracterización del control interno logro resultados positivos que nos ayudan a mejorar el orden y control en la empresa; para así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial. También se elaborò el manual de organización y funciones para mejorar la administracion y control de sus actividades comerciales.



Según Obispo Chumpitaz(2013) en su tesis titulada:Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú” 2013; tuvo como objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. El tipo de investigación fue bibliográfica porque recoge información utilizando las fichas bibliográficas y su nivel es descriptivo con un diseño no experimental.Por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población ni la muestra. La técnica de origen fue la de revisión bibliográfica y documental. El autor mostró los siguientes resultados que el control interno constituye una herramienta de apoyo para que tomará decisiones la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito fue que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación científica, aplicó un procedimiento de control interno, analizó si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno, muchos logran el 100 % de sus metas y objetivos trazados; no obstante el porcentaje de resultados varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado. Se concluye que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. el entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. También que las actividades de control se establecieron para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo.Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo

de los recursos de la empresa.

Este antecedente ha sido utilizado para comparar la importancia del control interno de una empresa.

### **2.1.3. ANTECEDENTES A NIVEL REGIONAL:**

Ayasta (2015) en su tesis titulada :Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas de Servicio en el Perú-Caso: Hotellos Portales de Piura, año 2015 tuvo como objetivo determinar las principales características del sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio del Perú y del Hotel los Portales de Piura, año 2015. Se ha desarrollado una Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, el cual fue aplicado al caso en estudio obteniendo como principales resultados los siguientes: El 95% de los trabajadores encuestados en la empresa Hotel Los Portales de Piura si conoce como se aplica el control interno en el área de almacén de la misma, mientras que el 5% de los trabajadores de la empresa no conocen como se aplica el sistema de control interno en el almacén debido a que es personal de nuevo ingreso. Concluyendo con respecto al Control Interno en el área de almacén del Hotel Los Portales existe una sistematización de las actividades en el área de almacén con respecto a las entradas y salidas de bienes y que en todo momento se alimenta el Kardex.

Por otro lado Garcia Litano (2014) explica en su investigación :El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana-Piura, 2014”, cuyo objetivo fue describir las principales características del control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, de la provincia de Sullana -Piura 2014, la metodología fue cuantitativa - descriptiva y de diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario en el cual se concluyó con las siguientes respuestas: El 100% de los microempresarios encuestados

responden que su empresa no cuenta con un Manual de Organización de Funciones, el 80% de estas empresas de este tipo utilizan kardex para verificar las entradas y salidas de todas sus mercaderías y por otro lado representado en un 20% no cuentan con ningún tipo de kardex para su respectivo control, para el 80% de las empresas encuestadas el Kardex constituye una eficaz gestión en el área de almacén en los inventarios. Se concluye que las microempresas del sector comercio, rubro material de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es control interno y a pesar que son concientes no lo aplican eficientemente, por falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo que incide negativamente en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos - contables. Tampoco cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador, lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizada para el buen funcionamiento de ella. A pesar que las microempresas manejan con ineficiencia su sistema de control, están utilizando el kardex para el movimiento de sus mercaderías, a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestandole mayor importancia al área de almacén.

Este antecedente ha sido utilizado para comparar el componente de Evaluación de Riesgos.

#### **2.1.4. ANTECEDENTES A NIVEL LOCAL:**

Verrando Cordova (2014) en su tesis titulada: "Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa la Cabaña. Sullana, 2014" tuvo por objetivo general describir las Características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa la Cabaña. Sullana, 2014"; su investigación fue Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal, se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno. En el desarrollo de

la presente tesis se tuvo en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno, ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. Él 100% de los encuestados manifestó que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

Este antecedente ha sido para utilizado para comparar los componentes de Informaciòn y Comunicaciòn, asi como el de Supervisiòn y Monitoreo.

Alburqueque Palacios (2014) da a conocer en su proyecto titulado: "Análisis de la Aplicación del Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana 2014"; tuvo como objetivo general analizar cómo es el control interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Bellavista –Sullana, La investigación fue de tipo descriptivo y de nivel cuantitativo, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta aplicada a un total de diez personas activas que laboran y que han laborado en el área de abastecimientos, entrevista con el jefe del área de abastecimientos de la cual se pudo recabar información de los procesos que se llevan a cabo en dicha área, dentro de las conclusiones del análisis del control interno del área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana, se pudo identificar ciertas ineficiencias originadas como consecuencia del desconocimiento de las normas vigentes del personal que labora en esta, ineficiencias en la elaboración del Plan anual de Contrataciones así como en la aprobación de los expedientes de contratación y deficiencias muy frecuentes en el almacén dentro de las cuales tenemos; adquisición de productos que no satisfacen las necesidades de las áreas usuarias, existencias expuestas a robos, deterioros, presentación de información no fiable del almacén entre otros.

Yesang Cavero De Diestro (2014) en su proyecto titulado: Caracterización del Control Interno en la Oficina de Abastecimientos en el Proceso de Adquisición Directa de Bienes y Contratación de Servicios de las Entidades Públicas del Distrito de Sullana en el Año 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, no experimental, diseño de corte transversal, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a Funcionarios y/o Trabajadores de las Oficinas de Abastecimiento de 05 Entidades Públicas de la Provincia de Sullana a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado de preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Presentando los siguientes resultados :En la tabla 2, se observa que el 24% de los trabajadores encuestados tiene una edad entre 18 a 29 años, el 22% tienen una edad entre 40 a 49 años, un 22% tienen 60 años o más de edad, un 20% de los trabajadores tiene entre 50 a 59 años y el 12% restante tiene entre 40 y 49 años de edad. En la tabla 3, los datos de muestran que el 53% de los trabajadores son de sexo masculino y el 47% son de sexo femenino.El 50% de los encuestados tiene conciencia de la contribución del control interno y al cumplimiento de los objetivos institucionales, sin embargo en la Institución Pública no se cuenta con un ambiente de control interno; el cual es necesario implementar. El 58% de los Trabajadores afirma que existe una persona encargada de realizar las cotizaciones; y el 53% de los encuestados, considera que las cotizaciones no se realizan en forma transparente; lo que conlleva a que el 56% de los encuestados manifiesta que el valor ofrecido por los proveedores no se encuentra acorde al mercado y por ende las órdenes de compra se encuentren sobrevaloradas. En conclusión se determinó que el proceso de adquisición directa de bienes en las entidades públicas, se realizó de forma irregular y con pocos estándares de calidad, lo cual trae consigo lo siguiente:Las órdenes de compras no se realizaron en base al Plan Anual de Adquisición.También las adquisiciones no fueron debidamente recepcionadas en el Almacén y las cotizaciones no se realizaron en base al cuadro de necesidades;los precios cotizados no están acorde al valor del mercado.Los requerimientos que emitieron las áreas usuarias no se encuentran debidamente sustentados

computarizado. El control interno contribuyó a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas de servicio, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecto las irregularidades y errores pero a la vez propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así, el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos en estas empresas que prestan servicio en el Perú.

Este antecedente ha sido para utilizado para comparar el componente de Ambiente de Control.

Albujar Palacios (2014) explica en su tesis :Análisis del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales de la Ciudad de Piura, 2014 “La investigación tuvo como objetivo general, demostrar el Análisis del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales de la Ciudad de Piura, 2014. La investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental. La técnica fue la encuesta, el instrumento el cuestionario diseñado con 22 preguntas relacionadas a la investigación. Obteniéndose como principales resultados que el análisis del sistema de control interno en el área de almacén corresponde a empresas relativamente nuevas en el mercado, que el 70% tiene hasta 10 colaboradores, que el 60% cuentan con capital propio, que el 90% tiene como objetivo principal obtener ganancias, 90% son asesoradas profesionalmente para un mejor manejo de los inventarios; que implica capacitarlos en el registro de mercadería, cruce de información de la mercadería; y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en los almacenes, obteniendo así un mejor control interno en el área de almacén .Solo el 40% de los ajustes de inventarios son autorizados por un responsable y un 20% para el retiro de materiales y ajustes de inventario.

Este antecedente ha sido para utilizado para comparar el componente de Actividades de Control.

Sandoval Yovera (2014) en su proyecto titulado: Los Mecanismos de Control Interno de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos – Piura, 2014; tuvo como objetivo determinar los principales mecanismos del control interno de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos – Piura, periodo 2014, para cumplir con el objetivo aplicó una investigación Cuantitativa - Descriptiva, para analizar la aplicación del control interno en cuanto los datos se tomaron de la realidad mediante de cuestionario de 20 preguntas elaborado para tal fin. Aplicando el instrumento se obtuvieron los siguientes resultados: El 80% de los encuestados manifestó que los documentos están en orden, el 10% opinó que no y el 10% dijo que a veces están ordenados. El 100% de los encuestados manifestó que los cargos se rotan anualmente. El 100% de los encuestados manifestó que existe un manual de procedimientos de control interno. El 100% de los encuestados manifestó que en la Beneficencia la existencia de manuales que detallan actividades secuenciales. En conclusión no se han cumplido con las normas establecidas en el presupuesto y procedimientos administrativos que enmarcan el proceso de contratación de ejecutores de obras, y cumplimiento del Plan Anual que le permita al funcionario utilizarlo como guía para establecer un ambiente apropiado de control que conduzca a corregir oportunamente las debilidades. También que no poseían formatos estandarizados que sirvan para la gestión del funcionario, lo cual a su vez incide de manera desfavorable en la salvaguardia de recursos del Estado.

## **2.2. BASE TEÒRICA DE LA INVESTIGACION:**

### **2.2.1. EMPRESA**

#### **2.2.1.1. LEY GENERAL DE SOCIEDADES LEY N°26887 PARA LA CREACIÒN DE LAS EMPRESAS.**

Martinez I. B. (2012) explica que las empresas en el Perú están “reguladas por la ley general de sociedades N° 26887. Es constituida como el dispositivo principal que establece las formas jurídicas que pueden ser adoptadas por las empresas para efectos de ser inscritas en los registros públicos.”

### **2.2.2. CONTROL INTERNO**

#### **2.2.2.1. DEFINICION**

Sotomayor González (2016) lo define como una “herramienta que identifica factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control. Determinar cuatro categorías de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos”.

#### **2.2.2.2. INFORME COSO:**

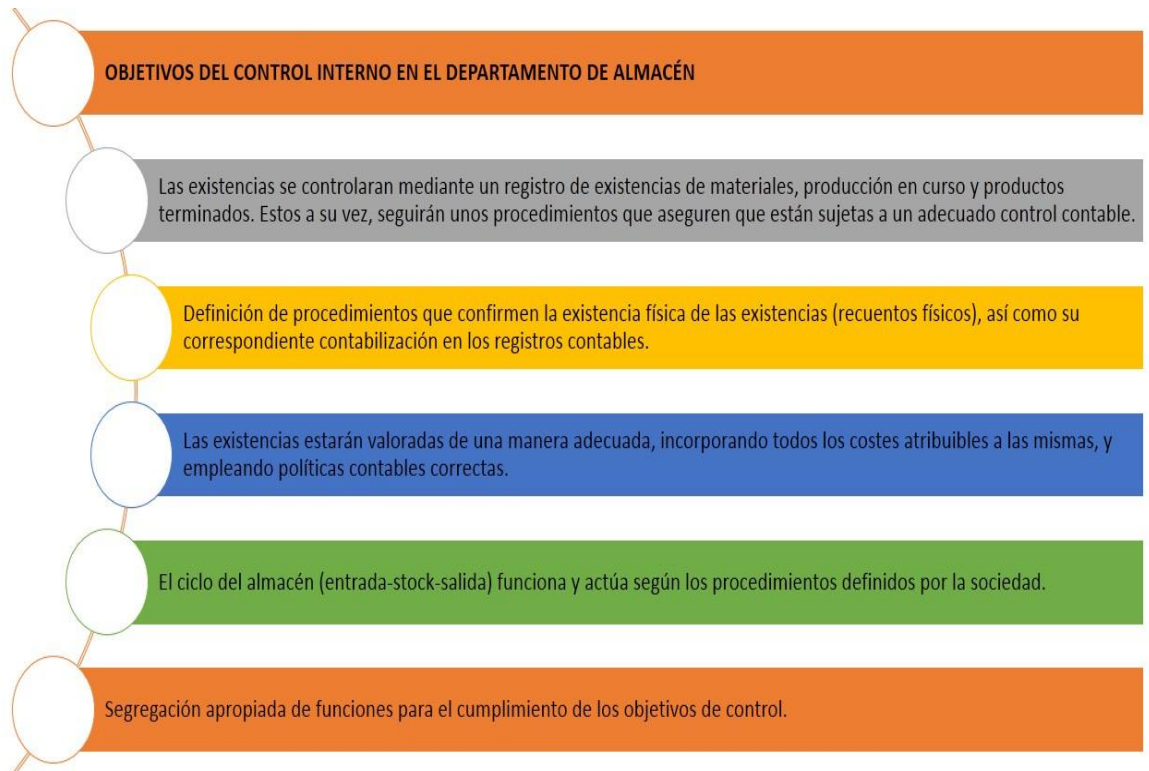
Shuster (1992) explica que C.O.S.O. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway); “es un comité que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras y ha establecido un modelo común de control interno”

#### **2.2.2.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN**

Aguirre O.J. (1997) explica que al aplicar estos objetivos se determinara una buena información financiera o contable de manera adecuada y fiable de acuerdo al área de existencias, ya que estos objetivos dan lugar al alcance de una serie de propósitos que dan fiabilidad e inciden en los estados financieros de la empresa.”



## **CUADRO 1: OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACEN**



**Fuente: Cuadro propio- información de Aguirre O.J. (1997)**

### **2.2.3. ALMACEN**

#### **2.2.3.1. CONCEPTO:**

Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes. Por otro lado la Enciclopedia Culturalia (2013) explica que “los almacenes es lugar donde se depositan las mercaderías o cualquier tipo de productos que se pueda almacenar. También se pueden encontrar embalajes, piezas de recambio, piezas de mantenimiento. El almacén sirve para regular flujo de mercancías entre la disponibilidad y la necesidad de fabricantes, comerciantes y consumidores”

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL:**

### **2.3.1. DISTRIBUIDORAS:**

#### **2.3.1.1. CONCEPTO:**

Negocios y Emprendimiento (2012) explica que las distribuidoras “son pequeñas o medianos negocios que compran bienes o servicios y los comercializan a otras compañías para obtener ganancias, están son llamadas mayoristas. Algunos distribuidores además venden a individuales una cantidad mínima de productos por cada pedido”.

#### **2.3.1.2. FINANCIAMIENTO DE LAS DISTRIBUIDORAS:**

Negocios y Emprendimiento (2012) explica que “ toda distribuidora debe estar financiada para que evite quedarse sin stock ;ya que ocasionaria que sus clientes cambien de distribuidor, en especial si usted no está protegido por una política territorial que diga que los clientes de un área puedan comprar solo a un distribuidor específico. Para ello se requiere tener un almacén propio para tener stock que entregar a los clientes; estos almacenes de una u otra manera ayuda a crecer cuando se tiene un buen control interno y a decaer cuando hay mal manejo de este”

#### **2.3.1.3. EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA A INVESTIGAR: DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY BELLAVISTA SULLANA 2017**

La Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana, tiene como representante legal al señor Alex Medardo Cruz. La distribuidora se dedica a la compra y venta de cerveza desde el 16 de Agosto del 2007, está ubicada en la Calle Huancavelica 519. Su proveedor es la compañía BACKUS y sus principales clientes son los pequeños negocios ubicados en la zona del Bellavista, Cucho, Montenegro; logrando ofrecer un producto de calidad a un buen precio.

➤ **FINALIDAD:**

La distribuidora se encarga de comprar y vender cerveza al por mayor (distribuir a pequeños negocios) y menor (menudeo). ; dando una buena atención a sus clientes y ofreciendo sus productos de cervecería a un buen precio del sector comercio Bellavista.

➤ **MISIÓN:**

Comercializar este producto en un momento oportuno; buscando así satisfacer las necesidades de los clientes para así poder obtener mayores ganancias

➤ **VISION:**

Ser una distribuidora reconocida con mayor demanda en el mercado del sector Comercio Sullana.

➤ **VALORES**

La distribuidora Estefany, busca un crecimiento permanente teniendo en práctica los siguientes valores: respeto, confiabilidad, honestidad, responsabilidad, servicio de compañerismo y trabajo en equipo.

#### **2.3.1.4.SITIOS DE VENTA**

Negocios y Emprendimiento (2012) explica que “existen distintos sitios de venta como los sitios webs que son los lugares donde se compra por un clic; para ello se solicitan los permisos necesarios de los servicios internos de su país. Los distribuidores pocas veces les venden a los consumidores, ellos son los que manejan la demanda de un producto. Los pequeños negocios compran a los distribuidores debido a estos consumidores.”

### 2.3.1.5.DATOS GENERALES DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA

#### ESTEFANY BELLAVISTA-SULLANA 2017:10036774946

<b>Razón Social:</b>	Alex Medardo Cruz
<b>RUC:</b>	10036774946
<b>Domicilio fiscal:</b>	calle Huancavelica 519-Piura – Sullana-Bellavista
<b>Tipo de Contribuyente:</b>	persona natural con negocio
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI -03677494
<b>Nombre Comercial:</b>	Estefany
<b>Estado:</b>	Activo
<b>Condición:</b>	Habido
<b>Actividad Económica principal</b>	CIIU 52306-Venta de bebidas- Tabaco.
<b>Comprobantes de Pago /Aut de impresión (f.806 u 816</b>	Boletas de Ventas
<b>Padrones :</b>	Ninguno
<b>Teléfono fijo:</b>	955078681

**Fuente: Cuadro Propio - Información SUNAT (2017)**

### 2.3.1.6.FALTANTES DE MERCADERIAS:

En las distribuidoras en estudio encontramos que existen muchos faltantes de mercaderías. Según Registro Contable y Kardex de Faltante De Inventario, (2011) explica que “si al realizar un inventario el resultado no coincide con el registros de mercaderías, se recomienda volver a realizar el inventario con mucha mas calma y mejor chequeo. Si después aun no sigue cuadrando y si somos el responsable nos tocaría cargar a cuenta por pagar. Hay que ser muy cuidadoso cuando se es responsable del almacén ya que cualquier incidente será responsabilidad del encargado, se debe se verificar los documentos recibidos y en entregar tras cada pedido. Tener en cuenta que solo se debe autorizar al personal correspondiente”

Toda empresa debe realizar inventarios físicos de existencias, y si estos tienen diferencia con lo registrado en libros, kardex o cuadernos se deberán realizar las correcciones en los registros correspondientes.

### **2.3.2. CONTROL INTERNO**

#### **2.3.2.1. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Bacallao Horta (2009) explica que el control interno es “el instrumento de gestión para que se puedan lograr el cumplimiento de objetivos establecidos, este debe comprender métodos clasificados y coordinados sobre el plan organizacional, de esta manera se estimularán las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Por otro lado Tovar Canelo (2013) explica que “el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios”.

#### **2.3.2.2. OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS:**

##### **CUADRO 2: OBJETIVOS DEL CONTROL DE EXISTENCIAS**

Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

**Fuente: Cuadro propio - información de Romero (2012)**

### 2.3.2.3.COMONENTES DEL CONTROL INTERNO:

Tenemos una estructura basada en cinco componentes funcionales:

#### CUADRO 3: COMPONENTES DE CONTROL

	<b>AMBIENTES DE CONTROL</b> Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, consejo de administración o comité de auditoría, estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos.
	<b>EVALUACION DE RIESGO</b> Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización.
	<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b> El sistema de información contable consiste en los métodos y registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo.
	<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b> Es un proceso que consiste en evaluar la calidad con el tiempo. Requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos.

Fuente: Cuadro Propio - Información De Guerra(2009)

#### **2.3.2.4. CRUCES DE INFORMACIÒN:**

Uno de las formas para verificar si es que la empresa tiene un buen manejo de control interno son los cruces de informacòn; estos quiere decir que el encargado de almacèn en este caso esta en la facultad de verificar que las mercaderías lleguen tal y como los registra el documento. Por otro lado el que debe realizar el cruce si es que el almacenero cumpliò con verificar el documento es el encargado de otras àreas ;ya sea el supervisor de almacèn o àrea contable.

Este cruce de documentaciòn se debe de hacer mensual asi se evitarían que hayan faltantes o sobrantes de mercaderías, y si se siguen presentando diferencias entre saldos físicos y saldo registrados, se tendrìa que tener en cuenta otros factores; robo, mermas, etc; para así saber si la mercadería esta llegando correctamente al almacèn.

#### **2.3.3. ALMÀCEN**

##### **2.3.3.1. CONCEPTO:**

Un es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Villalta (2015) explica que los almacenes son :

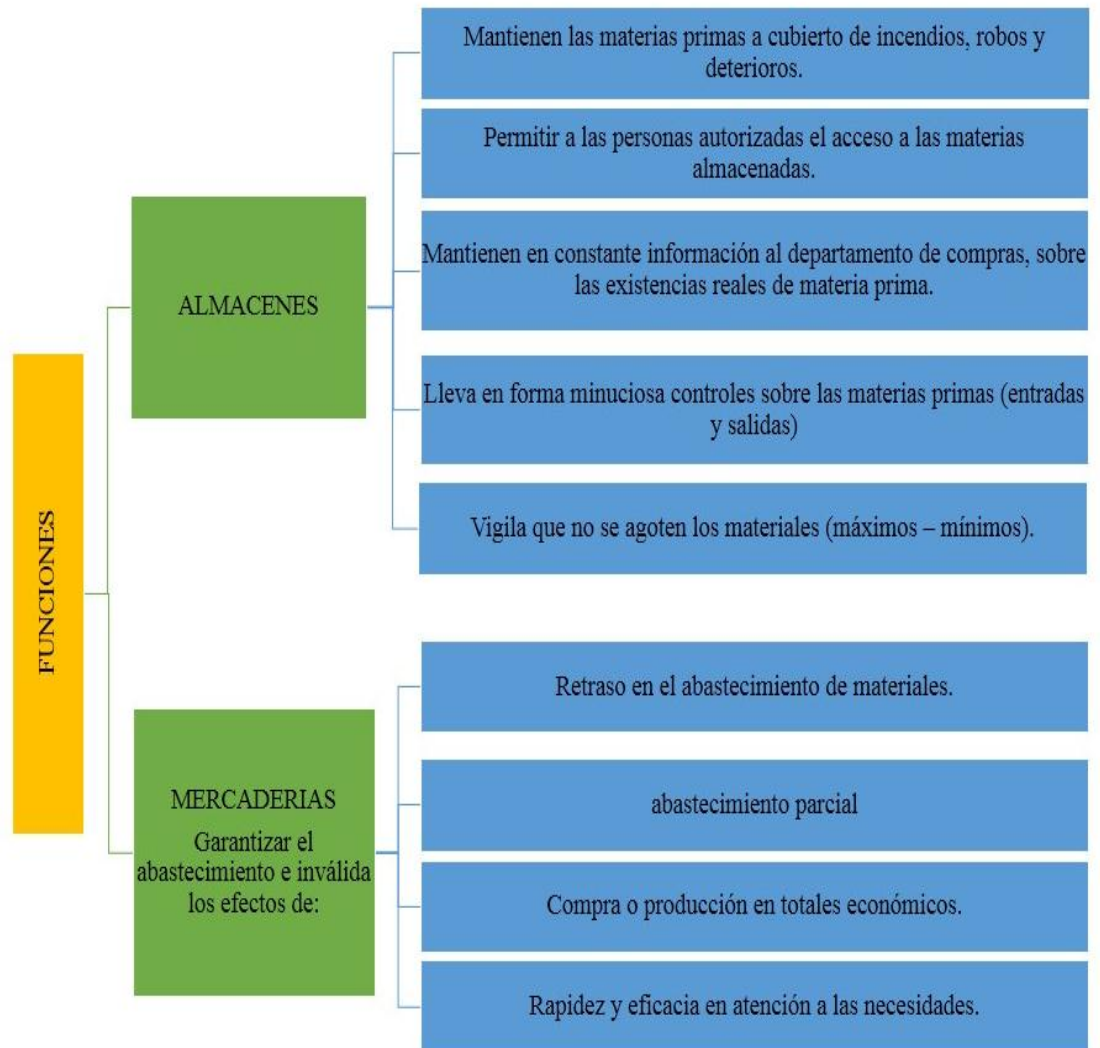
“Aquellos lugares donde se guarda la mercadería, tener un buen control de inventarios depende del almacèn, informacìon sobre los ingresos y retiros de mercadería, tendencia de precios. De esta manera se tendra inventariada toda la mercadería salvaguarda los artículos de algùn daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotaciòn de inventarios defectuosos y a robos. Tambièn ayudará a que con facilidad localizemos los artículos o mercaderías”.

Por otro lado Parra Vera (2007) explica que “El almacén es rentable según cómo se manejen el incremento de producciòn y ventas para poder obtener así utilidades .Las mercaderías almacenadas deben ser rotativas o tener un movimiento fluido. Es importante conservar el mínimo valor de existencias faltantes para poder tener un buen manejo de almacén”.

### 2.3.3.2.Productos almacenados:

Enciclopedia Culturalia (2013) explica que “es un almacén se pueden depositar cualquier tipo de insumo o mercadería que esté relacionado con el giro del negocio, también embalajes u piezas de mantenimiento. El almacén es de suma importancia ya que funciona como regulador del flujo de mercancías entre la disponibilidad y la necesidad de fabricantes, comerciantes y consumidores. Los almacenes tienen los siguientes procesos Recepción, Colocación En Estantería De Paletización O Stock, Picking Y Preparación De Pedido, Expedición.”

#### **CUADRO 4: FUNCIONES DE LOS ALMACENES Y MERCADERIAS**



Fuente: Cuadro propio- información de Villalta (2014)



### **2.3.3.3. INVENTARIO FÍSICO**

Cashin & Lerner (1976) explica que el término inventario “se utiliza para determinar el agregado de aquellos bienes tangibles. El término incluye en las mercaderías y productos destinados para la venta en el curso normal del negocio y los materiales y suministros que se utilizan en el sistema de producción necesaria para la venta.”

Gomez Escobar (2002) explica que los inventarios son como “todo el dinero que el sistema invierte en la compra de cosas que pretende vender y los gastos de operación como todo el dinero que el sistema gasta en transformar a los inventarios.”

#### **➤ Inventarios de Mercancías no Fabricadas por la Empresa:**

Roncancio M., Rodríguez, Villaba, Aguirre, & Cuevas (2011) explican que “son bienes terminados que son comprados por mayoristas y que no son producción propia de la empresa, como es el caso de las distribuidoras de cerveza que el producto terminado lo compran a la empresa BACKUS Y JOHNSTON, que es la empresa que realiza su producción”. Existen dos sistemas de administración de inventarios: 1. Sistema periódico y 2. Sistema permanente; en el sistema periódico se realiza periódicamente mientras que el sistema permanente es de una forma más cotidiana es decir más repetitiva.

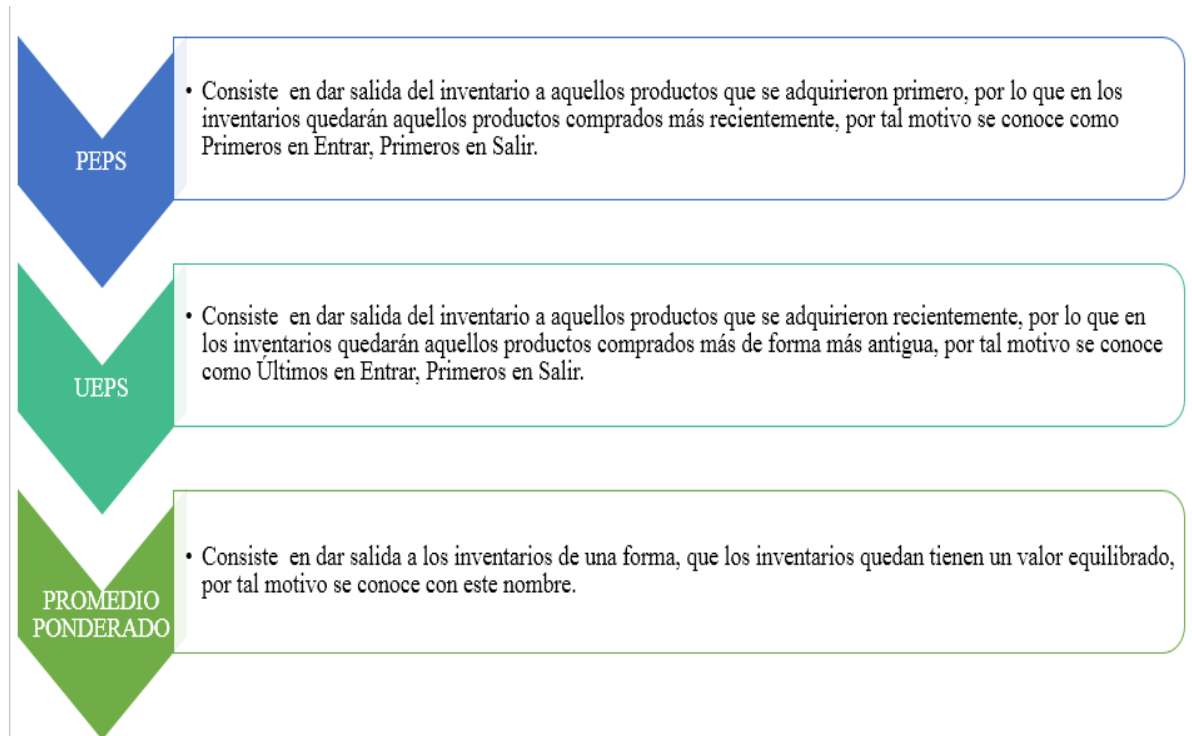
#### **➤ Kardex:**

Vasqu ez (2011) explica que “el Kardex es un registro que organiza la mercadería que se tiene en el almac en. Para poder tener un buen registro de kardex se debe realizar inventarios de toda la mercadería, teniendo en cuenta la cantidad, y el precio unitario. Existen dos sistemas de inventarios: el permanente o perpetuo (control constante de existencias) y el inventario periódico (cada cierto tiempo y es por conteo f sico).

➤ **Métodos De Inventarios.**

Los Métodos de administración de inventarios son 3:

**CUADRO 5: FUNCIONES DE LOS ALMACENES Y MERCADERIAS**



**Fuente: Cuadro Propio- Información De Roncancio M., Rodriguez, Villaba, Aguirre, & Cuevas (2011)**

The screenshot shows a software window titled 'Kardex de artículo'. It has a search area with 'Base de datos' set to 'Mov de artículos' and a 'Clave' field. There are buttons for 'Imprimir', 'Hoja', and 'Cerrar'. On the right, there are checkboxes for 'Periodo', 'Cajas disponibles', 'Salidas', and 'Entradas', along with a list of 'Movimientos' including 'Movimientos', 'Existencia', and 'Divisa'. Below this is a table with the following columns: Fecha, Folio, Entradas, Déps., Salidas, Costo, Costo Mov., Existencias, and Valor Inv. The bottom row of the table is labeled 'Totales' and contains the values 0.000, 0.000, and -0.000.

Fecha	Folio	Entradas	Déps.	Salidas	Costo	Costo Mov.	Existencias	Valor Inv.
		0.000	0.000	-0.000				

**Fuente: Imagen De Roncancio M., Rodriguez, Villaba, Aguirre, & Cuevas (2011)**

### **III. METODOLOGIA:**

#### **3.1. TIPO, NIVEL Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:**

##### **3.1.1. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación fue cuantitativo, debido a que los datos se han obtenido de procedimientos estadísticos como la recolección de datos y la presentación de resultados presentadas por el investigador.

##### **3.1.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

El nivel de la investigación será descriptivo, debido a que se limita a describir principales características de las variables en estudio.

##### **3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental porque se tomaran las variables tal como se muestran en su contexto, ya que se realizó sin manipular deliberadamente las variables. Y fue descriptiva porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único. El propósito fue observar las variables y determinar los objetivos de la tesis titulada “Caracterización del Control en el Área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú: Caso Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana y Propuesta de Mejora 2017.”



**M** = Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017.

**O** = Observación de variables

- ❖ Control Interno en el área de almacén
- ❖ Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú
- ❖ Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana
- ❖ Propuesta de Mejora 2017.

## **3.2. POBLACIÓN O MUESTRA:**

### **3.2.1. POBLACIÓN**

La población estuvo constituida por constituida por 1 Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017 del Sector Comercio que cuenta con 5 trabajadores.

### **3.2.2. MUESTRA**

La muestra por conveniencia son 3 trabajadores de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana en el año 2017; la selección se debió a la disponibilidad de estos trabajadores que me han ayudado al brindarme información vital para el informe.

### 3.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONABILIDAD DE VARIABLES E INDICADORES:

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	ITEMS	UNIDAD DE MEDIDA	INSTRUMENTO
Distribuidora de Cerveza Estefany.	Es una microempresa dedicada a la compra de productos terminados (cerveza) para obtener ganancias, actualmente está distribuidora es llamada "mayorista". Los clientes de esta distribuidora son los pequeños	Son algunas características que se relacionan con las operaciones que desempeña la distribuidora, como es el traslado de productos terminados (cerveza), el recojo se efectúa por medio de vehículos motorizados con destino al almacén de la Distribuidora de cerveza	Control Interno del Almacén	Ambiente de Control	Contribuye al logro de los objetivos de la empresa.	Nominal : ➤ SI ➤ NO	CUESTIONARIO DE PREGUNTAS
					Objetivos y metas de la distribuidora de cerveza Estefany	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Estructura organizacional	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
				Evaluación de Riesgos	Fomentada métodos para observación o minimización de riesgos	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Cumplimiento de los formatos de kardex	Nominal : ➤ SI ➤ NO	

negocios dedicados a la venta “minorista” de cerveza.	Estefany Bellavista –Sullana 2017.				Identificación de riesgos internos y externos	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Evaluación de riesgos	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Actividades de Control	Actividades de control interno son medidas que establecerse desde el inicio	Nominal : ➤ SI ➤ NO
						Cruces de mercaderías	Nominal : ➤ SI ➤ NO
						Los registros están legalizados	Nominal : ➤ SI ➤ NO
						Realización de inventarios físicos periódicos	Nominal : ➤ SI ➤ NO

				Información y Comunicación	Manual de funciones	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Comunicación entre sus trabajadores	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Decisiones respecto a los hallazgos encontrados	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
				Supervisión y Monitoreo	Seguimiento de las actividades	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Contribuyen a la visión y misión de la distribuidora	Nominal : ➤ SI ➤ NO	
					Seguimiento de investigación y revisión de los hallazgo	Nominal : ➤ SI ➤ NO	

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS:**

#### **3.4.1. TÉCNICAS:**

La técnica que se utilizó en el presente trabajo de tesis fue el cuestionario de 18 preguntas bien estructuradas.

#### **3.4.2. INSTRUMENTO:**

Para la recolección de datos será mediante el cuestionario con 18 preguntas estructuradas

### **3.5. PLAN DE ANÁLISIS:**

Los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se analizaron haciendo uso de una estadística descriptiva y para la tabulación de datos fueron trabajados en hoja Excel, los cuales se están presentando en tablas y gráficos, en el cual se utilizó como soporte los programas de Word y Excel.

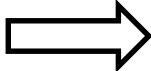
En esta investigación estudió las “Caracterización del Control en el Área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú: Caso Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana y Propuesta de Mejora 2017”; con el fin de buscar soluciones a los inconvenientes que esta distribuidora de cerveza tiene en el área de almacén.



### 3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA	CONCLUSIONES
<p>“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO DISTRIBUIDORAS DE CERVEZA DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY BELLAVISTA -SULLANA</p>	<p>¿Cuáles son las Características del control en el Área de Almacén de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro</p>	<p>Determinar y describir las características del control en el Área de Almacén de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio,</p>	<p>Describir las características del control interno en el área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017.</p>	<p><b>3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> El tipo de investigación fue cuantitativo, debido a que los datos se han obtenido de procedimientos estadísticos como la recolección de datos y la presentación de resultados presentadas por el investigador.</p> <p><b>3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b></p>	<p>No se han encontrado antecedente igual al rubro del trabajo realizado, pero hay antecedentes que se vinculan con la problemática encontrada.</p> <p>La mayoría de los trabajos de investigación explican que el establecimiento de un control interno en el área de almacén es de suma importancia y ayuda a la toma decisiones para el bienestar</p>

<p>Y PROPUESTA DE MEJORA 2017.”</p>	<p>Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista - Sullana y Como se Podría Mejorar, 2017?</p>	<p>Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista - Sullana y Hacer una Propuesta de Mejora 2017”.</p>		<p>El nivel de la investigación será descriptivo, debido a que se limita a describir principales características de las variables en estudio.</p> <p><b>3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental porque se tomaran las variables tal como se muestran en su contexto, ya que se realizó sin manipular deliberadamente las variables. Y fue descriptiva porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único. El propósito fue</p>	<p>de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú. El área de almacén es uno de los rubros más importante dentro de la empresa por tener la mayor inversión generadora de ingresos. En las investigaciones encontradas se afirma que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Chavarri Aguilar (2015) En 50% indica que el establecer un adecuado registro de inventarios dentro del almacén es muy importante, ya que el control interno permite contar con la información oportuna e influye en su crecimiento económico</li> <li>• Obispo Chumpitaz (2013) informa que el control interno es una herramienta que ayuda a decidir frente a los hallazgos</li> </ul>
-------------------------------------	--	---	--	--	---

				<p>observar las variables y determinar los objetivos de la tesis titulada “Caracterización del Control en el Área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú: Caso Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista - Sullana y Propuesta de Mejora 2017.”</p> <p><b>M</b>  <b>O</b></p> <p>M = Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017.</p> <p>O = Observación de variables</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control Interno en el área de almacén</li> <li>• Micro y Pequeñas</li> </ul>	<p>encontrados y ayuda prevenir inconsistencias, con la finalidad de lograr los objetivos trazados en un 100% por las Micro y Pequeñas Empresas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yesang Cavero De Diestro (2014) Toda entidad debe de haber un ambiente de control interno, creando una confianza entre colaboradores y una conciencia de responsabilidad. En un 50% de los encuestados tiene conciencia de la contribución del control interno al cumplimiento de los objetivos institucionales</li> <li>• García Litano (2014) Las actividades realizadas ayudan a tener un mejor control sobre los productos que ingresan y la</li> </ul>
--	--	--	--	---	---

				<p>Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista – Sullana</li> <li>• Propuesta de Mejora 2017.</li> </ul> <p><b><u>POBLACIÓN</u></b> <b>O</b></p> <p><b><u>MUESTRA:</u></b></p> <p><b><u>POBLACION</u></b></p> <p>La población estuvo constituida por constituida por 1 Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017 del Sector Comercio que cuenta con 5 trabajadores.</p>	<p>rotación de ellos dentro de almacén, y así se minimizara las irregularidades (faltantes, sobrantes) y en un 20% no cuentan con ningún tipo de kardex para su respectivo control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Albuja Palacios (2014): Determinan que si se realizan actividades de control interno, y se capacita al personal se tendría un mejor control interno en el área de almacén, en un 90% son asesoradas profesionalmente para un mejor manejo de los inventarios.</li> <li>• Verrando Córdova (2014): Con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual</li> </ul>
--	--	--	--	--	--

			<p><b><u>MUESTRA</u></b></p> <p>La muestra por conveniencia son 3 trabajadores de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana en el año 2017; la selección se debió a la disponibilidad de estos trabajadores que me han ayudado al brindarme información vital para el informe.</p> <p><b><u>TÉCNICAS</u></b> <b>E</b></p>	<p>de funciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verrando Córdova (2014) Debe tomarse en cuenta la supervisión y monitoreo, para tener un debido control interno, el 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos; ya que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.</li> </ul>
		<p>Describir las características del control interno en el área de almacén de la Distribuidora</p>	<p><b><u>INSTRUMENTOS:</u></b></p> <p><b><u>TÉCNICAS:</u></b></p> <p>La técnica que se utilizó en el presente trabajo de tesis fue el cuestionario de 18 preguntas bien estructuradas.</p> <p><b><u>INSTRUMENTO</u></b></p>	<p>En la distribuidora de cerveza Estefany no tiene establecido un control interno en el área de almacén. De acuerdo al cuestionario y la entrevista aplicada se afirma que:</p>

			<p>Estefany Bellavista - Sullana 2017.</p>	<p>Para la recolección de datos será mediante la encuesta con 18 preguntas estructuradas.</p> <p><b><u>PLAN DE ANÁLISIS:</u></b></p> <p>Los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se analizaron haciendo uso de una estadística descriptiva y para la tabulación de datos fueron trabajados en hoja Excel, los cuales se están presentando en tablas y gráficos, en el cual se utilizó como soporte los programas de Word y Excel.</p> <p>En esta investigación se estudiara las “Caracterización del Control en el Área de</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La distribuidora de cerveza empezó con un capital de s/700.00, su proveedor es la compañía Backus desde el 16/08/2007 y sus principales clientes son de los pequeños negocios ubicados en la zona del Bellavista, Cucho y Montenegro.</li> <li>• En la Distribuidora de Cerveza Estefany observamos que el trabajo realizado no contribuye en el logro de objetivos, esta problemática se encontró en el componente Ambiente de control</li> <li>• Dentro de la distribuidora aún falta identificar los riesgos, teniendo en cuenta que se</li> </ul>
--	--	--	--	--	--

			<p>almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana y Propuesta de Mejora 2017”; con el fin de buscar soluciones a los inconvenientes que esta distribuidora de cerveza tiene en el área de almacén.</p> <p><b><u>ASPECTOS ÈTICOS:</u></b></p> <p>Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación.</p>	<p>deben cumplir los procedimientos que ayudan a minimizarlos y así poder alcanzar las metas y objetivos trazados, la distribuidora actualmente no realiza el registro de mercaderías en un kardex, ya que solo se realiza anotaciones en un cuaderno donde solo se registran los ingresos de mercadería; esta problemática se encontró en el componente de Evaluación de Riesgos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualmente la distribuidora Estefany no cuenta con un manual de Procedimientos de Control Interno en el área de almacén; esta problemática se</li> </ul>
--	--	--	--	---

				<p>Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.</p> <p>Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.</p>	<p>encontró en el componente Información y Comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se tiene en cuenta los vencimientos debido que la cerveza no corre riesgo de vencerse, ya que mientras este mas fermentada mejor será su sabor.</li> <li>• La distribuidora no tiene en cuenta cuáles son sus mínimos y máximos, pero está siempre tiene mercadería; ya que en constantemente compra mercadería aprovechando las ofertas que le ofrece la compañía BACKUS.</li> <li>• El almacén tiene medidas de 4m de ancho, por 10 m. de largo, está ubicado en la parte</li> </ul>
--	--	--	--	---	---



					<p>de abajo del domicilio de los padres del señor Alex cruz (dueño de la distribuidora), no cuenta actualmente con extintores, ni seguros, y solo hay la señalización de salida.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El almacenero se encarga de realizar los pedidos directamente con el preventa o la tele venta de la compañía BACKUS, estos se realizan los días jueves de cada semana.</li><li>• El almacenero realiza los pagos de las compras a través de depósitos en la cuenta de la compañía Backus.</li><li>• El almacenero verifica que la mercadería este conforme con la factura; ya que a veces hay</li></ul>
--	--	--	--	--	--

					<p>faltantes botellas o el producto viene en mal estado (producto por la mitad, envase vacío o roto), en el cuestionario aplicado refleja en un 100% de que no informan los faltantes de mercadería en un momento oportuno, para que establezcan las acciones necesarias para minimizarlas; las cuales de una u otra manera está afectando en la imagen y economía de la distribuidora.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se realizan inventarios periódico (12 meses), pero no coinciden con el cuaderno de anotaciones, ya que no se pueden comparar porque el cuadernos de anotaciones solo</li></ul>
--	--	--	--	--	--

					<p>registran los ingresos de mercadería y no las salidas de mercadería. Teniendo en cuenta que se debe constatar que el inventario refleje las existencias con precisión para no tener pérdidas a futuro; es preciso fomentar un manejo de control interno en el área de almacén mediante la toma de inventario de forma regular; esta problemática se encontró en el componente de Actividades de Control.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se capacita el personal para la realización del cruce de mercadería en un 100%.</li> <li>• La mercadería está constituida por cajas de cerveza que</li> </ul>
--	--	--	--	--	---

					<p>constan de 12 botellas de 650 MI y a partir del 2017 ha empezado a distribuir cerveza de 1.1L.En ocasiones la mercadería presenta rotura de botellas, debido al exceso de congelación, caídas de productos; a pesar de estos problemas que se presenta con el producto; la Backus permite cambiar las botellas que se han roto, pero con la condición de que el pico de la botella contenga la chapa sin ninguna enmendadura. Para ello se debe ejecutar el correcto almacenaje de la mercadería para minimizar los daños de los productos y así poder cumplir</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>con los objetivos y metas trazadas. esta problemática se encontró en el componente de Supervisión y Monitoreo.</p>
			<p>Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la</p>		<p>En la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se afirma que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y la distribuidora de cerveza Estefany:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Coincide que no cuentan con un manual de funciones establecido en ambas revisiones.</li> <li>• Coincide que no se evalúa los</li> </ul>

			Distribuidora Estefany , Bellavista - Sullana	faltantes de mercadería que influyen de manera crítica en el desarrollo económico de la empresa. <ul style="list-style-type: none"> <li>• No coinciden, ya que en investigación realizada por García Litano(2014), el cumplimiento del kardex se realiza en un 80%; mientras que en la distribuidora no se realiza.</li> <li>• No coinciden debido a que la información redactada por Albujar Palacios (2014), en un 90% se capacita al personal para la realización de cruces de mercadería y dentro de la distribuidora no se realiza.</li> </ul>
			Hacer una	Se presentó una propuesta de

			propuesta de mejora del control interno en el Área de almacén de la Distribuidora Estefany Bellavista - Sullana 2017		mejora, que consiste en un Manual de Procedimientos de Control Interno; que ayudara a tener un eficiente registro y control de las mercaderías en el área de almacén de la distribuidora de cerveza Estefany Bellavista – Sullana 2017, se encuentra desde la pag. 79 hasta la pag. 91.
--	--	--	--	--	---

### **3.7. PRINCIPIOS ÈTICOS:**

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación.

Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.



#### IV. RESULTADOS:

##### 4.1.RESULTADOS:

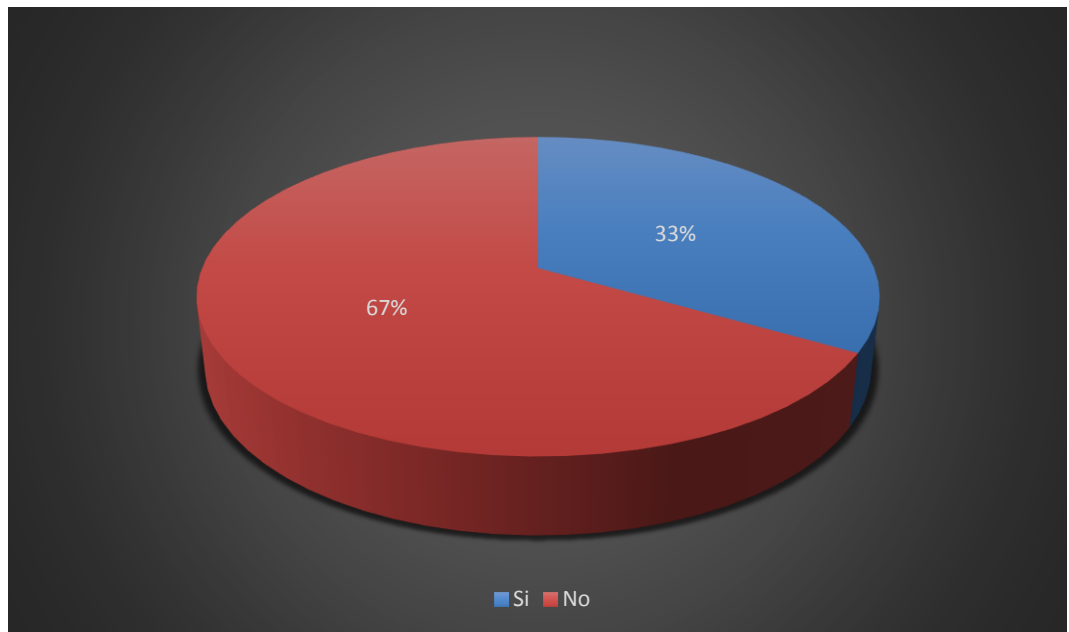
##### 4.1.1. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: AMBIENTE DE CONTROL

**TABLA 1 : CONTRIBUYE AL LOGRO DE OBJETIVOS**

ALTERNATIVAS	N	%
Si	1	33,33
No	2	66,67
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 1: CONTRIBUYE AL LOGRO DE OBJETIVOS**



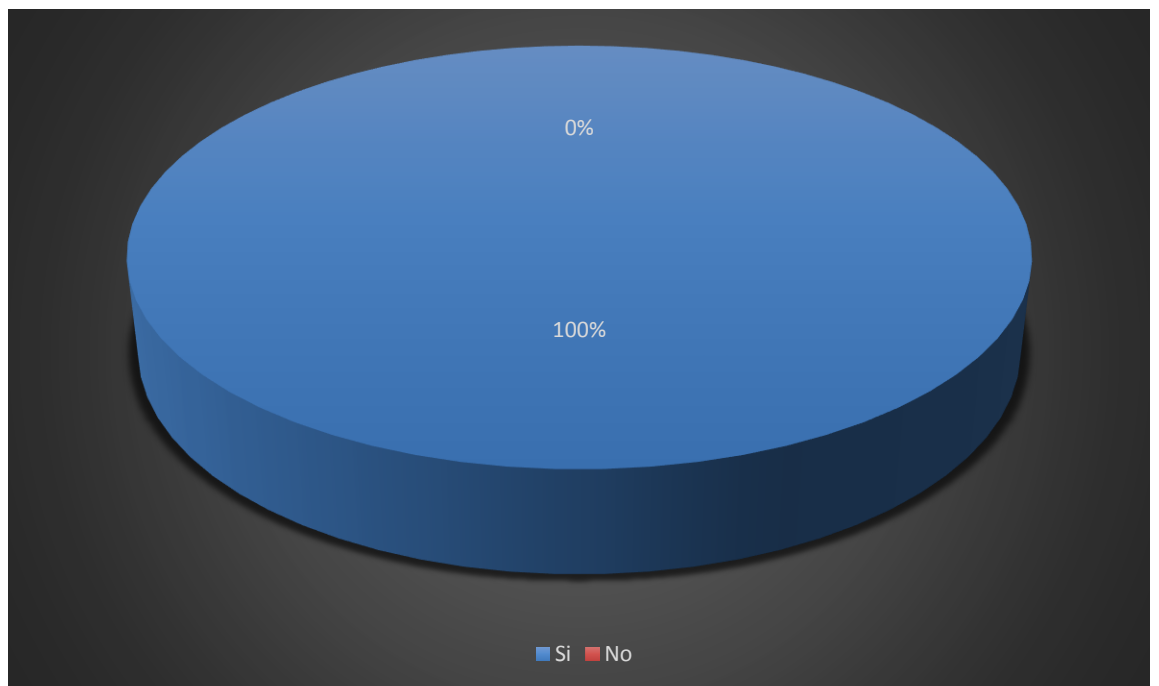
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 33.33 % afirma que su trabajo si contribuye al logro de objetivos y el 66.67 % no contribuyen.

**TABLA 2: OBJETIVOS Y METAS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 2 OBJETIVOS Y METAS**



**Interpretación:**

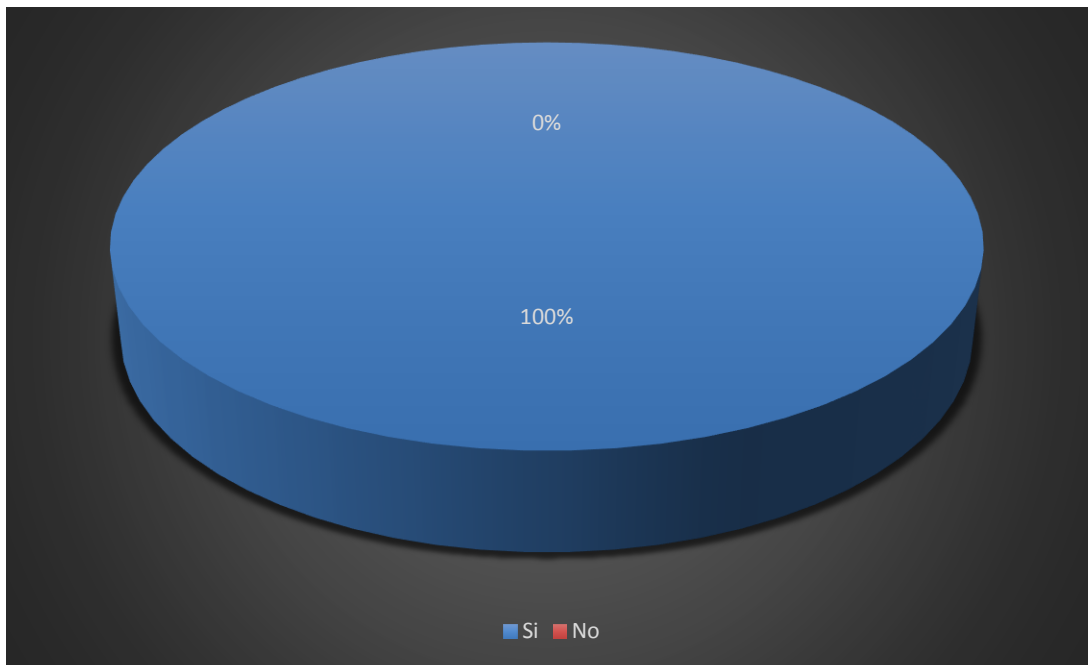
Del 100% de los encuestados, el 100 % afirma que si conoce sus objetivos y metas.

**TABLA 3: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 3: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**



**Interpretación:**

Del 100% de los encuestados, el 100 % afirma que si hay estructura organizacional dentro de la distribuidora.

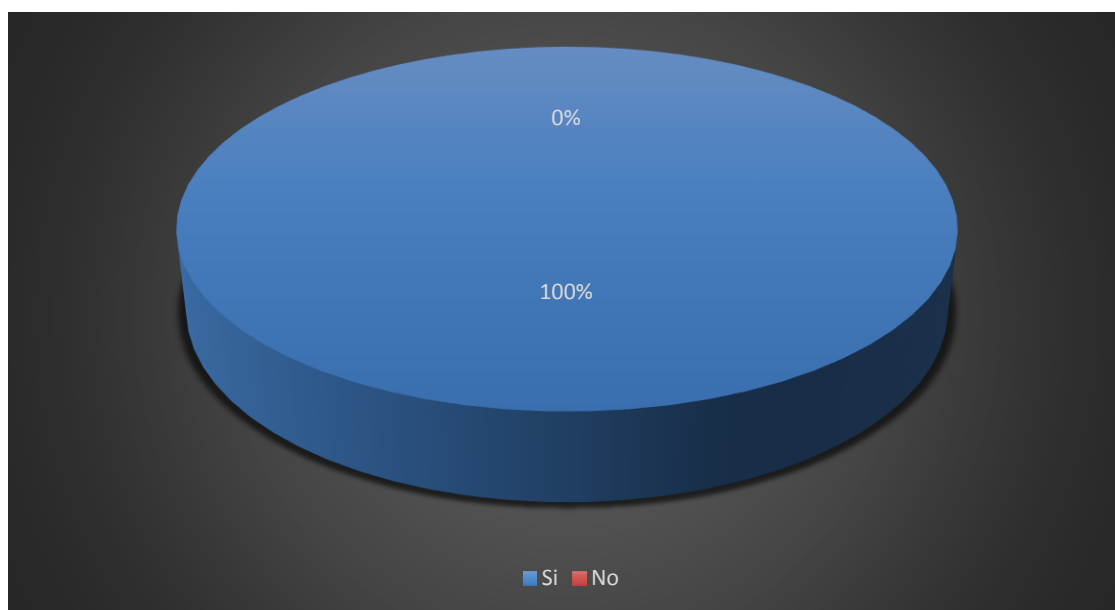
**4.1.2. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: EVALUACION DE RIESGO**

**TABLA 4: MÉTODOS PARA MINIMIZAR EL RIESGO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 4: MÉTODOS PARA MINIMIZAR EL RIESGO**



**Interpretación:**

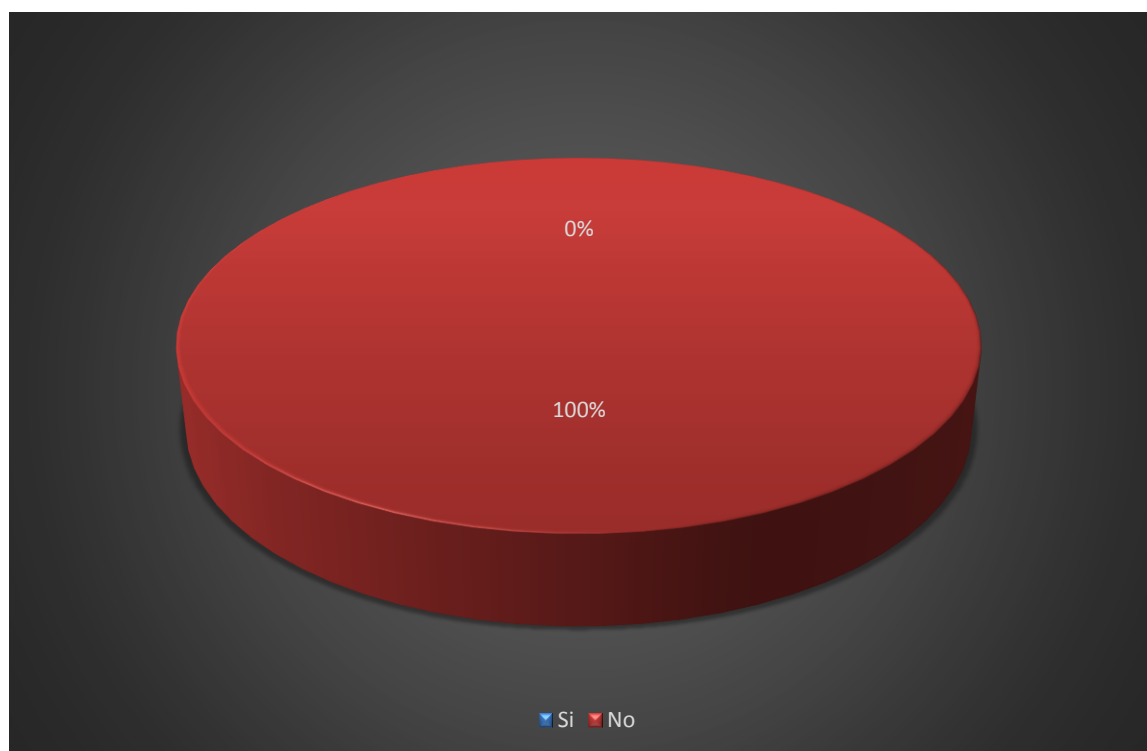
Del 100% de los encuestados, el 100 % afirma que si hay métodos dentro de la distribuidora para minimizar los riesgos.

**TABLA 5 FORMATO DE KARDEX**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	0	00,00
No	3	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 5: FORMATO DE KARDEX**



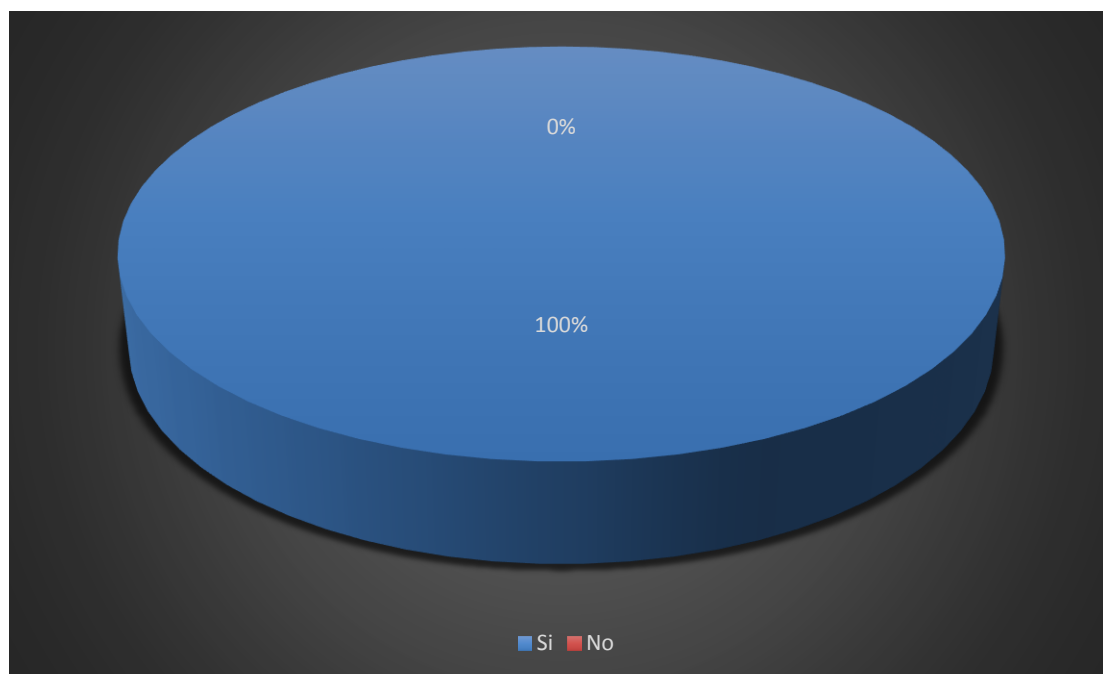
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados afirma que no se realiza el cumplimiento del formato.

**TABLA 6: RIESGO INTERNO Y EXTERNO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 6: RIESGO INTERNO Y EXTERNO**



**Interpretación:**

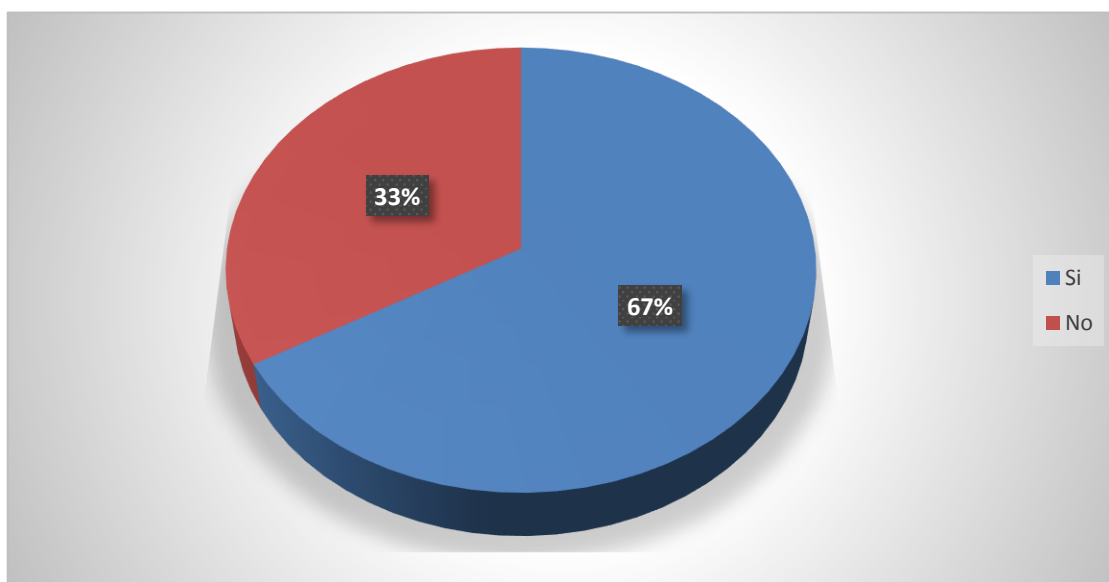
Del 100% de los encuestados, el 100 % identifica el riesgo interno y externo dentro de la distribuidora de cerveza Estefany.

**TABLA 7: IDENTIFICACION DE ERRORES EN EL AREA DE ALMACÈN**

ALTERNATIVAS	N	%
Si	2	66,67
No	1	33,33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 7: IDENTIFICACION DE ERRORES EN EL AREA DE ALMACÈN**



**Interpretación:**

Del 100% de los encuestados, el 66.67 % cree que la evaluación de riesgos identifica en un momento preciso los errores del área del almacén dentro de la distribuidora de cerveza Estefany y el 33.33% lo deniega.

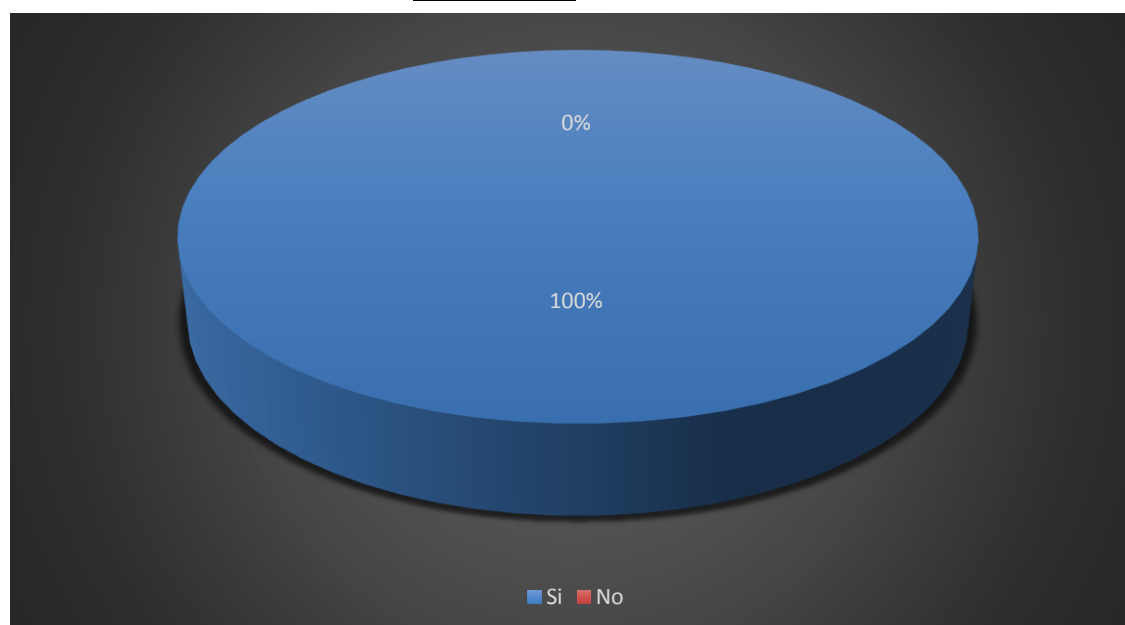
**4.1.3. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: ACTIVIDADES DE CONTROL**

**TABLA 8: ESTABLECIMIENTO DE ACTIVIDADES DE CONTROL**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 8: ESTABLECIMIENTO DE ACTIVIDADES DE CONTROL**



**Interpretación:**

Del 100% de los encuestados, el 100 % cree que las actividades de control interno son medidas que establecerse desde el inicio en la distribuidora

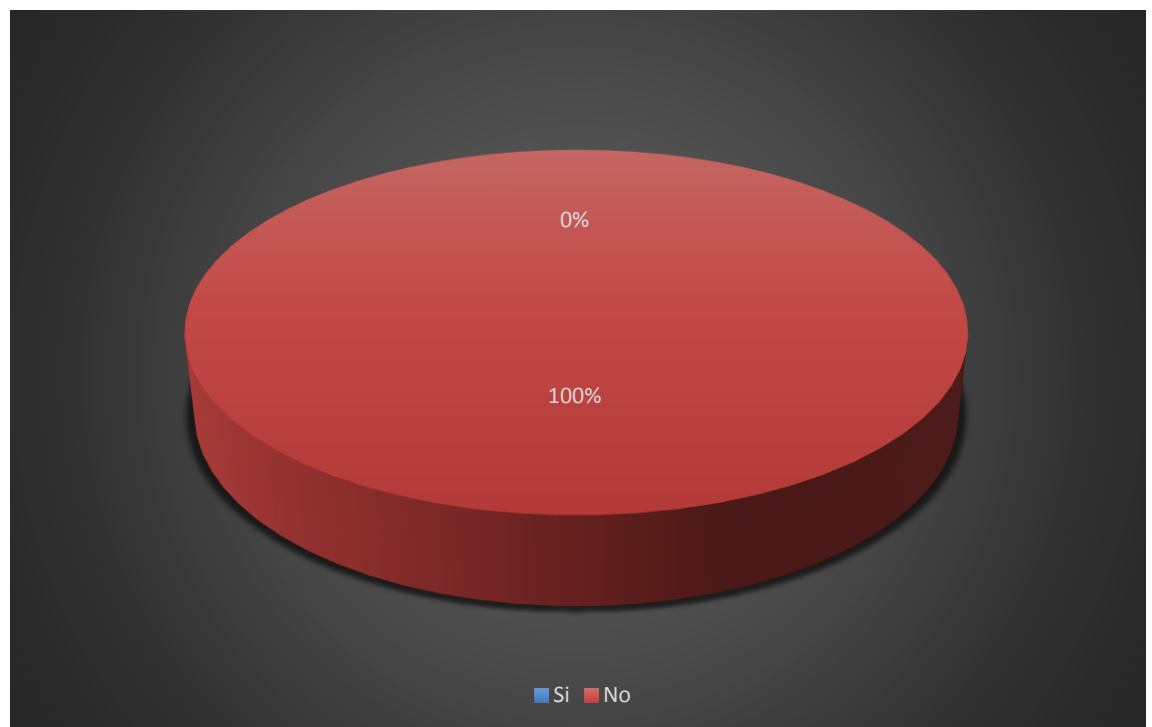


**TABLA 9: CRUCES DE MERCADERIA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	0	00,00
No	3	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 9: CRUCES DE MERCADERIA**



**Interpretación:**

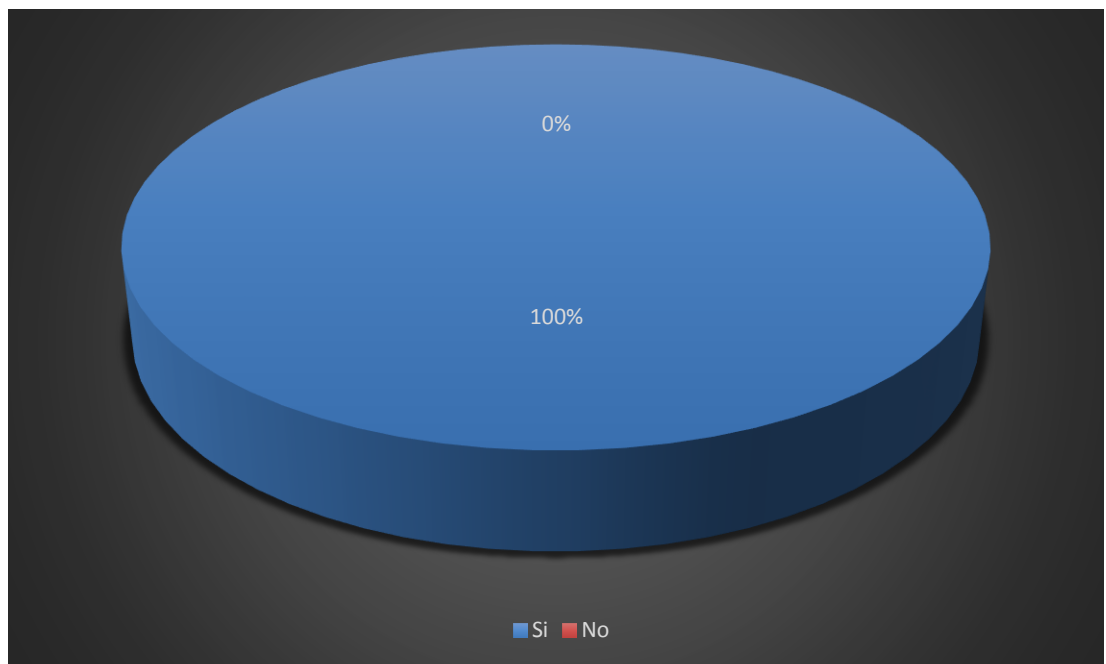
Del 100% de los encuestados, el 100 % explica que no se realizan cruces de mercaderías dentro de la distribuidora Estefany.

**TABLA 10: LEGALIZACIÓN DE FORMATOS: KARDEX,  
REGISTRO DE COMPRA Y VENTA.**

ALTERNATIVAS	N	%
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 10: LEGALIZACIÓN DE FORMATOS: KARDEX,  
REGISTRO DE COMPRA Y VENTA.**



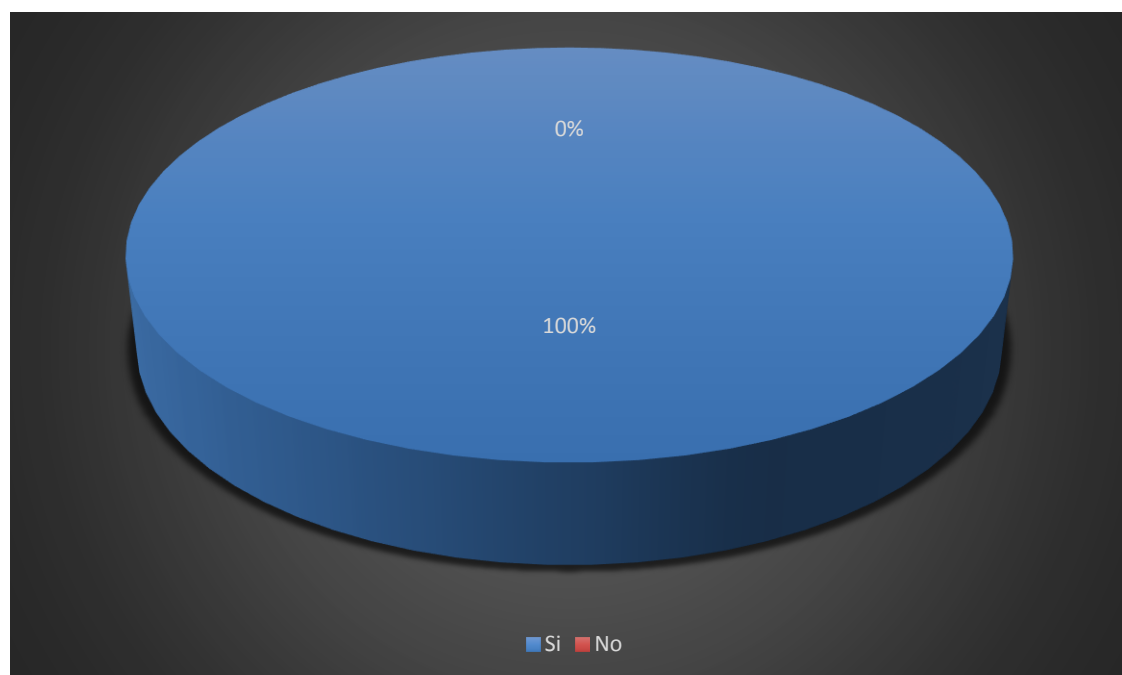
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 100 % afirma que los formatos de kardex, registro de venta y compras se encuentran debidamente legalizados.

**TABLA 11: REALIZACIÓN DE INVENTARIOS PERIODICOS.**

ALTERNATIVAS	N	%
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 11: REALIZACIÓN DE INVENTARIOS PERIODICOS.**



**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 100 % afirma que si realizan inventarios periodicos para que así haya un mejor control interno dentro de la distribuidora Estefany.

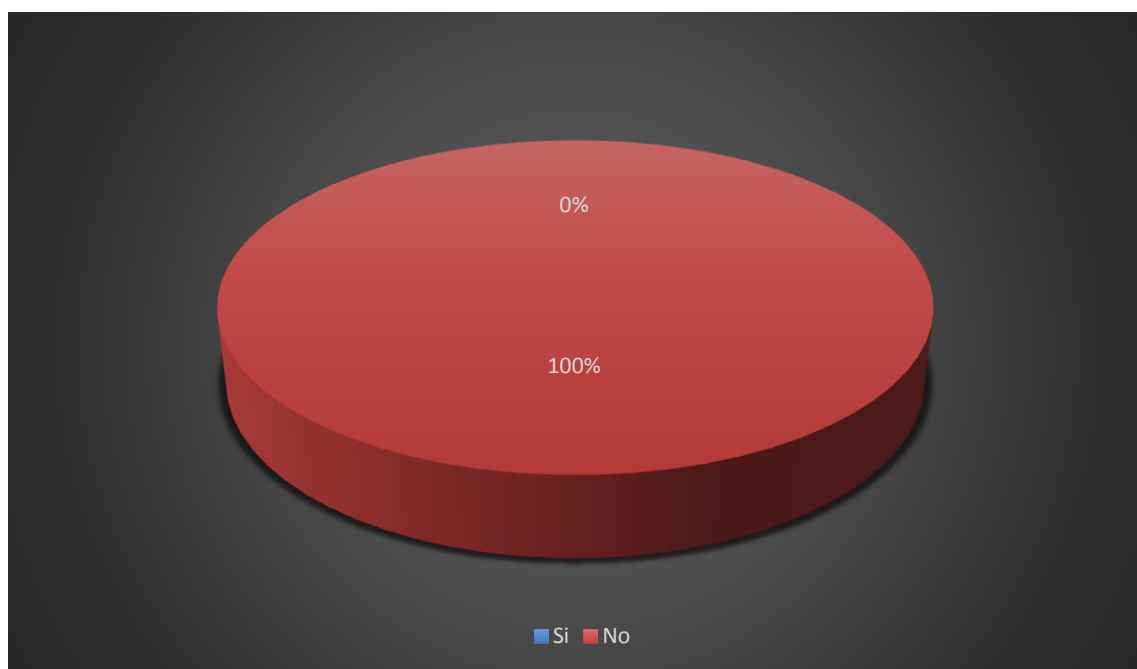
**4.1.4. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: INFORMACION Y COMUNICACION**

**TABLA 12: MANUAL DE FUNCIONES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	0	00,00
No	3	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 12: MANUAL DE FUNCIONES**



**Interpretación:**

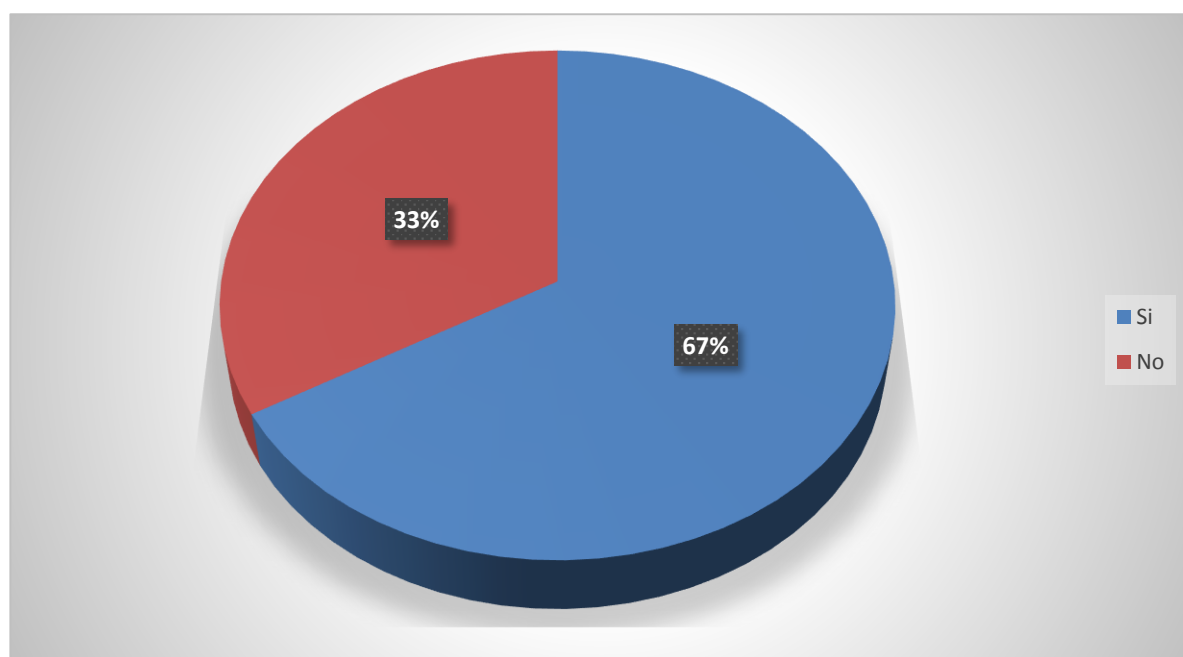
Del 100% de los encuestados, el 100 % explica que no hay un manual de funciones dentro de la distribuidora Estefany.

**TABLA 13: COMUNICACIÓN ENTRE TRABAJADORES**

ALTERNATIVAS	N	%
Si	2	66,67
No	1	33,33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 13: COMUNICACIÓN ENTRE TRABAJADORES**



**Interpretación:**

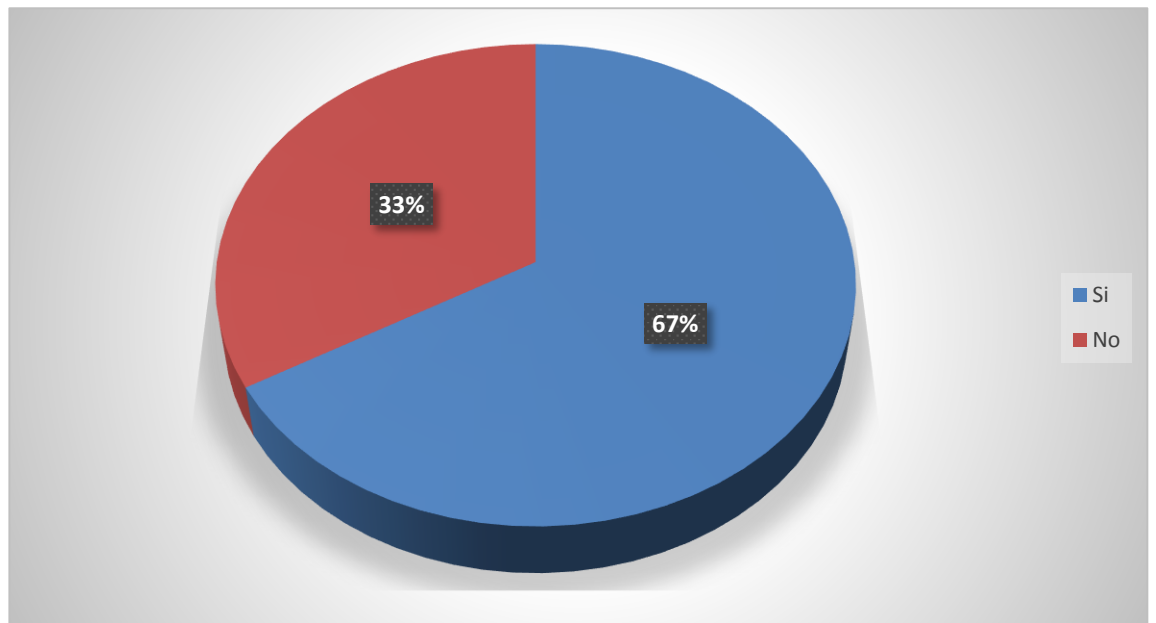
Del 100% de los encuestados, el 66.67 % cree que si hay una buena comunicación entre trabajadores y el 33.33% dice que no hay una buena comunicación.

**TABLA 14: TOMA DE DECISIONES RESPECTO A LOS HALLAZGOS.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	2	66,67
No	1	33,33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 14: TOMA DE DECISIONES RESPECTO A LOS HALLAZGOS.**



**Interpretación:**

Del 100% de los encuestados, el 66.67 % afirma que si se toman decisiones sobre los hallazgos encontrados y el 33.33% dice que en ocasiones no se toma decisiones sobre los hallazgos encontrados.

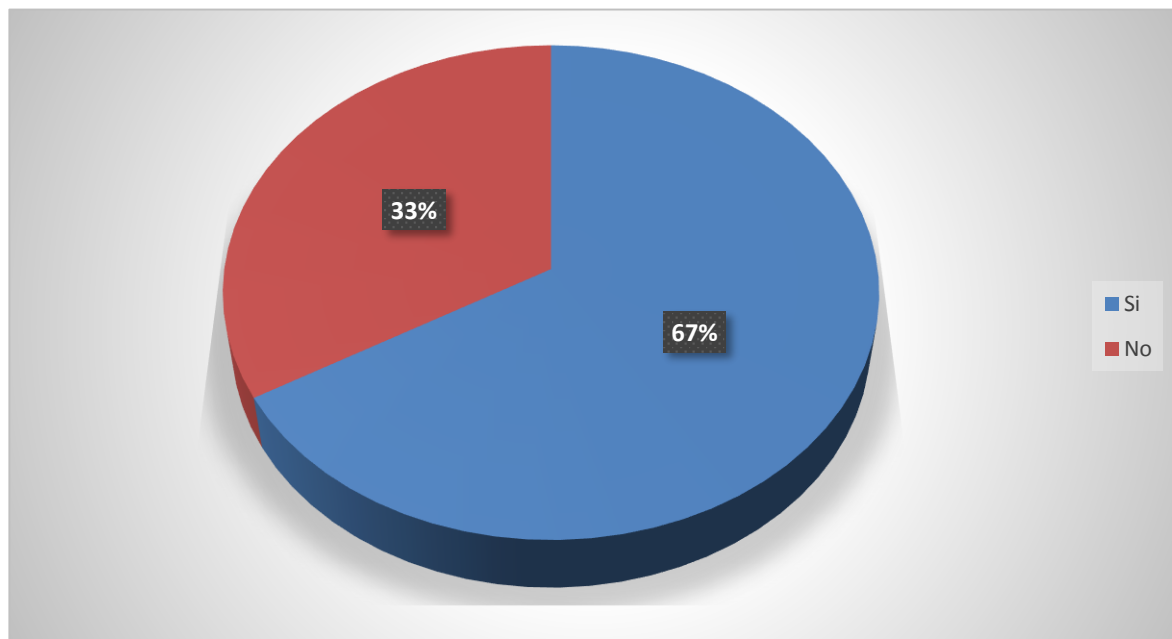
**4.1.5. RESPECTO A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY: SUPERVISION Y MONITOREO**

**TABLA 15: SEGUIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE LOS TRABAJADORES**

ALTERNATIVAS	N	%
Si	2	66,67
No	1	33,33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia

**GRAFICO 15: SEGUIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE LOS TRABAJADORES**



**Interpretación:**

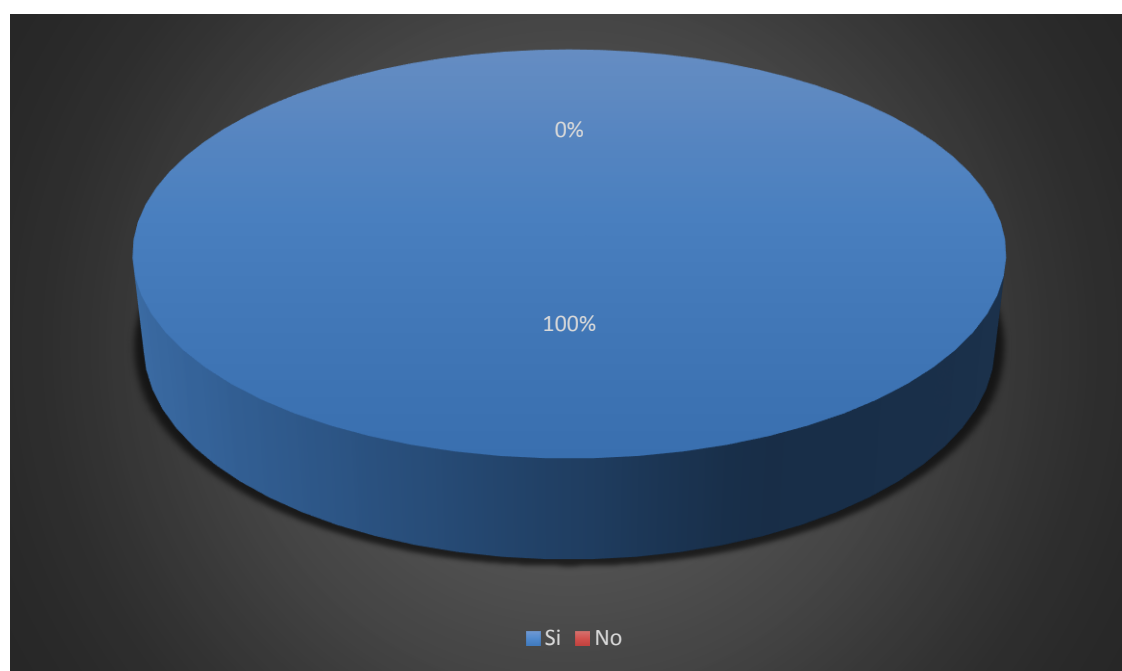
Del 100% de los encuestados, el 66.67 % afirma que si se realiza seguimiento a las actividades que realizan los trabajadores y el 33.33% dice que no se realiza el seguimiento oportuno a las actividades del personal.

**TABLA 16: VISIÓN Y MISIÓN DE LA DISTRIBUIDORA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	3	100,00
No	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 16: VISIÓN Y MISIÓN DE LA DISTRIBUIDORA**



**Interpretación:**

Del 100% de los encuestados, el 100 % afirma que las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la distribuidora

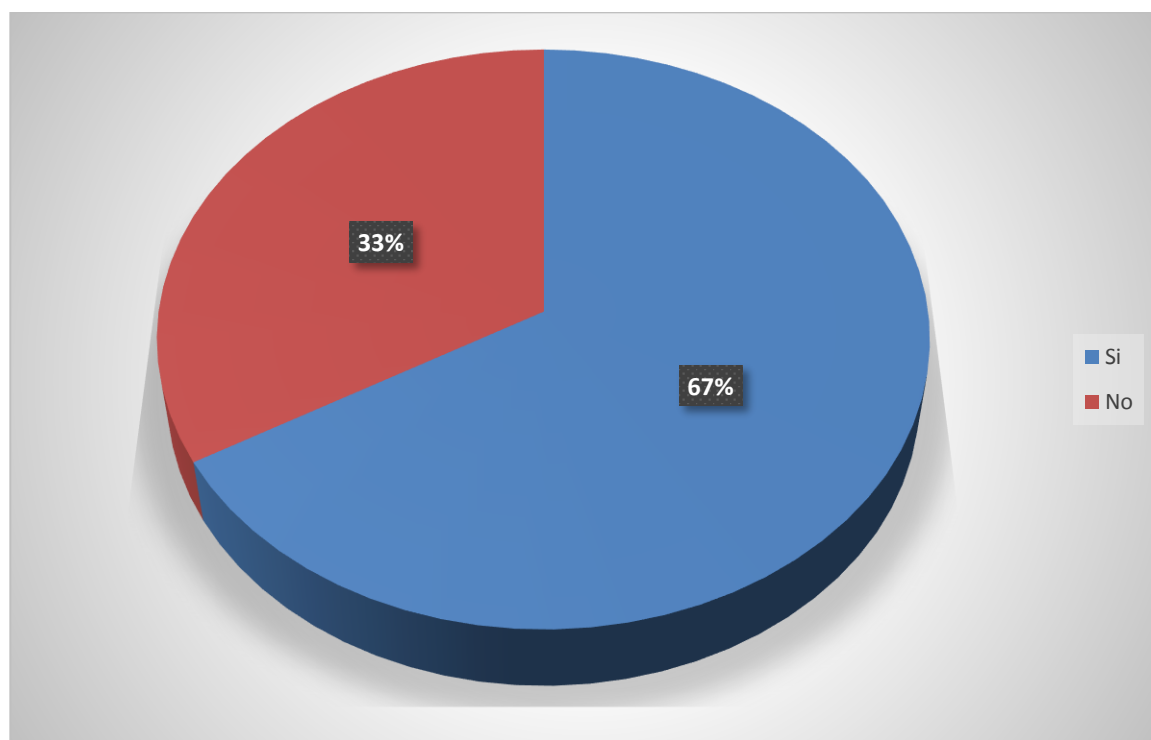


**TABLA 17: INVESTIGACIÓN Y REVISIÓN SOBRE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	2	66,67
No	1	33,33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 17: INVESTIGACIÓN Y REVISIÓN SOBRE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS**



**Interpretación:**

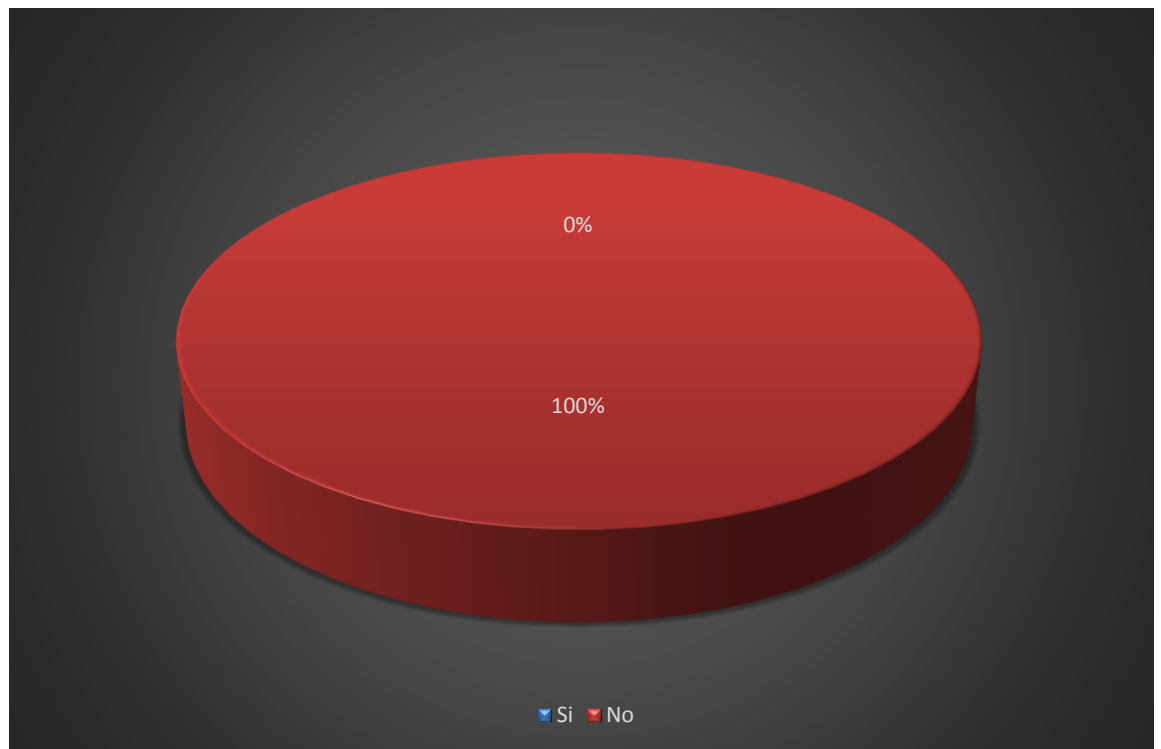
Del 100% de los encuestados, el 66.67 % afirma que si se investigan y revisan los hallazgos encontrados y el 33.33% dice que a veces no se realiza la investigación o revisión del hallazgo encontrado.

**TABLA 18: FALTANTES DE MERCADERIA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	0	00,00
No	3	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>

**Fuente: Encuesta aplicada      Elaboración: Propia**

**GRAFICO 18: FALTANTES DE MERCADERIA**

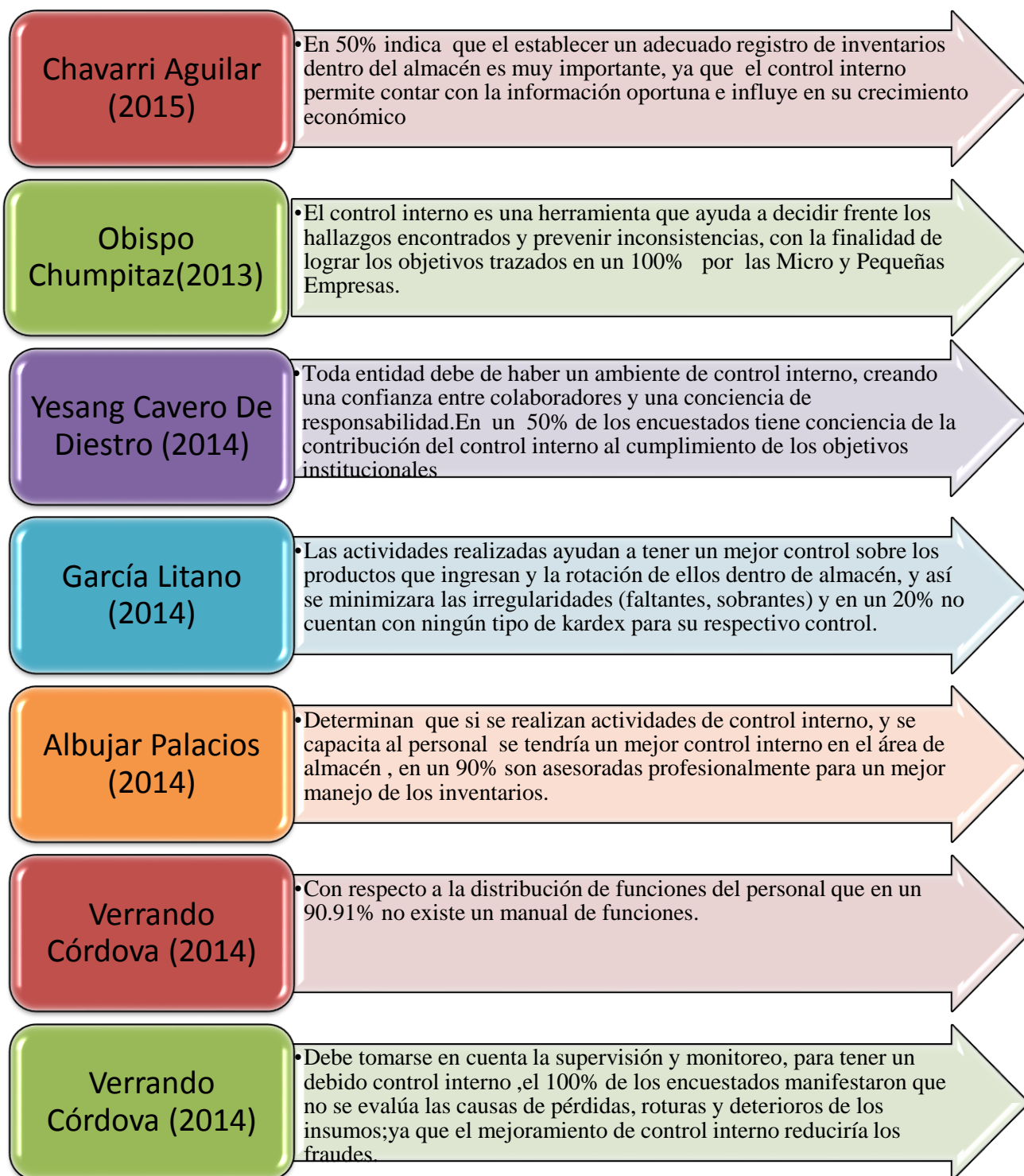


**Interpretación:**

Del 100% de los encuestados, el 100 % explica que no se informan los faltantes de mercaderías en un momento oportuno.

## 4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS:

### 4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área De Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú, 2017:



4.2.2. Respecto al Objetivo específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana 2017:

<b>CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN</b>			
<b>N°</b>	<b>ITEMS</b>	<b>RESULTADOS</b>	
		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>01</b>	Cree usted que su trabajo contribuye al logro de los objetivos de la empresa.	<b>33.33</b>	<b>66.67</b>
<b>02</b>	Usted ¿Conoce los objetivos y metas de la distribuidora?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>03</b>	La distribuidora, en la que labora ¿tiene estructura organizacional?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
<b>04</b>	¿La empresa ha fomentado métodos para observación o minimización de riesgos?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>05</b>	¿Se realiza el cumplimiento de los formatos de kardex?	<b>00.00</b>	<b>100.00</b>
<b>06</b>	¿La Distribuidora identifica los riesgos internos y externos?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>07</b>	¿Cree usted que la evaluación de riesgos identifica en un momento preciso los errores del área del almacén?	<b>66.67</b>	<b>33.33</b>

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

<b>08</b>	¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que establecerse desde el inicio en la distribuidora?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>09</b>	¿En las distribuidoras de realizan cruces de mercaderías para verificar si la información es fidedigna?	<b>00.00</b>	<b>100.00</b>
<b>10</b>	¿Los registros, como kardex, registro de compras y ventas están legalizados?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>11</b>	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos para que así haya un mejor control interno?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:</b>			
<b>12</b>	Existe manual de funciones dentro del área de almacén	<b>00.00</b>	<b>100.00</b>
<b>13</b>	¿Cree que usted que en dentro de la distribuidora existe una buena comunicación entre sus trabajadores?	<b>66.67</b>	<b>33.33</b>
<b>14</b>	¿La distribuidora de cerveza toma decisiones respecto a los hallazgos encontrados?	<b>66.67</b>	<b>33.33</b>
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
<b>15</b>	¿La distribuidora realiza seguimiento ante las actividades de sus trabajadores?	<b>66.67</b>	<b>33.33</b>
<b>16</b>	¿Las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la distribuidora?	<b>100.00</b>	<b>00.00</b>
<b>17</b>	¿Se realiza seguimiento de investigación y revisión de los hallazgo encontrados en la distribuidora?	<b>66.67</b>	<b>33.33</b>
<b>18</b>	Informan a su jefe cuando hay faltantes de mercaderías en el área de almacén de Las Empresas Distribuidoras De Cerveza	<b>00.00</b>	<b>100.00</b>

**4.2.3. Respeto al Objetivo específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de cerveza Estefany, Bellavista –Sullana**

<b>ASPECTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
Respecto al ambiente de control interno, este influye en los factores de la organización para lograr un compromiso entre sus colaboradores.	Yesang Cavero De Diestro (2014) explica que en toda entidad debe de haber un ambiente de control interno, creando una confianza entre colaboradores y una conciencia de responsabilidad. El 50% de los encuestados tiene conciencia de la contribución del control interno al cumplimiento de los objetivos institucionales.	En la Distribuidora de Cerveza Estefany observamos que el 66.67 % no contribuyen con su trabajo en el logro de objetivos.	No Coincide
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
Respecto de Evaluación de Riesgos de control interno, se determinan cuáles son los riesgos que afronta la distribuidora.	Según García Litano (2014), las actividades realizadas ayudan a tener un mejor control sobre los productos dentro de almacén, y así se minimizo las irregularidades (faltantes, sobrantes), el 80% de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción; utilizan kardex para verificar la mercadería; constituyendo así una eficaz gestión en el área de almacén en los inventarios.	Dentro de la distribuidora aún falta identificar los riesgos, teniendo en cuenta que se deben cumplir los procedimientos que ayudan a minimizarlos y así poder alcanzar las metas y objetivos trazados, en este caso no se realiza el cumplimiento de kardex en un el 100%.	No Coincide

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
Respecto a las actividades de control interno, son las tareas o procedimientos que el responsable de almacén debe cumplir para lograr los objetivos y metas de las distribuidoras.	Albujar Palacios (2014); Se realizan actividades de control interno, y se capacita al personal se tendría un mejor control interno en el área de almacén, ya que el personal en un 90% son asesorados profesionalmente para un mejor manejo de los inventarios; que implica capacitarlos en el registro de mercadería, cruce de información de la mercadería; y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en los almacenes, obteniendo así un mejor control interno.	Se realizan periódicamente los inventarios, para verificar que se esté llevando un control respectivo de las mercaderías pero no está corroborando la información; ya que no se realiza el cruce de información de la mercadería en un 100.00%.	No Coincide
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
Respecto a Información y Comunicación de Control de interno, nos ayudara a obtener información adecuada y oportuna en un momento preciso y determinado, para el cumplimiento de la normativa establecida.	Verrando Córdova (2014) explica con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones.	Actualmente la distribuidora Estefany no cuenta con un manual de Procedimientos de Control Interno en el área de almacén.	Si Coincide

<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
<p>Respecto a Supervisión y Monitoreo del control interno, en este componente se debe vigilar para poder obtener los resultados requeridos. Se recomienda estar en constante supervisión ya que todo control interno por más perfecto que parezca siempre es susceptible a deteriorarse.</p>	<p>Verrando Córdova (2014); explica que debió tomarse en cuenta la supervisión y monitoreo, para tener un debido control interno el 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos; ya que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.</p>	<p>Del 100% de los encuestados no informan sobre los faltantes de mercadería en un momento oportuno, para que establezcan las acciones necesarias para minimizar este tipo de hallazgo.</p>	<p>Si Coincide</p>



**4.2.4. Respecto al Objetivo específico 04: Realizar una propuesta de Mejora del Control interno en el área de Almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017:**

**PROPUESTA DE MEJORA**

**MANUAL DE ORGANIZACIÓN FUNCIONES  
DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY**

**(MOF)**

**SULLANA - PERU**

**SEPTIEMBRE 2017**

## INDICE

INTRODUCCIÓN .....	81
I. ASPECTOS GENERALES .....	82
1. OBJETIVO .....	82
2. FINALIDAD DEL MANUAL .....	82
3. ALCANCE .....	83
4. UTILIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN .....	83
5. BASE LEGAL .....	83
6. OBJETIVOS DE LA EMPRESA .....	83
II. ESTRUCTURA ORGÁNICA .....	84
III. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL .....	84
IV. DEFINICIÓN ESTRUCTURAL .....	85
V. CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE CARGOS .....	86
VI. MANUAL DE FUNCIONES .....	86
CUSTODIA: .....	90
STOK: .....	91
RESTRICCIONES: .....	91
CONTROL DE INVENTARIOS: .....	91

## INTRODUCCIÓN

El manual de Organización y Funciones de “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”, es el documento normativo básico, que expresa en detalle su estructura orgánica y describe la organización, identificando los grados de autoridad y de la responsabilidad de los encargados de la Dirección de cada uno de las áreas.

Los Jefes las áreas son los encargados de divulgar el contenido de este Manual de Organización y Funciones al personal bajo su supervisión, estableciendo asimismo un canal permanente de comunicación con el propósito de que cada persona que ocupe un cargo, tenga pleno conocimiento de las funciones que cumple de lo que ello significa en la obtención de los objetivos y metas de “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”. En este sentido, se ha previsto que área cuente con un ejemplar completo de este documento.

El Manual de Organización y Funciones, ha sido elaborado aplicando el método de análisis de puesto de trabajo y análisis de documentos. Por lo expuesto, la Gerencia General expresa su reconocimiento al valioso aporte de los directivos y personal que proporcionó la información necesaria para el análisis y sistematización de las funciones y procedimientos de sus dependencias, indispensables para el logro del presente Manual que permitirá una gestión eficiente y de calidad.

## **I. ASPECTOS GENERALES**

### **1. OBJETIVO**

Los objetivos a lograrse a través del presente Manual de Organización y Funciones son los siguientes:

- Establece los grados de delegación de autoridad.
- Fijar la responsabilidad de los diferentes niveles jerárquicos de la Empresa.
- Facilitar la coordinación y la comunicación de todos los niveles jerárquicos eliminando la duplicidad de esfuerzos, confusión e incertidumbre en el manejo de las actividades de cada nivel.
- Establecer las bases de un sólido y efectivo sistema de control interno.
- Servir como medio de adiestramiento y orientación permanente al personal propiciando una efectiva supervisión.

### **2. FINALIDAD DEL MANUAL**

El presente Manual de Organización y Funciones de la distribuidora de cerveza Estefany, es un documento normativo que tiene por finalidad:

- Dar a conocer la estructura de las diferentes áreas que componen la empresa determinando las funciones generales y específicas de su estructura interna, los niveles de responsabilidad y autoridad, delegados a cada una de las áreas y las relaciones internas y externas de las mismas.
- Definir claramente su organización y funciones.
- Brindar información acerca de las funciones y responsabilidades a todo el personal que labora en las diferentes áreas de la empresa. Para ello se distribuirán copias del presente Manual de Organización y Funciones.

Todo el personal está en la obligación de cumplir con lo establecido en el presente Manual de Organización y Funciones. Las estructuras o actividades no consideradas en el presente documento deberán desarrollarse de acuerdo a una lógica y práctica interpretación del espíritu del Manual.

### **3. ALCANCE**

El presente Manual de Organización y Funciones, cubre la organización estructural funcional de la distribuidora de cerveza Estefany, siendo su ámbito de aplicación todo el Personal que labora en las distintas áreas de la Empresa, desde la Gerencia General, áreas Administrativas y Operativas, así como el Personal que labora en los distintos niveles.

### **4. UTILIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN**

La estructura orgánica de “DISTRIBUIDORA ESTEFANY” debe responder a los objetivos y metas previstos en los correspondientes planes de desarrollo institucional, de tal forma que la organización permita su cumplimiento mediante el uso racional de los recursos: Financieros, Materiales y Humanos. La Empresa se reestructurará cada vez que sea necesario, buscando el equilibrio, estabilidad y asignación de funciones en los distintos niveles.

### **5. BASE LEGAL**

La organización y el funcionamiento de la Empresa se basan principalmente en los dispositivos legales siguientes:

- Código Civil, Decreto Legislativo N° 295, del 25, 12, 84
- Ley General de Sociedades, Ley N ° 26887, del 05. 12.97

La empresa “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”, responde por sus obligaciones generadas en el ejercicio de su actividad con todos sus bienes. La actividad que se dedica la empresa es la distribución de cerveza y otros rubros relacionados con el giro del negocio.

### **6. OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

Tener un buen control de inventarios, realizando un buen registro de kardex para disminuir los faltantes y sobrantes de mercaderías, de esta manera se lograrán cumplir los objetivos y metas trazadas; asimismo, nuestros servicios de manera oportuna, confiable y transparente además de otros objetivos tales como:

- Procurar el mejor desempeño en el proceso laboral.
- Lograr la efectividad y la disciplina del personal.
- Buscar un nivel óptimo en el nivel operativo.
- Evitar la duplicidad de funciones.
- Lograr que nuestros clientes se sientan satisfechos con nuestros productos.

## **II. ESTRUCTURA ORGÁNICA**

Para el cumplimiento de sus funciones, la Empresa “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”, cuenta con la siguiente estructura:

### **1. Órgano de Alta Dirección**

- ✓ Gerente General

### **2. Órganos de apoyo**

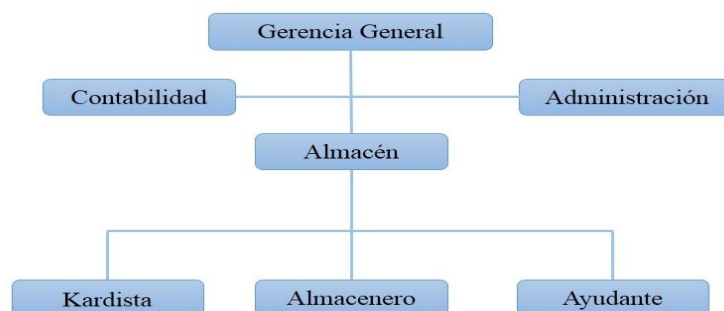
- ✓ Contabilidad
  - Auxiliar de Contabilidad
- ✓ Administración
  - Administrador

### **3. Órganos de Línea**

- ✓ Departamento de Almacén
  - Kardista
  - Almacenero
  - Ayudante de Almacén

## **III. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

Organigrama de la empresa “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”:



## **IV. DEFINICIÓN ESTRUCTURAL**

### **GERENCIA GENERAL**

Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de la Empresa de distribución de cerveza “DISTRIBUIDORA ESTEFANY” para el cumplimiento de sus fines, objetivos y metas, de acuerdo a las normas vigentes y a los acuerdos y disposiciones.

### **ADMINISTRACIÓN**

Ejecutar y controlar los sistemas administrativos y actualizar los procedimientos que se realizan en la dependencia de la empresa para su funcionamiento. Es el principal medio para observar consultas, por lo que es centro de comunicación de la empresa. Propone los medios necesarios de racionalización y/o simplificación que crea adecuada.

### **CONTABILIDAD**

Diseñar estrategias y desarrollo de los recursos con bases metodológicas racionales y pragmáticas, conocer el entorno financiero internacional y sus características competitivas, con posibilidad de estructurar procesos de naturaleza mundial que afronta la Empresa de distribución de cerveza “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”.

### **ALMACÉN**

Consiste en la ubicación de las mercancías en las zonas idóneas para ello, con el objetivo de acceder a las mismas y que estén fácilmente localizables.

Para ello se utilizan medios fijos, como estanterías mecánicas industriales, depósitos, instalaciones, soportes, etc. y medios de transporte interno como carretillas, elevadores o cintas transportadoras.

## V. CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE CARGOS

Cuadro de asignación del personal de la empresa “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”

Nº ORDEN	UNIDAD ORGANICA	Nº PLAZA	CAT.	COD. CARGO	DESCRIPCION DEL CARGO
1	GERENCIA GENERAL	1	GG	G011	GERENTE GENRAL
2	ADMINISTRACIÒN	1	AD	AD01	ADMINISTRADOR
3	CONTABILIDAD	1	CO	CO01	CONTADOR
4	ALMACÈN	1	KA	KA01	KARDISTA
		1	AL	AL01	ALMACENERO
		1	AY	AY01	AYUD.ALMACÈN
		1	AY	AY02	AYUD.ALMACÈN

## VI. MANUAL DE FUNCIONES

### 1. GERENCIA CENTRAL

Supervisa a: - Área de Administración

#### **Función General:**

1. Responsable directo del manejo de la Empresa “DISTRIBUIDORA ESTEFANY”
2. Planeamiento, organización dirección, control, evaluación, resolución y coordinación general de las actividades operacionales, comerciales y administrativas de la empresa de confecciones.

#### **Funciones Específicas:**

1. Establecer los objetivos y metas generales para los diferentes Sistemas de Gestión Empresarial, así como aprobar los específicos para cada una de ellos.
2. Ejerce la representación de la empresa distribuidora de cerveza ante las distintas entidades y organismos.



3. Planea, define, implementa y dirige las políticas y estrategias generales de gestión.
4. Dirige y controla el proceso de planeamiento estratégico, técnico y operacional.
5. Evalúa periódicamente la eficiencia, eficacia y efectividad en el cumplimiento de los planes, objetivos y metas de los Órganos Empresariales.
6. Aprueba la ejecución de gastos administrativos e inversiones en activos fijos según las atribuciones conferidas.
7. Aprueba y celebra operaciones de crédito, movimientos de fondos, enajenación de bienes y otras acciones económicas y financieras, conforme a las facultades legales y estatutarias.
8. Selecciona, contrata, y destituye al personal de la institución, y de acuerdo a lo estipulado en la política de recursos humanos.
9. Supervisar la realización de las operaciones contables.
10. Hace cumplir la aplicación de las sanciones disciplinarias laborales de acuerdo al Reglamento Interno de Trabajo y la normatividad vigente, para preservar la disciplina y ética laboral.
10. Coordinación directa con el Área de Administración.

## **2. ADMINISTRACIÓN**

Reporta a: Gerencia Central.

Supervisa a: - Área de Contabilidad.

- Área de Almacén

### **Función General:**

1. Ejecutar y controlar los sistemas administrativos que requiere la dependencia de la empresa para su funcionamiento.

### **Funciones Específicas:**

1. Actualizar los procedimientos que se realizan en las dependencias de la empresa. Es el principal medio para observar consultas, por lo que es centro de comunicación de la empresa. Propone los medios necesarios de racionalización y/o simplificación que crea adecuada.

### **3. CONTABILIDAD**

Reporta a: Administrador.

#### **Función General:**

1. El contador es responsable de llevar la contabilidad y cumplir oportunamente con los tributos de la empresa.

#### **Funciones Específicas:**

1. Realiza balances periódicos o cuando la gerencia lo requiera.
2. Aplica, sigue, comprueba, certifica y revisa la contabilidad general.
4. Registra y declara los documentos a la SUNAT.

### **4. KARDISTA**

Reporta a: Administrador.

Contabilidad

#### **Función General:**

Registrar y procesar los datos generados de todos los procesos de recepción, almacenamiento y distribución de mercadería, para disponer de inventarios e información veraz y actualizada, que facilite la toma de decisiones adecuadas por parte de las autoridades.

#### **Funciones Específicas:**

1. Realizar las actividades de control de inventarios del almacén
2. Controlar la recepción, conciliar y registrar en el sistema los diversos productos.
3. Coordinar de manera diaria las actividades puntuales con el Supervisor de Almacén o almacenero.
4. Realizar los pedidos coordinando directamente con el preventa o tele venta de la compañía Backus.
5. Registrar las entradas y salidas de materiales de la distribuidora.

6. Informar oportunamente cuando las existencias lleguen a su punto de reaprovisionamiento.
7. Elaborar informes mensuales con los siguientes detalles: nombre del material en existencia, número de unidades que entran y número de unidades que salen, valor unitario, tiempo que ha permanecido en inventario cada uno de los artículos o materiales.
8. Elaborar mensualmente un informe sobre materiales obsoletos o en mal estado de conservación.
9. Elaborar mensualmente una relación de entradas y salidas con base en los comprobantes de diario para hacer los correspondientes ajustes de productos terminados para mantener los libros de contabilidad ajustados a la realidad del inventario físico.
10. Realizar inventarios periódicos de aquellos artículos de alto costo y de bastante movimiento.
11. Costear diariamente todas las facturas de venta.
12. Todas las demás funciones relacionadas con su cargo que se le asignen.

## **5. ALMACÈNERO**

Reporta a: Administrador.

Contabilidad

Kardista

### **Función General:**

1. Recibir, verificar, ingresar, registrar ingresar, almacenar, controlar y despachar los envases de bebidas del almacén.

### **Funciones Específicas:**

1. Mantener limpio y ordena el almacén para evitar que la mercadería se contamine.
2. Controlar el ingreso de los envases al almacén y verificar las especificaciones técnicas y/o características que estén de acuerdo con las órdenes de compra y/o cuadros comparativos.
3. Informar cuando los envases estén por terminarse para proceder a la adquisición de los mismos.

4. Mantener en buen estado las existencias físicas de los envases.
5. Informar a su jefe inmediato sobre los envases deteriorados para su probable eliminación.
6. Asegurar que la recepción, almacenamiento y dispensación de los envases se realicen de acuerdo a las normas de Buenas Prácticas de Almacenamiento.
7. Asegurar el orden y control de los inventarios, de acuerdo a lo establecido en los procedimientos.
8. Verificar que las actividades de almacenaje y despacho se realizan de manera adecuada, de acuerdo a lo indicado en los procedimientos respectivos.
9. Otras funciones que le asigne su jefe inmediato.

#### **5.- AYUDANTE DE ALMACEN**

Reporta a: Almacenero.

##### **Función General:**

1. Despachar las bebidas de cerveza y mantener ordenado el almacén

##### **Funciones Específicas:**

1. Informar a su jefe inmediato el estado de los envases de bebida de cerveza.
2. Verificar el Stock e informar.
3. Limpiar el almacén de manera constante despejando el área de trabajo.
4. Ingresar y despachar las bebidas de cerveza que su jefe inmediato solicite.
5. Otras funciones que le asigne su jefe inmediato

##### **CUSTODIA:**

La custodia del almacén será realizada por el responsable del almacén, persona designada, capacitada para el cargo.

### **STOK:**

Son las cantidades que se deben de manejar dentro del almacén para que en todo momento cuente con la mercadería pertinente.

1. **Cantidad Mínima:** Es importante para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes, en la distribuidora de cerveza Estefany serán 80 cajas de cerveza.
2. **Cantidad Máxima:** Será la que, sin interferir en el espacio del almacén y pueda soportar la buena marcha de la empresa. en la distribuidora de cerveza Estefany serán 250 cajas de cerveza No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.

### **RESCTRICCIONES:**

Comprar mercadería que no se compre con factura o boleta.

### **CONTROL DE INVENTARIOS:**

**PRIORIDADES:** Todo inventario funciona por medio de un kardex (cuanto es la rotación del producto).Se deberían de realizar cruces de mercadería para verificar si la información es fidedigna



## V. CONCLUSIONES:

### 5.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área De Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú, 2017

La mayoría de los trabajos de investigación explican que el establecimiento de un control interno en el área de almacén es de suma importancia y ayuda a la toma de decisiones para el bienestar de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú. El área de almacén es uno de los rubros más importantes dentro de la empresa por tener la mayor inversión generadora de ingresos. En las investigaciones encontradas se afirma que:

- Chavarri Aguilar (2015) En 50% indica que el establecer un adecuado registro de inventarios dentro del almacén es muy importante, ya que el control interno permite contar con la información oportuna e influye en su crecimiento económico
- Obispo Chumpitaz (2013) informa que el control interno es una herramienta que ayuda a decidir frente a los hallazgos encontrados y ayuda a prevenir inconsistencias, con la finalidad de lograr los objetivos trazados en un 100% por las Micro y Pequeñas Empresas.
- Yesang Caverro De Diestro (2014) Toda entidad debe de haber un ambiente de control interno, creando una confianza entre colaboradores y una conciencia de responsabilidad. En un 50% de los encuestados tiene conciencia de la contribución del control interno al cumplimiento de los objetivos institucionales
- García Litano (2014) Las actividades realizadas ayudan a tener un mejor control sobre los productos que ingresan y la rotación de ellos dentro del almacén, y así se minimizará las irregularidades (faltantes, sobrantes) y en un 20% no cuentan con ningún tipo de kardex para su respectivo control
- Albuja Palacios (2014): Determinan que si se realizan actividades de control interno, y se capacita al personal se tendría un mejor control

interno en el área de almacén, en un 90% son asesoradas profesionalmente para un mejor manejo de los inventarios.

- Verrando Córdova (2014): Con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones.
- Verrando Córdova (2014) Debe tomarse en cuenta la supervisión y monitoreo, para tener un debido control interno, el 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos; ya que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

## **5.2. Respecto al Objetivo específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista -Sullana 2017:**

En la distribuidora de cerveza Estefany no tiene establecido un control interno en el área de almacén. De acuerdo al cuestionario y la entrevista aplicada se afirma que:

- La distribuidora de cerveza empezó con un capital de s/700.00, su proveedor es la compañía Backus desde el 16/08/2007 y sus principales clientes son de los pequeños negocios ubicados en la zona del Bellavista, Cucho y Montenegro.
- En la Distribuidora de Cerveza Estefany observamos que el trabajo realizado no contribuye en el logro de objetivos, esta problemática se encontró en el componente Ambiente de control
- Dentro de la distribuidora aún falta identificar los riesgos, teniendo en cuenta que se deben cumplir los procedimientos que ayudan a minimizarlos y así poder alcanzar las metas y objetivos trazados, la distribuidora actualmente no realiza el registro de mercaderías en un kardex, ya que solo se realiza anotaciones en un cuaderno donde solo se registran los ingresos de mercadería; esta problemática se encontró en el componente de Evaluación de Riesgos.



- Actualmente la distribuidora Estefany no cuenta con un manual de Procedimientos de Control Interno en el área de almacén; esta problemática se encontró en el componente Información y Comunicación.
- No se tiene en cuenta los vencimientos debido que la cerveza no corre riesgo de vencerse, ya que mientras este mas fermentada mejor será su sabor.
- La distribuidora no tiene en cuenta cuáles son sus mínimos y máximos, pero está siempre tiene mercadería; ya que en constantemente compra mercadería aprovechando las ofertas que le ofrece la compañía BACKUS.
- El almacén tiene medidas de 4m de ancho, por 10 m. de largo, está ubicado en la parte de abajo del domicilio de los padres del señor Alex cruz (dueño de la distribuidora), no cuenta actualmente con extintores, ni seguros, y solo hay la señalización de salida.
- El almacenero se encarga de realizar los pedidos directamente con el preventa o la tele venta de la compañía BACKUS, estos se realizan los días jueves de cada semana.
- El almacenero realiza los pagos de las compras a través de depósitos en la cuenta de la compañía Backus.
- El almacenero verifica que la mercadería este conforme con la factura; ya que a veces hay faltantes botellas o el producto viene en mal estado (producto por la mitad, envase vacío o roto), en el cuestionario aplicado refleja en un 100% de que no informan los faltantes de mercadería en un momento oportuno, para que establezcan las acciones necesarias para minimizarlas; las cuales de una u otra manera está afectando en la imagen y economía de la distribuidora.
- Se realizan inventarios periódico (12 meses), pero no coinciden con el cuaderno de anotaciones, ya que no se pueden comparar porque el cuadernos de anotaciones solo registran los ingresos de mercadería y no las salidas de mercadería. Teniendo en cuenta que se debe constatar que el inventario refleje las existencias con precisión para no tener pérdidas a futuro; es preciso fomentar un manejo de control interno en el área de

almacén mediante la toma de inventario de forma regular; esta problemática se encontró en el componente de Actividades de Control.

- No se capacita el personal para la realización del cruce de mercadería en un 100%.
- La mercadería está constituida por cajas de cerveza que constan de 12 botellas de 650 ml y a partir del 2017 ha empezado a distribuir cerveza de 1.1L. En ocasiones la mercadería presenta rotura de botellas, debido al exceso de congelación, caídas de productos; a pesar de estos problemas que se presenta con el producto; la Backus permite cambiar las botellas que se han roto, pero con la condición de que el pico de la botella contenga la chapa sin ninguna enmendadura. Para ello se debe ejecutar el correcto almacenaje de la mercadería para minimizar los daños de los productos y así poder cumplir con los objetivos y metas trazadas. Esta problemática se encontró en el componente de Supervisión y Monitoreo.

**5.3. Respecto al Objetivo específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y de la Distribuidora de Cerveza Estefany, Bellavista –Sullana 2017:**

En la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se afirma que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio, Rubro Distribuidoras de Cerveza del Perú y la distribuidora de cerveza Estefany:

- Coincide que no cuentan con un manual de funciones establecido en ambas revisiones.
- Coincide que no se evalúa los faltantes de mercadería que influyen de manera crítica en el desarrollo económico de la empresa.

- No coinciden, ya que en investigación realizada por García Litano (2014), el cumplimiento del kardex se realiza en un 80%; mientras que en la distribuidora no se realiza.
- No coinciden debido a que la información redactada por Albuja Palacios (2014), en un 90% se capacita al personal para la realización de cruces de mercadería y dentro de la distribuidora no se realiza.

**5.4. Respecto al Objetivo específico 04: Realizar una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la Distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista –Sullana 2017:**

Se presentó una propuesta de mejora, que consiste en un Manual de Procedimientos de Control Interno; que ayudara a tener un eficiente registro y control de las mercaderías en el área de almacén de la distribuidora de cerveza Estefany Bellavista – Sullana 2017, se encuentra desde la pag. 79 hasta la pag. 91.

# Bibliografía

- Asubadin Azubadin , I. C. (2011). *“Control Interno Del Proceso De Compras Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Comercial Yucaila Cia. Ltda. Latacunga 2010.* Ambato-Ecuador.
- Guerra, M. (25 de Noviembre de 2009). *Monografias.* Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>
- SANDOVAL YOYERA, M. L. (2014). *“Los Mecanismos De Control Interno De La Sociedad De Beneficencia Pública De Catacaos.* Piura.
- VERRANDO CORDOVA, B. P. (2014). *“Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa Restaurant Pollos A La Brasa La Cabaña. Sullana, 2014”.* SULLANA.
- Wong Ruiz, R. (15 de Agosto de 2008). *Monografias.* Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos14/cervecer/cervecerero.shtml>
- "Committee of Sponsoring Organization" (COSO). (s.f.).
- Aguirre O , J. (1997). *Auditoria III, control interno areas especificas de implantacion procedimineto y control.* Cultural S.A.
- ALBUJAR PALACIOS, J. L. (2014). *“Análisis Del Sistema De Control Interno De Inventarios En El Área De Almacén De Las Empresas Comerciales De La Ciudad De Piura, 2014.* PIURA.
- ALBURQUEQUE PALACIOS , C. W. (2014). *Análisis De La Aplicación Del Control Interno En El Área De Abastecimientos De La Municipalidad Distrital De Bellavista – Sullana 2014.* BELLAVISTA -SULLANA.
- Alfonso D. (2002). *Evaluacion del control interno de inventario en la seccion de almacen de la empresa agropecuaria marapure c.a. San Fernando de Apure: S/E.*
- AYASTA, D. J. (2015). *Sistema De Control Interno En Los Almacenes De Las Empresas De Servicio En El Perú-Caso: Hotellos Portales.* PIURA.
- Bacallao Horta, M. (maayo de 2009). *eumed.net.* Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Cashin, J., & Lerner, J. (1976). *Contabilización de Fabricación.* En J. Cashin, & J. Lerner, *Teoría y Problemas sobre Inventarios de Contabilidad* (págs. 100-102). Colombia: Copyright.

- Cauca U. D. (2010). *Principios de Control Interno*.
- CHAVARRI AGUILAR, M. R. (2015). *CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE INSUMOS PARA EL CALZADO: CASO DISTRIBUIDORA FABRI EIRL. TRUJILLO, 2015. TRUJILLO.*
- Contabilizalo*. (30 de Enero de 2011). Obtenido de <https://www.contabilizalo.com/37-faltantes-de-inventario-y-su-contabilizacion>
- Contraloría General. (2006). Normas Generales. *El Peruano*, 332144.
- Cuares, M., Portocarrero, J., & Velasquez, D. (2005). *“Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales de Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A”*Carabobo. Sector Barbula ,ciudad de Valencia, Estado Carabobo en Venezuela.
- Dilia, A. (2002). *“Evaluación del control interno de inventario en la sección de almacén de la empresa agropecuaria Marapure C.A. ubicada en San Fernando de Apure. Los Llanos de Venezuela.*
- Enciclopedia Culturalia. (21 de Enero de 2013). *Enciclopedia Culturalia*. Obtenido de <https://edukavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-de-almacen.html>
- Flores, A. (1998). *Optimización de la Gestión de Inventario en la Sucursal Cimex*. Barcelona: S/E.
- García Litano, G. (2014). *El control interno de la gestión de las microempresas del sector comercio rubro material de construcción en la provincia de Sullana\_Piura 2014*. Piura.
- Gómez , G. (11 de mayo de 2001). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gomez Escobar, I. (abril de 2002). *Ilustrados*. Obtenido de <http://www.ilustrados.com/tema/5894/inventarios-teoria-restricciones.html>
- I.B., M. (2012). *Ley General de Sociedades*. PRIMERA.
- Licy. (2012). *CONTROL INTERNO: DEFINICION , CARACTERISTICAS*.
- Negocios y Emprendimiento. (22 de marzo de 2012). *Emprendices*. Recuperado el 11 de mayo de 2017, de Emprendices: <https://www.emprendices.co/que-es-un-distribuidor/>
- Obispo Chumpitaz, D. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú*. PERU: In Crescendo. Institucional. 2015.

- Parra Vera, F. (4 de MAYO de 2007). *blogspot*. Obtenido de <http://almacenajeslogisticosdeempresas.blogspot.pe/2007/05/captulo-n-4-principios-basicos-de.html>
- Ramirez, J. (20 de octubre de 2007). *Monografias*. Obtenido de Monografias: <http://www.monografias.com/trabajos42/inventarios/inventarios.shtml>
- Red Global De Conocimiento en Auditoria Y Control Interno. (28 de noviembre de 2015). *AUDITool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- RODRÍGUEZ CUEVA, E. (2016). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa*. TRUJILLO.
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Roncancio M., M., Rodriguez, J. L., Villaba, J. D., Aguirre, C. V., & Cuevas, J. L. (15 de mayo de 2011). *blogspot*. Obtenido de <http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.pe/2011/05/el-kardex-y-su-importancia-en-los.html>
- Shuster, J. (1992). *Control Interno*. Buenos Aires, México: Macchi.
- Sotomayor González, R. (2016). Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría. *Revista Contaduría Pública*. Obtenido de <http://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
- Tovar Canelo, E. A. (9 de Febrero de 2013). *Monografias*. Obtenido de Monografias: <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>
- UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGIENERIA .OFICINA CENTRAL DE ECONOMIA Y FINANZAS. (2015 de julio de 02). Obtenido de <http://www.ocef.uni.edu.pe/index.php/control-interno>
- Vasquèz, L. (29 de Noviembre de 2011). *Empresay Economia*. Obtenido de <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-ques.html>
- Villalta, J. (3 de agosto de 2014). *Monografias*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos12/alma/alma.shtml>
- YESANG CAVERO DE DIESTRO, R. D. (2014). *Caracterización del control interno en la oficina de abastecimientos en el proceso de adquisición directa de bienes y contratación de servicios de las entidades públicas del distrito de Sullana, en el año 2014*. SULLANA.

## ANEXOS

### ANEXO N°01: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE GANTT

ACTIVIDADES	FECHAS		SEMANAS					
	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	N°01	N°02	N°03	N°04	N°05	N°06
Creación de Instrumento	20/05/2017	01/06/2017						
Aplicación de instrument	02/06/2017	08/06/2017						
Recojo y tratamiento de datos	09/06/2017	25/06/2017						
Presentación de Resultados	26/06/2017	01/07/2017						
Elaboración de conclusiones y propuestas	02/07/2017	10/07/2017						
Presentación de informe final	11/07/2017	26/07/2017						

### ANEXO N°02: PRESUPUESTO

**Proyecto:** “Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro distribuidoras de Cerveza del Perú: Caso Distribuidora Estefany Bellavista -Sullana y Propuesta de Mejora 2017”

**Localidad:** Sullana

**Ejecutor:** Cruz Nunjar Angélica Maribel

#### **BIENES:**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Dispositivo USB	1	UNID	40.00	40.00
<b>TOTAL</b>				40.00

**SERVICIOS:**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Internet	60	Horas	1.00	60.00
Movilidad	15	Pasaje	3.00	45.00
TOTAL				105.00

**RESUMEN DEL PRESUPUESTO:**

RUBRO	IMPORTE
Bienes	40.00
Servicios	105.00
TOTAL S/	145.00

**ANEXO N°03: FINANCIAMIENTO**

La investigación fue totalmente Autofinanciada por el Bachiller investigador.



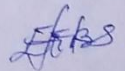


**ANEXO N°05: JUICIO DE EXPERTO:**

Yo Enzo Francesco Bermejós Sotelo con cedula de colegiatura N° 07-4050, de profesión Contador Público Colegiado y ejerciendo actualmente; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del instrumento de recolección de datos del trabajo de investigación “Caracterización Del Control Interno En El Área De Almacén De Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Distribuidora Estefany Bellavista -Sullana Y Propuesta De Mejora 2017”, presentado por la alumna Angélica Maribel Cruz Nunjar egresada de la escuela de contabilidad, los resultados de la revisión realizada corresponden a aspectos como la adecuación (correspondencia del contenido de la pregunta con los objetivos de la investigación) la pertinencia (relación estrecha de la pregunta con la investigación) y la redacción (interpretación unívoca del enunciado de la pregunta, a través de la claridad y precisión del uso de vocabulario técnico) de cada uno de los ITEMS presentados; el detalle se presenta en el cuadro a continuación.

N°	ITEMS /PREGUNTA	PERTINENCIA					REDACCIÓN					ADECUACIÓN					PROPUESTA A LA PREGUNTA
		E	MB	B	R	D	E	MB	B	R	D	E	MB	B	R	D	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>																	
01	Cree usted que su trabajo contribuye al logro de los objetivos de la empresa.			✓					✓						✓		
02	Usted ¿Conoce los objetivos y metas de la distribuidora?			✓					✓						✓		
03	La distribuidora, en la que labora ¿tiene estructura organizacional?			✓					✓						✓		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>																	
04	¿La empresa ha fomentado métodos para observación o minimización de riesgos?		✓					✓							✓		
05	¿Se realiza el cumplimiento de los formatos de kardex?			✓					✓						✓		
06	¿La Distribuidora identifica los riesgos internos y externos?																
07	¿Cree usted que la evaluación de riesgos identifica en un momento preciso los errores del área del almacén?			✓					✓						✓		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>																	
08	¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que establecerse desde el inicio en la distribuidora?			✓					✓						✓		
09	¿En las distribuidoras de realizan cruces de mercaderías para verificar si la información es fidedigna?		✓					✓						✓			

10	¿Los registros, como kardex, registro de compras y ventas están legalizados?				✓				✓				✓						
11	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos para que así haya un mejor control interno?				✓				✓				✓						
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>																			
12	Existe manual de funciones dentro del área de almacén				✓				✓				✓						
13	¿Cree que usted que en dentro de la distribuidora existe una buena comunicación entre sus trabajadores?				✓				✓				✓						
14	¿La distribuidora de cerveza toma decisiones respecto a los hallazgos encontrados?	✓								✓				✓					
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>																			
15	¿La distribuidora realiza seguimiento ante las actividades de sus trabajadores?	✓		✓					✓									✓	
16	¿Las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la distribuidora?	✓	✓						✓					✓					
17	¿Se realiza seguimiento de investigación y revisión de los hallazgo encontrados en la distribuidora?			✓														✓	
18	Informan a su jefe cuando hay faltantes de mercaderías en el área de almacén de Las Empresas Distribuidoras De Cerveza				✓								✓					✓	

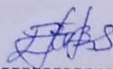
Firma del evaluador: 

Nombre y apellidos del evaluador: Enzo Francesco Bermejo Sotelo

Profesión del evaluador: Contador público

Teléfono del evaluador: 969977772

E: Excelente /MB: Muy Bien /B: Bueno/R: Regular/D: Deficiente

  
 -----  
 Enzo Francesco Bermejo Sotelo  
 Contador Público Colegiado  
 MAT 07-4050

**ANEXO N°06: CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, Enzo Francisco Bermejo Sotelo con DNI N° 45451972 Magister  
en ..... N° ANR .....  
de profesión Contador Público  
desempeñándome actualmente como Administrador en  
Jelax SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	DEFICIE NTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1 Claridad			✓		
2 Objetividad			✓		
3 Actualidad			✓		
4 Organización			✓		
5 Suficiencia		✓			
6 Intencionalidad		✓			
7 Consistencia		✓			
8 Coherencia		✓			
9 Metodología		✓			

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Pura a los ..... días del mes de ..... del dos mil diecisiete.

Mgtr. : Enzo Francisco Bermejo Sotelo  
DNI : 45451972  
Especialidad : Contador Público  
E-mail : en7afb2@hotmail.com

Enzo Francisco Bermejo Sotelo  
Contador Público Colegiado  
N° 07-4028



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Titulo: "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS."  
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY BELIAVISTA - SULLANA Y PROPUESTA MEJORA 2017"  
FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: Questionario.....

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															✓						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables														✓							
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																✓					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems													✓								
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.											✓										



**ANEXO N°08: SOLICITO - PERMISO CONCEDIDO PARA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO**

**COMERCIAL ESTEFANY / RUC 10036774946**

**VENTA DE CERVEZA AL POR MAYOR Y MENOR  
CALLE HUANCAVELICA 519 -BELLAVISTA-SULLANA**



**“AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO”**

Señorita:

Bachiller De Contabilidad

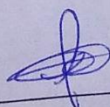
Angélica Maribel Cruz Nunjar

Por medio de este documento, le concedo la autorización para que aplique su instrumento de investigación **“CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN”** de nuestra Distribuidora de Cerveza Estefany, y pueda obtener la información pertinente acerca del control interno en el área de almacén para su trabajo de investigación de tesis.

Me despido, esperando que la información recolectada sea de su ayuda para su evaluación de trabajo.

Sullana de 13 de Junio del 2017.

Atentamente



Distribuidora De Cerveza Estefany  
Alex Medardo cruz  
036774946



**ANEXO N°09: CUESTIONARIO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO DISTRIBUIDORAS DE CERVEZA DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DE CERVEZA ESTEFANY BELLAVISTA -SULLANA Y**

**CUESTIONARIO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LA DISTRIBUIDORA ESTEFANY BELLAVISTA -SULLANA 2017**

<b>CUESTIONARIO DE PREGUNTAS</b>			
<b>N°</b>	<b>ITEMS</b>	<b>RESPUESTA</b>	
		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>01</b>	Cree usted que su trabajo contribuye al logro de los objetivos de la empresa.		
<b>02</b>	Usted ¿Conoce los objetivos y metas de la distribuidora?		
<b>03</b>	La distribuidora, en la que labora ¿tiene estructura organizacional?		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
<b>04</b>	¿La empresa ha fomentado métodos para observación o minimización de riesgos?		
<b>05</b>	¿Se realiza el cumplimiento de los formatos de kardex?		
<b>06</b>	¿La Distribuidora identifica los riesgos internos y externos?		
<b>07</b>	¿Cree usted que la evaluación de riesgos identifica en un momento preciso los errores del área del almacén?		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<b>08</b>	¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que establecerse desde el inicio en la distribuidora?		
<b>09</b>	¿En las distribuidoras de realizan cruces de mercaderías para verificar si la información es fidedigna?		
<b>10</b>	¿Los registros, como kardex, registro de compras y ventas están legalizados?		
<b>11</b>	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos para que así haya un mejor control interno?		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>12</b>	Existe manual de funciones dentro del área de almacén		
<b>13</b>	¿Cree que usted que en dentro de la distribuidora existe una buena comunicación entre sus trabajadores?		
<b>14</b>	¿La distribuidora de cerveza toma decisiones respecto a los hallazgos encontrados?		
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
<b>15</b>	¿La distribuidora realiza seguimiento ante las actividades de sus trabajadores?		
<b>16</b>	¿Las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la distribuidora?		
<b>17</b>	¿Se realiza seguimiento de investigación y revisión de los hallazgo encontrados en la distribuidora?		
<b>18</b>	Informan a su jefe cuando hay faltantes de mercaderías en el área de almacén de Las Empresas Distribuidoras De Cerveza		

**OBSERVACIONES:**.....  
 .....  
 .....



## **ANEXO N°10: ENTREVISTA A LA ENCARGADA DE LA EMPRESA**

1. ¿Con cuánto de capital inicio las actividades la distribuidora?

Empieza con \$700.00 de Capital para iniciar su Actividad.

2. ¿Quién es su proveedor y sus clientes?

Su Proveedor es W Backus, sus principales clientes los pequeños negocios ubicados en la zona Bellavista, Cucho y Montenegro

3. ¿El producto tiene alguna fecha vencimiento?

No tiene fecha de vencimiento, aparte es raro que se venza ya que a medida que amasa se fermenta la cerveza es de mejor sabor

4. ¿Cuál es la cantidad de pedido de cerveza que realiza regularmente?

Bueno los Pedidos son todas las Semanas pero no se tiene en cuenta los Contadores, porque trata de Aprovechar las Promociones que ofrece W Backus

5. ¿Cuáles son las medidas del almacén de la distribuidora?

El Almacén cuenta con la parte de debajo de la casa de mis padres y las medidas son de 4 x 40 mt aprox.

6. ¿La distribuidora cuenta con medidas de seguridad?

No cuenta con ninguna medida, ya que hasta el momento no se han presentado incidencias pero creo que si sería necesario

7. ¿Cuántas personas laboran en la distribuidora?

Son 5 las personas que laboran dentro de la Distribuidora.

8. ¿Quién es el que administra la distribuidora?

Es el Dueño quien se encarga de  
Administrar la Distribuidora.

9. ¿La distribuidora lleva contabilidad, quien es el responsable?

Si lleva contabilidad, Ana Serraneta es  
la responsable que se encarga de Declarar  
los Compras, Ventas a Sinat.

10. ¿Quién es el responsable de realizar los pedidos y como se realizan?

el Responsable es el Almocenero y se realizan  
los pedidos en todas las Semanas. por medio  
del preventivo, o tambien por llamados telefonicos

11. ¿Cuál es la modalidad de pago a su proveedor?

Los Pedidos se reciben al Contado y se  
realiza el Depósito de los Bancos.

12. ¿Quién es el responsable de recibir los pedidos?

el Almocenero es el Responsable de  
recibir el Pedido y Verificar que este  
conforme, y en Ocasiones lo Realiza los Ayudantes.

13. ¿Quién es el responsable de acomodar la mercadería de la distribuidora?

Es el Ayudante del Almocenero el que  
se encarga de acomodar la Mercadería.

14. ¿Cuáles son las características del producto?

Distribuye cerveza de 650 Hl. y  
se comercializa en cajas de  
12 botellas.

15. ¿Qué pasa cuando se le quiebran botellas de cerveza?

Mayormente se quiebran porque están muy  
heladas o por culpa de cordar, la Beck's  
no realiza los cambios solo cuando están  
contienen la chapa en el pico de la  
botella.