



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS  
DISTRIBUIDORAS ABARROTERAS EN EL PERÚ.**

**CASO: PUNTO BLANCO SAC. PIURA 2017.**

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

**AUTOR**

**BACH. REVELINO RIVAS RIJALBA**

**ASESORA**

**MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA**

**PIURA – PERÚ**

**2018**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS  
DISTRIBUIDORAS ABARROTERAS EN EL PERÚ.**

**CASO: PUNTO BLANCO SAC. PIURA 2017.**

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

Dr. Víctor Manuel Landa Machero

**Presidente**

Mgtr. Donald Errol Savitzky Mendoza

**Secretario**

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo

**Miembro**

Mgtr. María Fany Martínez Ordinola

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer de todo corazón a mi Señor  
Cautivo de Ayabaca por haberme  
permitido llegar hasta aquí, gracias mi  
señor.

Y por su puesto a usted señorita Fany  
gracias por su inmensa comprensión, que  
dios me la bendiga.

## **DEDICATORIA**

Dedicar los logros y buenas noticias es un sentimiento único en nuestras vidas, pero los primeros en alegrarse siempre va ser nuestros padres, para ti mi amada madre Práxedes Rijalba Murguía y mi padre Blas Rivas Juárez, ellos que me dieron la vida y como olvidar a mi esposa Magaly que fue la persona que todos los días me alentaba a no faltar a las clases de la universidad para ti amor gracias eternas; gracias señor que permitas que ellos logren verme realizarme como un profesional.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú y de Punto Blanco S.A.C – Piura, 2017. La metodología utilizada fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario pre estructurado con 47 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al Gerente de almacén de la empresa, caso en estudio, obteniendo como principales resultados: Respecto a la bibliografía: Bermejo (2015) tuvo como objetivo determinar como el control interno de inventarios se relaciona con la gestión de empresas de almacenes de abarros, que el control interno de inventarios es un componente esencial en el desarrollo económico de las empresas de abarros lo cual si se lleva con eficiencia y eficacia podemos hacer un control periódico de las existencias en el área de almacén y evitaríamos negligencias. Respecto al caso en estudio; En el área de almacén de la empresa de abarros Punto Blanco S.A.C se utiliza un Sistema informático que registra todos los movimientos de entradas y salidas generando información confiable; Finalmente se concluye que la utilización del sistema de control Interno ayuda a mejorar y no poner en riesgo las existencia del Patrimonio de la empresa.

Palabras Clave: Control interno, almacenes, abarroteras.

## **ABSTRACT**

The general objective of the research was to: Determine the internal control mechanisms in the warehouses of the Peruvian grocery companies and Punto Blanco S.A.C - Piura, 2017. The methodology used was non-experimental, descriptive, bibliographic, documental and case design. A pre-structured questionnaire was applied as a data collection instrument with 47 questions related to the research, which was applied to the warehouse manager of the company, case under study, obtaining as main results: Regarding the bibliography: Bermejo (2015) The objective was to determine how the internal control of inventories is related to the management of grocery stores, that the internal control of inventories is an essential component in the economic development of the grocery companies, which if carried efficiently and effectively We can make a periodic control of the stock in the warehouse area and avoid negligence. Regarding the case under study; In the warehouse area of the Punto Blanco S.A.C grocery company, a computer system is used that records all movements of inputs and outputs generating reliable information; Finally, it is concluded that the use of the internal control system does not harm or jeopardize the existence of the company's equity.

Keywords: Internal control, warehouses, grocery stores.

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
1. Título de la tesis .....	ii
2. Hoja de firma del jurado .....	iii
3. Agradecimiento .....	iv
4. Dedicatoria .....	v
5. Resumen .....	vi
6. Abstract .....	vii
7. Contenido .....	viii
8. Índice de cuadros.....	ix
I. Introducción .....	1
II. Revisión de literatura .....	4
III. Hipótesis.....	28
IV. Metodología .....	29
4.1. Diseño de la investigación .....	29
4.2. Población y Muestra .....	29
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	29
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	29
4.5. Plan de análisis .....	30
4.6. Matriz de consistencia .....	31
4.7. Principios éticos .....	32
V. Resultados .....	34
5.1. Resultados .....	34
5.2. Análisis de Resultados .....	43
VI. Conclusiones .....	49
VII Recomendaciones.....	55
Aspectos complementarios.....	55
Referencias bibliográficas .....	56
Anexos .....	59

## INDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
Cuadro 1 : Objetivo específico 1 .....	33
Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú	
Cuadro 2 : Objetivo específico 2 .....	35
Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de Punto Blanco S.A.C, Piura 2017	
Cuadro 3 : Objetivo específico 3 .....	39
Realizar un análisis comparativo de los mecanismos del control interno de los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú y de Punto Blanco S.A.C, Piura 2017	

## **I. INTRODUCCIÓN**

La empresa Punto Blanco SAC constituida por los socios Sr Moisés Ricardo Álvarez Elías y el Sr Abel Alfredo Álvarez Elías, dio inicio a sus actividades comerciales el 14 de julio de 1987 con una personería jurídica. Como su actividad Comercial Principal es la Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabacos. “El crecimiento de las actividades económicas, debido a factores como la globalización, el incremento de la tecnología ha dado lugar a numerosos cambios en los componentes de la producción, y dentro de ello surge la importancia del control interno para mejorar la distribución”. Las empresas en general necesitan el control interno como una forma de dar seguridad a sus actividades de tipo administrativo y operativo.

“El control interno de las empresas distribuidoras se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Es un proceso que lleva acabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos”.

En el caso de “Las empresas distribuidoras de abarrotes concentran en el área de almacén gran parte de sus recursos, consecuentemente cuando no existe un control interno adecuado se presentan problemas como los siguientes”:

- a) “Pérdidas de existencias, que tienen relación directa con una falta control interno de los recursos. La falta de control interno afecta el manejo de los Inventarios de las empresas, limitando el control de las pérdidas, no sólo de productos sino también de las bienes y equipos”.

- b) “Acumulación de productos, sobre stocks de existencias por compras sin conocer realmente lo que se tiene; es decir por ausencia de control interno, muchas se compran sin tener información de los flujos de ventas o salidas que tienen determinados productos; afectando de esta manera los activos de la empresa, pues muchas los productos tienen fecha de vencimiento y deben ser eliminados”.

El no llevar en forma organizada el control del almacén incide muchas veces en: que no se pueda atender las demandas oportunamente, generando desconfianza en los clientes; lo que nos lleva a hacernos la siguiente interrogante:

¿Cuáles son los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC? Piura 2017?

Y queda en claro también que nos proponemos objetivos con el fin de encaminar una sola meta que es la realización exitosa de la empresa tanto administrativa como productiva, tenemos un objetivo general que es Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC. Piura 2017.

y objetivos específicos como son Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú.

Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de Punto Blanco SAC. Piura 2017.

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC. Piura 2017.

La siguiente investigación permitirá que los futuros investigadores obtengan la mayor información sobre la problemática que se origina en los almacenes de las empresas distribuidoras de abarrotes.

A través de este proyecto proporcionamos información como puede ser eficaz y eficiente la empresa, el contar con un Control Interno en los almacenes, para que no existan ningún tipo de irregularidades que afecten al patrimonio de empresa.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1. ANTECEDENTES**

#### **2.1.1. Internacionales**

**Loja (2015).** En su tesis “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios de la Empresa Femarpe Cia. Ltda”-Ecuador. Nos detalla que existen empresas que han progresado en base a la experiencia de sus propietarios, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo.

No cuenta ni con un inventario físico verídico ni una base de datos de inventario, por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria, no existe un control permanente al nivel de inventario a lo referente de la entradas y salidas de la mercadería en el almacén, la capacitación al personal está completamente descuidada, no se realiza una constatación física periódica de la mercadería, en varias ocasiones se ha presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias.

Con el modelo de inventario propuesto basado en las 5 S japonesa, se puede romper con los viejos procedimientos existentes en implantar una cultura nueva a efectos de incluir la selección, orden, limpieza, e Higiene, Estandarización y crear una cultura de autodisciplina en sus empleados. Mediante la implementación del sistema de las 5 S Japonesas las empresas podrá distinguir los materiales que son necesarios de los que no son necesarios, se concluye que esta tarea beneficio para tener una área segura, liberara espacio útil en el almacén, reducir tiempo de despacho y mejorara el control visual de la mercadería.

**Blog Corponet (2014),** en su publicación sobre el tema “beneficios de un Control de Inventario” describe que un sistema de control de inventario es el mecanismo (proceso)

a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto. Al contar con un sistema para gestionar el inventario te encontrarás con dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros, es decir, es tan importante saber qué cantidad tienes en existencia como el tener bien identificados cada uno de los productos que manejan en la empresa.

El correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. El enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios. El seguimiento y control de inventarios es una actividad medular en la empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio a tu cliente. Además, el tener niveles óptimos de inventario te puede ayudar a liberar flujo de efectivo.

Para comprender bien cómo se mide el control de los inventarios, es necesario que tomes en cuenta algunos indicadores en el área de almacén.

- a) Stock máximo.-Es la cantidad máxima de un determinado artículo que deseas mantener en tu almacén según el costo que representa para tu empresa y el tiempo que toma en venderlo a tus clientes.
- b) Stock Mínimo.-Es la cantidad mínima de determinado artículo que deseas mantener en tu almacén, la cual, en caso de ser menor que el mínimo requerido, puede generar un problema de abastecimiento importante y pérdidas para la

empresa. *¿Cuándo a una empresa le interesa mantener su nivel de inventarios bajo?*

- c) Punto de Re-Orden.-Es el nivel de existencias donde se debe de realizar el pedido para resurtir el almacén contemplando los tiempos de los proveedores y no tener problemas de abastecimiento.

**Cardoso, Mendoza, Vergara (2010)**, en su tesis “Propuesta de un sistema informático para la gestión de almacén de la abarrotera Milenio S.A de C.V “.La propuesta es un sistema informático para la gestión de almacén, se logró a través del análisis de la operación actual del área de almacén de la abarrotera. Mediante la aplicación de herramientas como la observación y el estudio de las variables del área sujeta a investigación.

De acuerdo a los estudios realizados por el INEGI; en las últimas dos décadas se manifestó la necesidad de transformación tecnológica, operativa y administrativa de la actividad comercial tradicional minorista en grandes franquicias con estrategias de negocios sólidas y prestigio en el servicio, cobro conciencia de la imperiosa necesidad de modernizarse, visualizando la oportunidad la revitalización de la gestión del almacén, puesto que el beneficio se vera reflejado en el control de inventarios, la redistribución de almacenaje, los tiempos de abastecimiento, recepción y entrega, disminuirá considerablemente así como la satisfacción de sus clientes en el servicio mediante un sistema informativo para mejorar sus operaciones.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

**Rodriguez (2016)**, en su trabajo de investigación titulado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016.: “ Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sea, necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.

Sin restarle importancia a los almacenes, los procedimientos deben ejecutarse de acuerdo al Manual de organización y funciones, tomando en cuenta las características de la empresa y debe ser elaborado por una persona capacitada que tenga las pautas necesarias para su elaboración.

Evitando los errores que perjudican a la empresa como por ejemplo, Fecha de vencimiento de los productos en la relación Proveedor- Almacén (E)- Puntos de venta.

**Pymex (2014)**.En su publicación nos indica “lo que debe tener si o si en una tienda de abarrotes”. Es uno de los negocios más populares. Y uno de los más económicos. Una tienda de abarrotes continúa siendo una excelente opción para muchas personas para convertirse en pequeños negociantes. Sin embargo, la competencia es feroz. Surge una tienda, y a las pocas semanas, a escasos metros aparece otra tienda tratando de arrebat

a la primera sus pocos clientes conseguidos. Así resulta complicado hacer negocio, pero una buena tienda siempre prevalece sobre el resto. En esta situación se requiere contar con un almacén de buena infraestructura que nos garantice una adecuada carga, descarga, distribución y el buen estado de los productos ¿Qué debe tener una tienda de abarrotes exitosa?

A) Ubicación.-Poner una tienda de abarrotes en una calle demasiado oculta puede significar una rentabilidad muy baja. Si bien es cierto, que una tienda fácilmente se puede instalar en una calle, ésta debe ser lo suficientemente concurrida como para que los vecinos u otros circunstantes puedan acceder a tu tienda. Ya que el primer año es complicado, te recomendamos que parte de tu casa esté destinada al negocio.

B) Proveedores.-Procura contactar con los distribuidores de abarrotes de tu zona antes de abrir tu tienda. Intenta, también, tener un capital guardado para el pago de los pedidos. Muchos proveedores suelen demorarse en la entrega de nuevos productos con los negociantes que atrasan los pagos. Y no tener el suficiente stock puede ser sinónimo de quiebra para un pequeño negocio.

C) Frutas y Vegetales.-Hay alimentos que debes comprarlos el mismo día. Salir temprano al mercado de la zona, o a un mercado mayorista, para agenciarte de las frutas y vegetales que necesita tu tienda. No tienes que comprar todo lo que encuentres. Sé selectivo. Dentro de las frutas puede optar por los plátanos, manzanas o mandarinas (no son tan perecibles como otras frutas). Dentro de los vegetales, los más pedidos por las amas de casa son las cebollas, las papas, los tomates, las zanahorias y las lechugas.

- D) Carnes.-También resulta una buena opción de venta para muchas tiendas. El pollo es un producto básico de la canasta familiar peruana. Puedes también incluir dentro de tu inventario la carne para hamburguesa o filetes de pollo previamente cortados. Recuerda que las carnes también deberás adquirirlas en los centros de abastecimiento a primeras horas del día. Ah, y al pasar por la avícola de tu preferencia no te olvides de comprar los clásicos huevos para el desayuno.
- E) Alimentos Empacados y Conservas.-No te limites a comprar una marca por producto. Los clientes aman las marcas, y si no encuentran los tallarines de la marca X en tu tienda, son capaces de caminar varias cuadras hasta dar con esos benditos tallarines. Así que habla con tu distribuidor para que te traiga una amplia variedad de marcas por cada producto. Conservas de sardinas, leche, tallarines, arroz, menestras empaquetadas, azúcar, sal, snacks de todo tipo, gaseosas, aguas minerales, mantequilla, mermelada, queso empaquetado, etc.; la lista resultaría interminable, pero tu tienda tiene que tenerlo todo. Solo así tus clientes estarán satisfechos.
- F) Atención.-Es uno de los puntos primordiales en toda buena tienda. Un local bien surtido solo atrae a la mitad de los clientes. La otra mitad la logras atraer con la atención. Siempre mostrarse cordiales y atentos a los pedidos de los clientes. Comparte funciones con alguien más (puede ser un familiar), para que la atención sea continua durante gran parte del día (resulta irritable cuando uno quiere comprar algo y encuentra la tienda cerrada). Regala calendarios al acabar el año, brinda productos de cortesía a tus clientes más fieles, y sobre todo, no te muestres tan complaciente a la hora de entregar crédito. Te parecerá un beneficio al comienzo, peor créeme, una vez que la cuenta de ese cliente moroso se vuelva enorme, la amistad dejará de existir.

G) Cálculo.-Aspecto descuidado por muchos negociantes, el cálculo nos va a decir qué tan bien va nuestra tienda. No esperes ganancias espectaculares. Se calcula que las tiendas minoristas de abarrotes obtienen una rentabilidad menor al 10% sobre lo invertido durante el primer año de operaciones. Por eso es tan importante tener una tienda muy bien surtida. Otra cosa es calcular la utilidad diaria. Nunca juntar el dinero del negocio con el nuestro. Es necesario que mires a la tienda como una empresa independiente a tu vida familiar, y no como un pasatiempo o actividad superflua.

H) Almacén:- Área importante donde se mantiene los productos en el mejor estado que se requiere, tanto para pequeñas y grandes empresas es un factor fundamental. Tener secciones diferentes y separadas de acuerdo al producto, tener en cuenta la etiquetación y caducidad del producto, tener anaqueles, vitrinas, refrigeradoras, etc. tener recipientes especiales para la basura y evitar la contaminación del producto, Evitar la propagación de plagas (fumigación de almacén), y la obtención de una buena ventilación del área.

**Bermejo (2015)** Control interno de inventarios y su relación con la gestión de las empresas de abarrotes del distrito de Carabayllo, año 2015 La presente investigación tuvo como objetivo determinar como el control interno de inventarios se relaciona con la gestión de las empresas de abarrotes. El tipo de estudio de la investigación que presenta un diseño no experimental; ya que las variables no serán manipuladas deliberadamente. Las técnicas de análisis de datos fueron la encuesta para los colaboradores que se encontraban laborando dentro de las empresas de abarrotes, las mismas que tienen acceso al almacén o mercadería de la empresa. La muestra fue de tipo aleatoria simple. La población de estudio fue constituida por los colaboradores que laboran dentro de la institución. Se concluyó que el control interno de inventarios es un componente esencial

en el desarrollo económico de las empresas de abarrotes, lo cual si se lleva con cautela e inteligencia se logrará mantener una gestión eficiente en la empresa. Ya que con este podemos hacer un control periódico de las existencias que tiene la empresa y se evitarían cualquier tipo de negligencia dentro de la misma; de esta forma como resultado se obtendrían utilidades elevadas y esto conlleva al crecimiento económico y empresarial en el mercado.

**Díaz y Morales. (2017).** Presentaron en la universidad de Santo Toribio de Mogrovejo la tesis denominada evaluación del Control Interno del Área de almacén para incrementar la eficacia operativa de Las empresas. Cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones. Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresas., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios, verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios.

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

**Alicia (2009).** Este trabajo plantea una hipótesis como punto de partida: la implementación de un sistema de recepción de pedidos por Internet y entrega de pedidos a domicilio, añadirá valor al servicio que ofrecen los comerciantes mayoristas/minoristas de abarrotes, para hacer frente al nuevo panorama empresarial que este sector presentará con la entrada de los grandes supermercados de la capital. Para demostrar que el uso del comercio electrónico es una oportunidad de negocio para estas empresas, el estudio se basará en la metodología de elaboración de un Plan de Negocios, con la característica de que la idea de negocio propuesta no se evaluará como un emprendimiento dentro de una organización en particular, sino que buscará mostrar las ventajas de la oportunidad para que cualquier mayorista/minorista de abarrotes pueda adoptarla y llevarla a cabo. Al aplicar esta metodología, concluimos que estamos frente a una oportunidad de negocio viable y sugerimos una estrategia para el ingreso exitoso de un comerciante de abarrotes en el comercio electrónico. Esta innovación permitirá a los comerciantes diferenciarse de los comercios tradicionales, aumentando su cartera de clientes fidelizando a los nuevos y antiguos clientes. Este cambio tecnológico también permitirá que en los almacenes genere un cambio, implementado sistemas que estén basados al control interno que beneficiara en las entradas y saldas de los productos, generaran flujo de efectivo, etc.

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **2.2.1. Nociones generales del Área de Almacén**

García (1991) define Almacén como, “la unidad de servicio en la estructura orgánica, y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales (materias primas) o productos terminados”.

Es decir, se entiende por almacén “un componente de la estructura de la empresa, esto quiere decir que, la empresa funciona como un sistema, y que el área de almacén es un elemento relevante, para que el sistema, es decir la empresa, logre sus objetivos”.

Al analizar el papel que tiene el Área de Almacén en la gestión de la empresa, Aguirre (2006) subraya la relevancia del área de almacén, afirmando que es el punto en el que convergen otros ciclos muy importantes en la empresa como son el aprovisionamiento, la fabricación y las ventas; esta reflexión evidencia la significatividad de la gestión de esta área.

#### **A) Funciones del Almacén**

“Las funciones del almacén están relacionadas con las actividades de movimiento, conservación de los productos de la empresa, con la finalidad de cumplir con el ciclo de producción, distribución y consumo”. El ya citado García (2010) señala como funciones de al almacén las que se refieren a los siguientes procesos:

- a) **Recepción de materiales en el almacén:** “Es el ingreso de los productos enviados por los proveedores; es acopio de la mercadería o los productos definidos para quedar bajo su responsabilidad; implica no solo la verificación de la cantidad sino las condiciones en que se recibe cada unidad”.
- b) **Registro de entradas y salidas del almacén al día:** “Anotaciones sistemáticas de los flujos de entrada y salida del material”.

- c) **Almacenamiento de materiales:** “supone la colocación de los productos para un almacenamiento temporal y luego uno definitivo. Es colocar los productos siguiendo criterios de calidad, en cuanto a conservación y facilidad para su posterior despacho”.
  
- d) **Mantenimiento de materiales y del almacén:** “Son las condiciones bajo las cuales se tienen los productos. Es cumplimiento de la normativa establecida, ya sea por la empresa, o los que se han fijado para el cuidado de los productos”.
  
- e) **Despacho de materiales:** “Es la entrega documentada de los materiales de acuerdo a un programa o las solicitudes. Supone criterios de selección de los productos y embalaje adecuado”.

## **B) Sistema de gestión de Almacén**

AIDIMA (2009) al definir al sistema de gestión de almacén señala que es: “Proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material, así como el tratamiento e información de los datos generados”. Evidentemente se percibe una visión más amplia, en tanto se concibe al sistema de gestión como un subsistema de la empresa, cuyas funciones trascienden el ámbito físico en que se puede localizar la empresa.

Tomando a AIDIMA, 2009, este sistema cuenta con los siguientes procesos:

- a) **Planificación y organización:** “Qué es la programación de lo que se va recoger para el almacén”.
  
- b) **Recepción:** “Que implica tener en cuenta un conjunto de actividades vinculadas a la previsión de llegada de la mercancía, comprobación de su llegada, la

recepción propiamente dicha, el desembalaje, registro, almacenamiento temporal”.

- c) **Almacén:** “El cual supone la recepción, el almacenamiento, la reserva y el stock”.
- d) **Movimiento:** “El cual se refiere al ingreso y salida del producto”.
- e) **Información:** “Constituido por los reportes y registros de saldos”.

### C) Áreas de Almacén

“Las áreas de almacén están en relación directa con las funciones que se ha definido para la gestión de esta área. En tal sentido la mayoría de estudiosos del tema consideran”:

- a) **Área de Recepción:** “Aquí se registran los productos de la empresa, previa revisión de las condiciones en que llega”.
- b) **Área de almacenamiento:** “Es el guardado de los productos, ya sea en forma temporal o definitiva”.
- c) **Área de entrega:** “Es el área de despacho de los productos de acuerdo a las demandas”.

#### 2.2.2. Control Interno

##### A) Subsistema de inventarios

- a) La persona del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (verificar la recepción).

- b) Las Tarjetas de Estiba tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugar próximo a los que se encuentren a la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
- c) Los almacenes tienen que ofrecer seguridad y encontrarse limpios y ordenados, para evitar contratiempos en la búsqueda de los productos.
- d) Los Submayores de Inventario del área contable deben estar al día.
- e) El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de los Submayores de Inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
- f) Cuando el programa automatizado contable y el del Control de Inventarios no estén integrados, se ejecutará el Cuadre Diario en Valores por el Área de Contabilidad.
- g) El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos.
- h) Es obligatorio elaborar un Plan anual y efectuar conteos periódicos del 10% de los productos almacenados, sistemática y mensualmente y cuando estos chequeos arrojen diferencias sistemáticas, realizarse un inventario general anual.
- i) El personal de los almacenes tiene que tener firmadas Actas de Responsabilidad Material por la custodia de los bienes materiales y en caso de faltantes o pérdidas,

aplicárseles dicha responsabilidad, de acuerdo con lo regulado por el Decreto-Ley 92-86.

- j) Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaborarán los expedientes correspondientes y se contabilizarán inmediatamente, tramitándose y aprobándose dentro de los términos establecidos.
- k) Las producciones terminadas y las producidas para insumo remitidas a los almacenes tienen que estar amparadas por el documento justificativo de la entrega de éstas.
- l) Es preciso controlar a través de las Tarjetas de Estiba y de los Submayores de Inventario, los materiales y los equipos por instalar destinados al proceso inversionista, así como los productos recibidos o remitidos en consignación y en depósito.
- m) En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pagos por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- n) Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y éstos verificarse sistemáticamente; elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- o) El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los Submayores de Control de Inventarios.

- p) El Área Contable tiene que revisar los precios y cálculos de los productos recepcionados.
- q) Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación.

## **B) Áreas Físicas de Almacén**

“Son aquellas zonas previamente definidas y diferenciadas que permitirán implantar una organización técnica y el flujo de recursos de acuerdo a normas establecidas. Se detallan a continuación:

### **a) Recepción y Despacho**

“Es el lugar donde se recibirán los materiales tanto adquiridos a proveedores y aquellos que sean devueltos por razones de no haberse utilizado. De igual forma es aquí donde se efectuará la entrega de los materiales a los usuarios para su consumo o activación en los casos que corresponda. Las zonas de recepción y despacho deberán estar claramente delimitadas para evitar confusiones entre la aceptación y expedición de materiales”.

### **b) Corredores y pasadizos**

“Son los ambientes determinados para el tránsito tanto de materiales, personas o vehículos siendo éstos principales y transversales, debiendo estar señalizados y estructurados de forma rectilínea de manera obligatoria”.

**c) Zona de Almacenaje**

“Es el lugar físico donde se colocan los bienes recibidos pudiendo éstos ser: Almacenes, Zonas, Niveles, Sub Niveles, Estantes, Anaqueles y otros que se deban adecuar a las características de los materiales en resguardo”.

**d) Zona de Tránsito y Puesta a Punto**

“Zona inmediata a la de recepción y despacho donde se ubican los materiales recibidos en espera de su locación definitiva o de los que requieren ser puestos a punto para ser expedidos a los usuarios”.

**e) Locación de Contingencia**

“Zona que pueda convertirse temporalmente en almacén, para cubrir una contingencia eventual de almacenamiento, debiendo estar previamente designada como parte de una política logística de la Empresa”.

**f) Vestuarios y Servicios Higiénicos**

“Son lugares destinados al uso de los trabajadores que laboran en los almacenes, para su aseo personal, protección de su indumentaria y satisfacción de sus necesidades fisiológicas”.

**g) Proceso de Almacenamiento**

“El Almacenamiento es un proceso técnico del abastecimiento y sus actividades están referidas a la ubicación de bienes en un espacio físico determinado con fines de custodia y control para evitar su utilización no autorizada, como vía para trasladarlos a los usuarios que los requieren”. Consta de las siguientes fases:

- **Recepción:** “Proceso que se desarrolla a partir del momento en que los bienes han llegado al local del almacén, y termina con la ubicación de los mismos en la 3 zona de tránsito y puesta a punto para efectuar la verificación y control de calidad”.
- **Verificación y Control de Calidad:** “Es la revisión cuantitativa y cualitativa que sirve para determinar que las características y propiedades de los bienes recibidos estén de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas y que las cantidades remitidas sean concordantes con las requeridas. En este proceso podrá participar el usuario del bien cuando se trate de materiales especiales o de alta tecnología, a solicitud de los almaceneros”.
- **Aceptación:** “Acción de aceptar o rechazar el ingreso de un bien, proporcionado por un proveedor, al almacén de la Empresa, en base al proceso de verificación y control de calidad realizado previamente. No se podrá aceptar un bien que no cumpla con las características físicas, químicas, funcionales o administrativas detalladas en la Orden de Compra correspondiente.”
- **Internamiento:** “Comprende las acciones que servirán para ubicar los bienes en los lugares previamente asignados”.
- **Registro y Control:** “Es la actividad que consiste en inscribir los datos referentes a los movimientos de almacén en registros que sirvan para efectuar las acciones de control sobre su custodia y operación”.
- **Custodia y Mantenimiento:** “Conjunto de actividades que se realizan con la finalidad que los bienes almacenados conserven las mismas características físicas,

químicas, funcionales o administrativas en que fueron recibidos, así como su limpieza y mantenimiento”.

- **Proceso de Distribución:** “Proceso logístico consistente en la entrega del material o bien solicitado por el usuario en el lugar donde éste lo necesita o en la zona de despacho del Almacén”

**Control del almacén, consta de las siguientes fases:**

- a) Formulación del Pedido:** Es la acción mediante la cual la dependencia usuaria formula su requerimiento de materiales en razón de sus necesidades, elaborando la respectiva Nota de Consumo.
- b) Autorización de Despacho:** Es la acción que define la aprobación de Notas de Consumo por parte de los niveles de autorización especialmente establecidos.
- c) Acondicionamiento de Materiales:** Es la actividad que consiste en retirar los bienes de su ubicación y colocarlos en el lugar destinado para el despacho y posterior entrega a los destinatarios. Incluye las actividades necesarias referidas al embalaje, carguío acarreo y manipulación de los materiales o bienes de manera adecuada y oportuna.
- d) Distribución Física:** Es la acción de hacer entrega física de los bienes de almacén a los usuarios finales.
- e) Control de Materiales:** Es la actividad de control sobre los bienes o materiales realizado por el personal de seguridad o vigilancia, antes de retirarlos de las instalaciones de la empresa.

### **2.3. NORMAS GENERALES**

“Todo bien que adquiera la Empresa debe necesariamente ingresar a través del almacén. Excepcionalmente, cuando los bienes por sus características especiales tengan que ser almacenados en otras instalaciones o enviados directamente a los usuarios encargados de su utilización, el Almacenero deberá efectuar la verificación directa y la tramitación de la documentación correspondiente”.

“El proceso de verificación de los materiales que entregan los proveedores al almacén, deberá ser realizado por el Almacenero y el usuario que solicitó su adquisición, en presencia de la(s) persona(s) que entregan el bien al almacén de la Empresa”.

En los casos que por el número y características de los bienes recibidos fuera necesario mayor tiempo para efectuar la verificación y control de calidad, el Almacenero suscribirá la Guía de Remisión del proveedor, colocándole un sello que indique “RECIBIDO” consignando el número de bultos recibidos y el peso bruto respectivo, sin hacerle entrega de la Nota de Ingreso correspondiente

“Dentro de las 24 horas siguientes, el Almacenero y el usuario que solicitó la adquisición deberán efectuar la verificación y control de calidad de los bienes recibidos, poniendo a disposición del proveedor la respectiva Nota de Ingreso”.

Los niveles de autorización para el retiro de materiales del Almacén están definidos en el “Cuadro de Autorizaciones para Operaciones Internas” y se hallan consignados de manera automatizada en la correspondiente Nota de Consumo de Almacén del Sistema de Administración y Finanzas (SAF), contemplando en todos los casos la aprobación del nivel jerárquico superior y aplicándose de la siguiente forma:

**Nivel 1:** “Autorizar Salida de Material de Economato. - En este nivel podrán autorizar las gerencias de área, jefaturas de división y jefaturas de departamento definidas para tal fin en el “Cuadro de Autorizaciones para Operaciones Internas” vigente”.

**Nivel 2:** “Autorizar Salida de Materiales y Repuestos de Almacén. - En este nivel podrán autorizar las gerencias de área y jefaturas de división que estén consideradas para tal fin en el “Cuadro de Autorizaciones para Operaciones Internas” vigente, así como el área de Logística”.

**Nivel 3:** Autorizar Salida de Activos Fijos de Almacén. - Para este nivel sólo están facultados a autorizar las Notas de Consumo, la Gerencia General y las Gerencias de Área correspondientes.

“Sólo las personas que laboran en el almacén están autorizadas a tener acceso a dichas instalaciones y distribuir los bienes según los procedimientos establecidos. El Jefe de Logística con el Jefe de Seguridad Patrimonial establecerán y definirán las medidas de seguridad que debe brindarse a los almacenes de la empresa cuando se lleven a cabo trabajos realizados por terceros. Sin perjuicio de ello, el Almacenero deberá supervisar permanentemente que tales trabajos no afecten la integridad ni calidad de los bienes almacenados”.

“La ubicación de los materiales en el Almacén obedecerá a criterios técnicos comúnmente aceptados en los procesos de organización de los almacenes, teniendo a cargo esta responsabilidad los Almaceneros.”

“El proceso de catalogación, clasificación y codificación de los materiales estará a cargo del área de Logística, bajo responsabilidad. Los materiales en stock, así como aquellos que se tengan que trasladar, deberán estar amparados por una cobertura de seguro,

debiendo el área de Logística informar a Finanzas para que tome las medidas pertinentes.

La presente normativa incluye además a todos los materiales de recupero.

## **2.4 CASO EN ESTUDIO**

### **I. DATOS GENERALES:**

Punto Blanco S.A.C

### **II. DENOMINACIÓN**

Punto Blanco Sociedad Anónima Cerrada.

N° de RUC: 20105367407

Actividad Económica: Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabacos.

Inicio de actividades: 14 julio de 1987

Gerente general: Moisés Ricardo Álvarez Elías

Domicilio fiscal: Mz 247 Lote 9-10 Zona Industrial Antigua- Piura

### **III. RESEÑA HISTORICA**

Constitución de la Empresa Punto Blanco S.A.C.

La empresa Punto Blanco S.A.C, fue constituida por los socios Sr. Moisés Ricardo Álvarez Elías, de nacionalidad Peruana, Empresario identificado con N° de DNI 02606457, y el sr. Abel Alfredo Álvarez Elías de nacionalidad Peruana, Empresario identificado von DNI N° 02606459, el día 14 de Julio de 1987 dio inicio a us actividades comerciales.

TIPO DE PERSONERIA JURDICA DE LA EMPRESA SEGÚN LEY GENERAL DE SOCIEDADES N° 26887

La empresa Punto Blanco S.A.C se constituye al amparo de la Ley N° 26887, bajo la forma de Sociedad Anónima Cerrada, por cuanto su legislación se define que es una persona jurídica que cuenta con una denominación, pudiendo utilizar además un nombre abreviado a que en todo caso se debe añadir a la indicación S.A.C

En la sociedad anónima cerrada el capital Social no hay un mínimo, puede ser en efectivo o en bienes, para su constitución debe estar integrada como mínimo por dos socios y no más de 20. La administración de sociedades de Anónima Cerrada, se halla cargo de un Gerente, (socios o no), designados en el contrato o Posteriormente.

#### MISION

La empresa Punto blanco S.A.C es una sociedad dedicada a la venta al por mayor de alimentos, y tabaco a consumidores f del entorno comercial.

Su Misión es ofrecer un producto de calidad, a un precio económico y ahorrarles dinero a las familias para que vivan mejor.

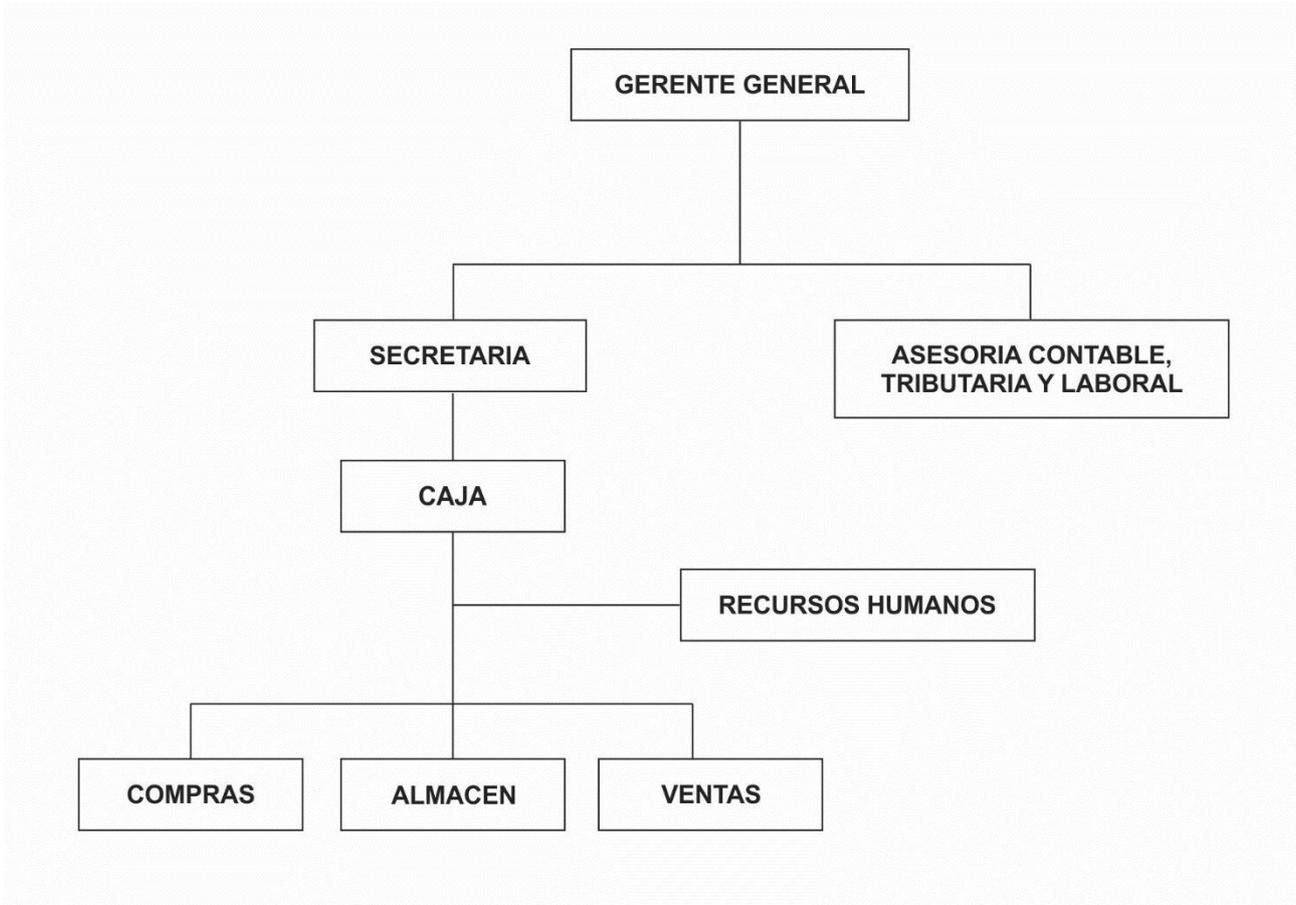
#### VISION

Ser líderes en cada mercado donde competimos para ofrecer un producto de calidad y brindar el mejor servicio a nuestros clientes.

#### Objetivos

- 1.-Prevalecer en el competitivo mercado
- 2.-Pestar una atención digna y poder abastecer las necesidades de los consumidores, brindando un buen servicio y producto de calidad.
- 3.- Innovar continuamente el servicio a nuestros clientes con productos de calidad.

## ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA PUNTO BLANCO SAC



### **III. HIPÓTESIS**

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

Debido a que el diseño de investigación es descriptivo, la presente investigación, no formuló hipótesis. Basado en Merriam (1988) quien precisó que el papel de las hipótesis o soluciones provisionales en investigaciones descriptivas es prácticamente nulo, puesto que el objetivo no es dar una solución sino presentar una narración detallada de las características y funcionamiento del fenómeno investigado, dejando para posteriores estudios la generación de hipótesis para contrastar la teoría.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, detallando la unidad de observación teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad en estudio.

### **4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **4.2.1 POBLACIÓN**

Por ser una investigación de caso no corresponde una población

#### **4.2.2 MUESTRA**

La muestra corresponde al caso en estudio: Punto Blanco S.A.C Piura.

### **4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

La investigación no aplica Operacionalización de variables.

### **4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **4.4.1. Técnicas**

La presente investigación aplicará la Técnica de la Observación: a través de la recogida de datos sobre comportamiento no verbal, determinando el objeto que se va a observar cuidadosa y críticamente, para registrar los datos observados.

La entrevista es la técnica más empleada en las distintas áreas del conocimiento, es una técnica de investigación estructurada que obedece a un objetivo, en la que el entrevistado da su opinión sobre un asunto y, el entrevistador, recoge e interpreta esa visión particular.

#### **4.4.2. Instrumentos**

La presente investigación hará uso de un cuestionario para la recolección de información. El Cuestionario es el instrumento más utilizado para la recolección de datos en una investigación, está compuesto por un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar la información teniendo en cuenta los objetivos de la investigación. Todo instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales: Confiabilidad, validez y objetividad. (Tamayo & Siesquén, s.f.)

#### **4.5. PLAN DE ANÁLISIS**

La presente investigación está basada en la consecución de los objetivos.

**Para conseguir el objetivo específico 1:** Se realizará una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes nacionales, regionales /locales).

**Para conseguir el objetivo específico 2:** Se aplicará un cuestionario a la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

**Para conseguir el objetivo específico 3:** Se realizará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

#### 4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
		GENERAL	ESPECÍFICOS		
<p><b>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS ABARROTERAS EN EL PERÚ.</b></p> <p><b>CASO: PUNTO BLANCO SAC. PIURA 2017.</b></p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC? Piura 2017?.</p>	<p>Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC. Piura 2017.</p>	<p><b>1.</b> Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú.</p> <p><b>2.</b> Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de Punto Blanco SAC. Piura 2017</p> <p><b>3.</b> Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC. Piura 2017.</p>	<p><b>MECANISMOS DE CONTROL INTERNO</b></p>	<p>-Tipo: Cualitativo</p> <p>- Nivel: Descriptivo</p> <p>- Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>- Técnica: Encuesta entrevista</p> <p>- Instrumento. Cuestionario.</p>

#### 4.7. Principios éticos

*“Los principios éticos son los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica o profesional han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones que enfrenta en su quehacer profesional”.* (Amaya, Berrío- Acosta & Herrera, 2007)

En aras de hacer un estudio práctico, Uladech católica (2016) ha limitado esta guía a cinco principios éticos:

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

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

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

**Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la

equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación

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

## V. RESULTADOS

### 5.1. RESULTADOS

#### 5.1.1. Objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú.

**CUADRO 1**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Rodríguez (2016)</b>	En las empresas del rubro comercial de abarrotes sin importar el tamaño que sea, se necesita de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, que nos ayudara a la toma de decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial, En el área de almacén se debe realizar inventarios, registros de compra y venta que serán elaborados por una persona capacitada que originara resultados confiables.
<b>Pymex (2014)</b>	Nos indica sobre la importancia que mantiene una tienda de abarrotes, pues sigue siendo uno de los negocios más populares y económicos que nos convierten en pequeños negociantes. Pero para esto es importante que se debe contar con almacenes de buena infraestructura (Garantice una adecuada carga, descarga y buen estado del producto), ubicación estratégica, proveedores, frutos y vegetales frescos, variedad de carnes, diversidad de alimentos empacados y conservas, atención (Primordial), Calculo (Rentabilidad), Estas pautas garantiza el éxito comercial.

<b>Bermejo(2015)</b>	Presenta en su investigación que en Control interno de Inventarios es un componente esencial en el desarrollo económico de las empresas de abarrotes, lo cual si se lleva con cautela e inteligencia se lograra mantener una gestión eficiente. Y que con este podremos hacer un control periódico de las existencias que tiene la empresa y se evitarían cualquier tipo de negligencia y dar como resultado utilidades elevadas que nos conlleva a un crecimiento económico y empresarial en el mercado.
<b>Díaz y Morales. (2017).</b>	Al contar con una estructura Orgánica endeble la empresa de almacén de abarrotes, origina una inadecuada distribución de sus departamentos que se imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén.  Dan como resultado deficiencias en el ingreso y salida de existencias, el almacenaje, registro e información de datos, y documentos importantes.
Flores (2009)	El uso de la tecnología a través del Correo electrónico generara ventajas de oportunidad, a los mayoristas y minoristas de abarrotes, se adoptara la implementación de un sistema de recepción de pedidos por internet y entrega del producto a domicilio, añadiendo valor al servicio que ofrecen los comerciantes. Esta innovación permitirá a los comerciantes diferenciarse de los comerciantes tradicionales, aumentando su cartera de clientes, fidelizando a los nuevos y antiguos clientes.

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

### 5.1.2. Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de Punto Blanco SAC.

Piura 2017

**CUADRO 2**  
**CUESTIONARIO**

N°	Cuestionario	SI	NO	A Veces
1	Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?	x		
2	Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?	x		
3	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	x		
4	Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?	x		
5	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	x		
6	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?	x		
7	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?	x		
8	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?	x		
9	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	x		
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al :			
	a. Almacenero.			
	b. Que registra de existencias.	x		
11	Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?	x		

12	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?	x		
13	El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?	x		
14	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	x		
15	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.			
	b. Responsable de registros de inventario	x		
16	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?	x		
17	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?	x		
18	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?			x
19	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?		x	
20	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?		x	
21	Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?	x		
22	Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?	x		
23	¿La existencia se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?	x		
24	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	x		
25	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	x		
26	Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?	x		
27	Cuenta con una salida en caso de emergencia?	x		

28	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	x		
29	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	x		
30	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	x		
31	Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	x		
32	Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?	x		
33	Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?		x	
34	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios	x		
35	Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario			
	PEPS	x		
	UEPS			
	PROMEDIO			
36	Se comprueba los registros aritméticos del kárdex	x		
37	Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad	x		
38	Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores.	x		
39	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?			x
40	Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.	x		
41	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	x		
42	Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías	x		

	Por pronóstico de ventas			
43	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	x		
44	Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?	x		
45	Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?	x		
46	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	x		
47	Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, para facilitar su comparación?			x

### 5.1.3. Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC. Piura 2017.

**CUADRO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS O.E.1</b>	<b>RESULTADOS O.E.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>ELABORACIÓN DE REGISTROS</b>	Rodriguez (2016) En el área de almacén se debe realizar inventarios, registros de compra y venta que serán elaborados por una persona capacitada que originara resultados confiables.	<b>Punto Blanco SAC, Realiza</b> inventarios de las existencias, registros de compra y venta del almacén.	<b>COINCIDE</b>
<b>INSTRUMENTOS PARA ÉXITO COMERCIAL</b>	Pymex (2014). Es importante que se debe contar con algunos instrumentos: almacenes de buena infraestructura (Garantice una adecuada carga, descarga y buen estado del producto), ubicación estratégica, proveedores, frutos y vegetales frescos, variedad de carnes, diversidad de alimentos empacados y conservas, atención (Primordial), Calculo (Rentabilidad), Estas pautas garantiza el éxito comercial.	<b>Punto Blanco SAC, Actualmente</b> la empresa posee un almacén de abarrotes con una infraestructura diseñada a las necesidades de su rubro comercial, su ubicación es estratégica, cuenta con proveedores, productos, sistemas y atención a sus clientes que aseguran su éxito comercial	<b>COINCIDE</b>

<p><b>CONTROL DE EXISTENCIAS</b></p>	<p><b>Bermejo. (2015).</b>Realizar un control periódico de las existencias que tiene la empresa y se evitarían cualquier tipo de negligencia y dar como resultado utilidades elevadas que nos conlleva a un crecimiento económico y empresarial en el mercado.</p>	<p><b>Punto Blanco SAC,</b> Verifica la cantidad física de existencias del almacén de abarrotes según los resultados de los registros de ingresos y salidas del producto, que evita cualquier tipo de negligencia.</p>	<p><b>COINCIDE</b></p>
<p><b>ORGANIGRAMA</b></p>	<p><b>Díaz y Morales (2017).</b> Al contar con una estructura Orgánica endeble la empresa de almacén de abarrotes, origina una inadecuada distribución de sus departamentos que se imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén. Dan como resultado deficiencias en el ingreso y salida de existencias, el almacenaje, registro e información de datos, y documentos importantes.</p>	<p><b>Punto Blanco SAC,</b> La empresa cuenta con un organigrama consistente que distribuye su departamento adecuadamente y aplica la segmentación del trabajo en todas las áreas. El almacén de abarrotes cumple con las funciones y responsabilidades según la línea de autoridad.</p>	<p><b>NO COINCIDE</b></p>
<p><b>UTILIZACIÓN DE RECURSOS TECNOLOGICOS</b></p>	<p><b>Flores. (2009).</b> El uso de la tecnología a través del Correo electrónico generara ventajas de oportunidad, a los mayoristas y minoristas de abarrotes, se adoptara la implementación de un</p>	<p><b>Punto Blanco SAC,</b> Posee un portal de Pagina web, Facebook, Correo Electrónico, Whtsasapp, donde se recepción a pedidos que serán</p>	<p><b>SI COINCIDE</b></p>

sistema de recepción de pedidos por internet y entrega del producto a domicilio, añadiendo valor al servicio que ofrecen los comerciantes. Esta innovación permitirá a los comerciantes diferenciarse de los comerciantes tradicionales, aumentando su cartera de clientes, fidelizando a los nuevos y antiguos clientes.

entregados a domicilio y mantiene el canal tradicional de venta.

## 5.2. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

### 5.2.1. Objetivo específico 1

Describir los mecanismos del control interno en los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú

**Rodríguez (2016)** Da prioridad a utilizar el manual de organización y funciones que nos ordene internamente para ser eficientes, lo que nos ayudara a la toma de decisiones, evitando errores, sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea.

Actualmente las empresas si optan por un manual de organización y funciones para tener resultados confiables y tener rentabilidad.

**Pimex. (2014).** Una buena tienda de almacén de barros para poder prevalecer ante la competencia, requiere seguir una guía, como tener una ubicación estratégica, Proveedores, buena infraestructura de almacén, Frutas , vegetales frescos, productos empacados y enlatados en un buen estado. En la actualidad las personas que desean invertir en almacenes de abarrotes de cualquier tamaño realizan un estudio de mercado para garantizar la mejor productividad de la tienda.

**Bermejo (2015).**El componente esencial en el desarrollo económico de los almacenes de abarrotes es el Control Interno, que si se realiza con cautela e inteligencia se lograra mantener una gestión eficiente, para evitar cualquier tipo de negligencia, dar como resultado utilidades elevadas y un crecimiento Empresarial.

Los grandes almacenes de abarrotes cuentan con un control interno adecuado a sus exigencias empresariales de venta o distribución, porque decimos los grandes almacenes, pues encontramos almacenes de abarrotes pequeños que por desconocimiento no aplican el control interno, y muchas veces desaparecen del mercado por recurrir a métodos tradicionales.

**Diaz y Morales (2017).** Nos enfoca que al poseer la empresa de almacén de abarrotes una estructura orgánica endeble asumimos el riesgo de generar una inadecuada distribución de sus departamentos, que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén. Se a investigado que

empresas de almacenes de abarrotes no cuentan con una estructura Orgánica eficaz donde los resultados son deficientes y generan el cierre comercial de estas (quiebra).

**Flores (2009).** El uso de la tecnología a través del correo electrónico, páginas WEB y otros, nos muestra una nueva ventana de oportunidades, de poder ofrecer nuestros productos, lo cual nos generara un incremento en nuestra área de ventas y el desarrollo Económico de la empresa.

Cabe señalar que hoy en día más del 85% de las empresas de almacenes de abarrotes ya utilizan este instrumento informático, que ha sido aceptado ante la población, se ahorra en la actualidad tiempo y dinero pues anteriormente se tenía que viajar a los alamanes.

### 5.2.2. Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de Punto Blanco SAC. Piura 2017

Según el cuestionario aplicado al encargado del almacén se pudo conseguir la siguiente información:

- a) Empresa Punto Blanco SAC con domicilio en Zona Industrial Antigua Mz. 247 Lote 9-10, brinda servicios de venta por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, con RUC N° 20105367407 con fecha de inicio de actividades desde el 14 de julio de 1987.
- b) La Empresa Punto Blanco SAC segrega funciones en el almacén, como es registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercadería, para obtener eficiencia y eficacia del área del trabajo.
- c) La empresa Punto Blanco SAC Cuenta con un sistema informático donde registra compras, ventas, kardex e inventarios u otros, el sistema nos facilita el registro de las entradas y salidas de la mercadería minimizando tiempo y mejorar el nivel de proyección de inversión a través del internet.
- d) En los almacenes de Punto Blanco SAC se utiliza como prioridad el método de valuación de inventarios PEPS, (Primero en ingresar, primero en salir), debido que muchos de los productos son perecibles y cuentan con fecha de caducidad.
- e) La Empresa Punto Blanco SAC cumple con el cronograma de vencimiento de obligaciones de sus proveedores, teniendo una buena relación comercial. Ej. Se cancela a los proveedores los fines de mes.
- f) A través del sistema informático se puede controlar con eficacia la entrada y salida de las existencias lo cual origina llevar un excelente inventario después de un determinado periodo de Trabajo.
- g) Toda mercadería que se despacha, se registra y factura de almacén oportunamente en el periodo que corresponda, pues una de las prioridades de la empresa hablando

tributariamente es el deseo de mantener una adecuada, transparente tributación al estado.

h) Cuando se realizan los inventarios físicos y son comparados con los libros de registros; y se resuelve que no coinciden los stock de mercaderías, se comunica de manera urgente al encargo general del almacén (gerente de Almacén). Para iniciar la investigación del caso.

i) Punto Blanco SAC Cuenta con un almacén que reúne con todas las condiciones necesarias para la carga y descarga de la mercadería, con un portón que tiene la capacidad de albergar el ingreso de vehículos menores y de carga pesada (traírles).

También posee cámaras de Video que ayudan a controlar y visualizar la correcta descarga de productos, en cuestión de seguridad cuenta con extintores ubicados estratégicamente por si se realice algún siniestro, también cuenta con cámaras de vigilancia a la entrada del almacén y pasillos principales.

j) Se ha tenido en cuenta de proteger las existencias del sol, lluvia u cualquier tipo de condición climática que pueda afectar a los productos, a través del mantenimiento.

### 5.2.3. Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC. Piura 2017.

- a) Respecto a la elaboración de Registros, Rodríguez (2016), Manifiesta que el área del almacén se realiza inventarios, registro de compra, venta, que serán elaborados por personas capacitadas. Lo que coincide con la Empresa de almacén Punto Blanco S.A.C es que también realiza inventarios y registra cada movimiento del almacén como son de compra, venta y otros.
- b) Respecto a los instrumentos para el éxito comercial, Pymex,(2014) Publica que es importante contar con una buena infraestructura de los almacenes, ubicación estratégica, proveedores, frutos y vegetales frescos, variedad de carnes, diversidad de alimentos empacados y conservas, etc. Lo que coincide con Punto Blanco S.A.C es que su éxito comercial es debido a estos instrumentos comerciales que ya mencionamos anteriormente que lo prevalecen y llevan al éxito comercial a diferencia de otros.
- c) Respecto al Control de existencias, Bermejo (2015), Nos indica que se debe realizar un control periódico de las existencias que tiene los almacenes de las empresas y así se evitarían cualquier tipo de negligencia que a la vez conllevaría a un crecimiento económico y empresarial. Lo que coincide con punto Blanco S.A.C es que se verifica la cantidad física de existencia de los almacenes de abarrotes según resultados de los registros que evitan cualquier tipo de negligencia.
- d) Respecto al Organigrama, Díaz y Morales (2017). Manifiesta que el contar con una estructura orgánica endeble la empresa de almacén de abarrotes, origina una inadecuada distribución de sus departamentos y por lo tanto deficiencias en el ingreso y salida de existencias, en registro de información de datos y documentos importantes. Lo que no coincide con punto Blanco S.A.C. Que la empresa si cuenta con un organigrama consistente en el área de almacén de abarrotes y se cumple con las funciones y responsabilidades según la línea de autoridad.

- e) Utilización de Recursos Tecnológicos, Alicia (2009). Publico que el uso de la tecnología a través de los correos electrónicos generara oportunidades tanto a mayorista como minoristas de abarrotes. Esta innovación permitirá aumentar la cartera de clientes y también mostrar sus productos a través de páginas web sin tener que llevar los productos a destinos lejanos. Lo que coincide con Punto Blanco S.A.C es que la empresa posee ya un portal de página Web, que le permite llegar al cliente más lejano sin tener que llevar sus productos, y a la vez recepciona pedidos que serán entregados a domicilio.

## **VI. CONCLUSIONES**

## 6.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Describir los mecanismos del control interno en los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú

- A) Según Rodríguez (2016), se concluye en su totalidad que la elaboración de registros en las áreas de almacén se debe realizar inventarios, registrar compras y ventas. Que deberán ser elaborados por personas capacitadas, cuales resultados ayudaran a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.
- B) Para garantizar el éxito comercial de una empresa de almacenes de abarrotes según Pymex (2014) concluye que se debe contar con algunos instrumentos tales como: tener almacenes con una buena infraestructura,(que garantice una adecuada carga, descarga y buen estado del producto); Ubicación estratégica, Proveedores, frutos y vegetales frescos, variedad de carnes, diversidad de alimentos empacados y conservas, una buena atención (cliente), calculo (Rentabilidad), esto es lo que nos indica lo que debe poseer una tienda de almacén de abarrotes si o si para lograr el éxito deseado.
- C) Según Bermejo (2015) se concluyó que el control interno de inventarios es un componente esencial en el desarrollo económico de las empresas de abarrotes lo cual si se lleva con cautela e inteligencia se lograra mantener una gestión eficiente en la empresa. Y que con este podremos hacer control periódico de las existencias.
- D) Díaz y Morales (2017). Respecto de poseer con un organigrama estructural endeble no es factible para ninguna empresa de almacén, pues se concluirá como resultado, deficiencias en el ingreso y salida de existencias, la inadecuada distribución de departamentos que imposibilitara aplicar la segmentación de

trabajo, una mala supervisión, planeación de almacén originara el mal control y la errónea toma de decisiones.

E) Flores (2009). Respecto a la utilización de recursos tecnológicos, concluyó que la implementación de un sistema de recepción de pedidos por Internet y entrega de pedidos a domicilio, añadirá valor al servicio que ofrecen los comerciantes mayoristas/minoristas de abarrotes, para hacer frente al nuevo panorama empresarial. Esta innovación permitirá a los comerciantes diferenciarse de los comercios tradicionales, aumentando su cartera de clientes fidelizando a los nuevos y antiguos clientes.

## **6.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

Describir los mecanismos de control interno en los almacenes de Punto Blanco SAC.

Piura 2017.

- A) Posee departamento de almacén, cumple funciones, de registrar, custodiar, recepción y genera el despacho de la mercadería, Se observó orden en despacho de los pedidos solicitados y a la vez genero **las notas de salida** que contiene información para descargar en el kardex.
- B) Utiliza un Sistema informático donde registra sus operaciones diarias, como compras, ventas, kardex y realiza inventarios de su mercadería. Optimiza su tiempo y mejora proyecciones de inversión.
- C) Utiliza el método de valuación de inventarios PEPS, (Primero en ingresar, primero en salir), es fácil observar que la existencias con fecha de vencimiento próxima a vencer tiene prioridad en salir al mercado.
- D) Nos permite visualizar en sus instalaciones el uso de un sistema informático (se compone por recursos humanos (personas), recursos físicos (hardware), recursos lógicos (software) y datos e información); donde se controla y verifica las existencias, teniendo información exacta y confiable.
- E) En el área de almacén, se registra los movimientos de salida y se elabora las notas salidas.
- F) Posee un almacén que reúne todas condiciones necesarias para la carga y descarga de la mercadería, con cámaras de video, cumple todas las **Normas Generales** (ver Pág. 21) que se requiera para poder brindar un producto de calidad.

### 6.3. Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras en el Perú y de Punto Blanco SAC. Piura 2017.

- A) Respecto a la elaboración de Registros, Rodríguez (2016), Manifiesta el área del almacén se debe realizar inventarios, registro de compra, venta, que serán elaborados por personas capacitadas. Lo que coincide con la Empresa de almacén Punto Blanco S.A.C realiza inventarios y registros de los movimientos del almacén como son de compra, venta y otros.
- B) Respecto a los instrumentos para el éxito comercial, Pymex,(2014) es de suma importancia contar con una buena infraestructura de los almacenes, ubicación estratégica, proveedores, frutos y vegetales frescos, variedad de carnes, diversidad de alimentos empacados y conservas, etc. Lo que coincide con Punto Blanco es que su éxito comercial es debido a la utilización de estos instrumentos. Que prevalece ante la competencia.
- C) Respecto al Control de existencias, Bermejo (2015), Se realizara un control periódico de las existen en el almacén de las empresas y así se evitarían cualquier tipo de negligencia que a la vez conllevaría a un crecimiento económico y empresarial. Lo que coincide con punto Blanco S.A.C verifica la cantidad física de existencia de los almacenes de abarrotes según resultados de los registros que evitan cualquier tipo de negligencia, merma o pérdida.
- D) Respecto al Organigrama, Díaz y Morales (2017 El tener una estructura orgánica endeble la empresa de almacén de abarrotes, originara una inadecuada distribución de sus departamentos y por lo tanto deficiencias en el ingreso y salida de existencias, en registro de información de datos y documentos importantes, no permitirá el buen funcionamiento de esta área. Lo que no coincide con punto Blanco S.A.C. Que la empresa si cuenta con un organigrama consistente en el área

de almacén de abarrotes y se cumple con las funciones y responsabilidades según la línea de autoridad permitiendo ser una empresa rentable.

E) Utilización de Recursos Tecnológicos, Flores (2009). El uso de la tecnología a través de los correos electrónicos generara oportunidades tanto a mayorista como minoristas de abarrotes. Esta innovación permitirá aumentar la cartera de clientes y también mostrar sus productos a través de páginas web sin tener que llevar los productos a destinos lejanos. Lo que coincide con Punto Blanco S.A.C la empresa posee ya un portal de página Web, que le permite llegar al cliente más ,sin tener que llevar sus productos y provocando la deterioro del mismo, a la vez recepciona pedidos que serán entregados a domicilio.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 1.-** El área de descarga debería estar protegido con techo de material de calaminón, en la actualidad se encuentra una malla, la cual su material se deteriora con más facilidad.
- 2.-** Realizar un mantenimiento externo (engrase y pintado de puerta y portón; pintado de fachada, limpieza de ventanas), pues esto contribuye a la buena imagen del almacén.
- 3.-** Al destacar como un almacén de llevar un buen control interno, se recomienda al área de seguridad brindar una buena atención a las personas que necesitan información para fines de investigación Universitaria.
- 4.-** Debería publicar en su página web, que debido a la buena función del control interno ha logrado obtener estabilidad y rentabilidad en el competitivo mercado empresarial.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- AIDIMA (2009).** Instituto Tecnológico. Sistema de gestión de almacenes.
- Aguirre, J. (2006).** Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid. España
- Amaya, L.; Berrío-Acosta, G. & Herrera, W. (2007).** *Principios Éticos.* Ética Psicológica Disponible en:<http://eticapsicologica.org/wiki/index.php?title=Principios%C3%89ticos>.
- Barragán, C., Arroyo, B. & Ortiz, E. (2016).** *PLAN DE NEGOCIO PARA IMPLEMENTAR UN CENTRO DE DISTRIBUCION DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS EN HUAMACHUCO.* Disponible en: [http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/621345/1/TESIS\\_2\\_016\\_ORTIZ\\_BARRAGAN\\_ARROYO.pdf](http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/621345/1/TESIS_2_016_ORTIZ_BARRAGAN_ARROYO.pdf).
- Bueno, D. & Camacho, K. (2016).** “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL SERVICIO DE DISTRIBUCIÓN DE GAS DOMÉSTICO SOLGAS EN LA UTILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS CAMACHO SRL, PROVINCIA DE SAN MARCOS, AÑO 2016. Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10644>
- Blog Corponet. (2014)** [blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventariosalicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDEP.../Details](http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventariosalicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDEP.../Details)
- Bermejo (2015).** Control interno de inventarios y su relación con la gestión de las empresas de abarrotes del distrito de Carabayllo, año 2015 [repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2772?show=full](http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2772?show=full)
- Chávez, I. & Sarmiento, M. (2012).** Metodología de auditoría financiera al sector de distribución de bebidas de moderación y no alcohólicas en cuenca” aplicado a distribuciones de Víctor Moscoso & hijos CIA. Ltda. EGASA. Manual de

procedimientos. Arequipa. Disponible en:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1271>

**García C. (2008).** Almacenes, Planeación, Organización y Control, México

**Hernández, E. (2013).** Auditoría interna de las cuentas por cobrar en una empresa que distribuye bebidas alcohólicas. Guatemala .

**Herrera, Y. (2007).** *AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN DE THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A.* Disponible en: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2286/1/T-ESPE-014558.pdf>.

**Loja (2015).** En su tesis “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios de la Empresa Femarpe Cia. Ltda”.Universidad Politécnica salesiana-Ecuador <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

**Martínez, P. (2006).** *El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.* Pensamiento & Gestión, núm. 20, julio, 2006, pp. 165-193 Universidad del Norte Barranquilla, Colombia, Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>.

**Merriam, S. (1988).** *Case Study research in education. A Qualitative Approach.* San Francisco: Jossey – Bass, 1988

**Monteza, A. (2015).** *AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA AL ÁREA DE VENTAS, EN LA EMPRESA PARDO’S CHICKEN CHICLAYO, PARA UNA MAYOR EFICIENCIA DE SUS PROCESOS OPERATIVOS.* Disponible en: <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/191>

**Pymex, (2014).** *Portal de negocios, ideas de negocio, historias de éxito* <https://pymex.com/.../lo-que-debes-tener-si-o-si-en-una-tienda-de-abarrotes>

**Rodríguez. (2016)** *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E*

AGALLPAMPA,

2016.

[repositorio.uladech.edu.pe/.../CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZA](http://repositorio.uladech.edu.pe/.../CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZA).

**Tamayo, C. & Siesquén, I. (s.f.).** *Técnicas e instrumentos de recolección de datos.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Disponible en: [www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas\\_Instrumentos.pdf](http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_Instrumentos.pdf)

**Uladech Católica (2016).** *Código de ética para la investigación.* Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote. Perú. Aprobado con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH **Católica.** Disponible en: <http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: **LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS ABARROTERAS EN EL PERÚ. CASO: Punto Blanco SAC. Piura 2017.**

**Encuestador(a):** Revelino Rivas Rijalba

**Fecha:** Enero del 2018

**INSTRUCCIONES:** Marcar dentro del paréntesis con una "X" sólo la alternativa correcta.

N°	Cuestionario	SI	NO	A Veces
1	Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?			
2	Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?			
3	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?			
4	Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?			
5	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?			

6	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?			
7	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?			
8	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?			
9	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?			
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al :			
	a. Almacenero.			
	b. Que registra de existencias.			
11	Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?			
12	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			
13	El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?			
14	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?			
15	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.			
	b. Responsable de registros de inventario			
16	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?			
17	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?			
18	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?			
19	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?			

20	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?			
21	Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?			
22	Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?			
23	Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc. ?			
24	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			
25	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
26	Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?			
27	Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
28	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?			
29	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?			
30	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			
31	Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			
32	Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?			
33	Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?			
34	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios			
35	Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario			
	PEPS			
	UEPS			

	PROMEDIO			
36	Se comprueba los registros aritméticos del kardex			
37	Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad			
38	Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores.			
39	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?			
40	Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.			
41	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?			
42	Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías			
	Por pronóstico de ventas			
43	Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?			
44	Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?			
45	Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			
46	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			
47	Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, para facilitar su comparación?			

**Anexo 2**

**I. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

Actividades	2018							
	ENE		FEB		MAR		ABR	
Elaboración de información			X	X				
Presentación del Informe					X	X		
Sustentación del Informe							X	X

**II. PRESUPUESTO**

**Presupuesto de bienes y servicios**

ITEM	Unidad	Cantidad	Precio unitario	Precio total
<b>Bienes</b>				
Laptop	unidad	01	1,500.00	1,500.00
USB	unidad	01	25.00	25.00
<b>Total Bienes</b>				<b>1,525.00</b>

<b>Servicios</b>				
Movilidad	Pasaje	6	10	60.00
Asesoría	Meses	1	1800	1,800.00
<b>Total servicios</b>				<b>1,860.00</b>

### **III. RESUMEN DEL PRESUPUESTO**

Bienes	<b>1,525.00</b>
Servicios	<b>1,860.00</b>
<b>Total</b>	<b>3,385.00</b>

### **IV. FINANCIAMIENTO**

La presente investigación fue auto financiada por el investigador tesista.