



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONOMICAS Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

## **TESIS**

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE  
PARA LA EFICIENTE GESTION DE INVENTARIOS EN LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE  
HUAURA”**

**AUTORA**

**EVELYN KATHERINE CHUNGA VERGARA**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**ASESOR**

**Mg. CPCC. RAUL DANIEL RAMOS RAMIREZ**

**ENERO - 2014**

**HUACHO - PERÚ**

## RESUMEN

Los cambios que en la actualidad experimentamos han hecho posible la existencia de nuevos contextos empresariales que se caracterizan por ser complejos, dinámicos, cambiantes y competitivos, por lo tanto exigen a las Empresas en general y especialmente a las Empresas comerciales que deben estar adecuadamente organizadas, contar con determinados sistemas de gestión empresarial y con herramientas modernas de Gestión Gerencial; así como con sistemas de soporte como son el sistema de contabilidad y sobre todo con un eficiente sistema de control interno que permita que las Gerencias de las mismas como parte de sus Gestiones desarrollen acciones que signifiquen alcanzar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas.

Alcanzar la efectividad y eficiencia de las operaciones apunta a los objetivos básicos de las Empresas Comerciales, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de sus recursos; la confiabilidad de la información financiera está relacionada con la preparación y publicación de sus estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados, tales como ganancias por distribuir reportados públicamente, el cumplimiento de sus obligaciones legales, laborales y tributarias y finalmente deben definir estrategias comunicarlas y ejecutarlas a través del proceso de la toma de decisiones.

Debido a las características de la actividad a la que se dedican las Empresas Comerciales que son dinámicas y competitivas, ya que deben disponer de elevados niveles de liquidez para efectos de cumplir con sus compromisos y obligaciones contraídas, para efectos de reponer los inventarios en sus niveles adecuados para hacer frente a las demandas y exigencias de sus clientes y consumidores resulta importante entonces que las Gerencias de las mismas deben disponer de un eficiente sistema de control interno que debe contener un plan de organización, los métodos y medidas coordinadas adoptadas para efectos de salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de su información contable, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a las políticas dispuestas para un período determinado, todo ello orientado a lograr desarrollar Gestiones eficientes de inventarios protegiendo de esa manera el rubro más importante que deben de disponer en forma permanente las Empresas Comerciales..

También la presente investigación ha abordado la necesidad de que dada la importancia de los sistemas de control interno las Empresas comerciales necesariamente deben diseñar, implementar e instalar sistemas de contabilidad con la finalidad de generar información económica, financiera, patrimonial y de los flujos de fondos confiable para que las Gerencias puedan Gestionar de manera eficiente sus inventarios, que es el rubro más importante que se observa cuando se formulan y presentan sus Estados Financieros.

La importancia de un eficiente sistema de control interno radica que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos

especialmente en lo que se refiere a la Gestión de sus inventarios, esto implica establecer controles en lo que se relaciona a su adquisición, su almacenamiento y su salida cuando se realizan las ventas producto de la demanda de sus clientes y consumidores.

La presente investigación ha demostrado que la existencia de un eficiente sistema de control interno permite dinamizar la Gestión del principal activo de la que disponen las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura como son sus inventarios cuyos niveles deben ser los adecuados para satisfacer la demanda cada vez más creciente de sus clientes y consumidores.

Generalmente las Empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura tienen la obligación de ofrecer a sus clientes y consumidores productos de la más alta calidad, por lo que compete a las Gerencias de las mismas disponer de eficientes sistemas de control interno que les permita articular sus acciones y tareas para el desarrollo armónico y eficiente de sus actividades a partir de su adecuada organización interna, de una estructura administrativa adecuada y al uso obligado de herramientas modernas de gestión, siendo una de ellas el Presupuesto.

Esto se ha evidenciado con la prueba estadística no paramétrica denominada chi cuadrada a los resultados obtenidos en la encuesta, la misma que arroja resultados mayores al valor crítico, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas.

Este trabajo fue de tipo aplicativo en un nivel eminentemente descriptivo, para la obtención y recolección de la información se utilizó la encuesta, diferentes tipos de fichas bibliográficas, textos, revistas, etc.

En cuanto se relacionada a la Población se consideró a los funcionarios y empleados que laboran en los diferentes Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura en un número aproximado de 150, por lo tanto fue necesario calcular una muestra representativa; para el efecto se utilizó el muestreo aleatorio simple que consistió en la aplicación de una fórmula estadística que dio como resultado 108 funcionarios y empleados a quienes se les aplico el instrumento correspondiente.

La obtención de la información a nivel teórico fue fundamental en base a la selección de la misma de acuerdo al tema de la presente investigación según la disponibilidad de la bibliografía, la misma permitió cumplir con los objetivos planteados, establecer las conclusiones y efectuar las recomendaciones.