



UNIVERSIDAD NACIONAL

JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**“LOS CONTROLES INTERNOS COMO SOPORTES
BÁSICOS EN LA FORMULACIÓN Y PRESENTACIÓN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**

AUTORES

CAMONES REVELO, TATIANA YOBANA

LEANDRO ZERPA, PAUL ARTURO

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORES
PÚBLICOS**

ASESOR

CPCC. EFRAIN NICOLAS, ROMERO HERBOZO

HUACHO – PERÚ

2015

RESUMEN

Hoy en día las empresas comerciales se ven fortalecidos por nuevos enfoques orientados a optimizar la Gestión Empresarial en forma cualitativa y mensurable para lograr sus objetivos y metas. En este contexto el sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilitan maximizar sus resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalezcan su desarrollo.

Los controles son elementos fundamentales de la Administración que no debe dejarse de tomar en cuenta en toda organización no se puede desarrollar una planeación sin control, no puede haber una atención de recursos humanos, materiales y financieros sin control y obviamente el de sus operaciones y documentos que lleven a una buena presentación de cada una de las cuentas en los estados financieros.

Los controles internos se establecen desde el mismo momento en que la contabilidad registra las transacciones de las empresas comerciales como son el de ordenar y archivar la documentación que respalda las operaciones clasificadas y determinar en qué parte de los estados financieros se aplican respecto al activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos, los cuales resultan importantes para su confiabilidad y razonabilidad al momento de tomar decisiones adecuadas.

Es muy importante que los estados financieros reúnan ciertas condiciones técnicas y de formalidades a efectos de optimizar el uso de que ellos hagan los distintos usuarios principalmente los inversionistas potenciales, los accionistas, los miembros del Directorio, la Gerencia, las Entidades Financieras, el FISCO, los acreedores, los organismos de supervisión y control.

Los usuarios de la información financiera contenido en los estados financieros le darán confianza cuando esta sea razonable y objetiva formulada sobre la base de procesos de control, procedimientos y normas contables de general aceptación.

Es necesario e indispensable que los Contadores Públicos observen y apliquen los sistemas de control con bastante cuidado y profesionalismo en las actividades operacionales y sobre todo el análisis de los resultados que se obtengan en cada una de las cuentas que se presentan en los estados financieros y que la información contenida tenga la debida confianza y un valor agregado para conocer a plenitud la real situación de las empresas.

En la actualidad aquellas empresas que apliquen de una manera razonable los controles para efectos de la preparación y presentación de los estados financieros podrán diferenciarse de aquellos que no las apliquen adecuadamente, obteniendo ventajas comparativas y competitivas básicas que generen confianza en los usuarios que hacen uso de la información de los estados financieros para la toma de

decisiones adecuadas para enfrentarse a los diversos problemas para su corrección y mejoramiento.

INTRODUCCION

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas comerciales, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centran en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ellos dependen para mantenerse en el mercado.

Los controles internos constituyen soportes sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Las empresas comerciales deben implementar controles administrativos en todos y cada una de sus operaciones diarias. Dichos controles deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos proveer las mismas.

El control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas comerciales y además lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus operaciones de