

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**COMERCIALES**



Propuesta de un control interno para mejorar el ciclo de  
compras de la empresa Freno Centro América S.A.C.,  
período 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Winy Cielo Dueñas Hidalgo

ASESOR

Walter Alejandro Bravo Sáenz

Lima, Perú

2022

**METADATOS COMPLEMENTARIOS****Datos del autor**

Nombres	Winy Cielo
Apellidos	Dueñas Hidalgo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	71985149
Número de Orcid (opcional)	

**Datos del asesor**

Nombres	Walter Alejandro
Apellidos	Bravo Sáenz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	08080775
Número de Orcid (obligatorio)	0000-0003-4685-8881

**Datos del Jurado****Datos del presidente del jurado**

Nombres	Sugeit Emperatriz
Apellidos	Céspedes Panduro
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	17634166

**Datos del segundo miembro**

Nombres	David Sosimo
Apellidos	Rivera Romero
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	06613176

**Datos del tercer miembro**

Nombres	Walter Alejandro
Apellidos	Bravo Sáenz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	08080775

**Datos de la obra**

Materia*	Control interno, ciclo de compras, aprovisionamiento, evaluación y asignación de proveedores, seguimiento y recepción.
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: <a href="#">enlace</a>	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00</a>
Idioma (Normal ISO 639-3)	SPA - español
Tipo de trabajo de investigación	Tesis
País de publicación	PE - PERÚ
Recurso del cual forma parte (opcional)	
Nombre del grado	Contador Público <input type="checkbox"/>
Grado académico o título profesional	Título Profesional <input type="checkbox"/>
Nombre del programa	Contabilidad <input type="checkbox"/>
Código del programa Consultar el listado: <a href="#">enlace</a>	411026

\*Ingresar las palabras clave o términos del lenguaje natural (no controladas por un vocabulario o tesoro).

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

### TESIS

#### PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD


#### ACTA N° 004-2023-CONT.


Siendo las 3:31 p.m. del día **miércoles 26 de abril de 2023**, se reunió el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° 141-2023-UCSS/VAC-FCEC-D con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Propuesta de un control interno para mejorar el ciclo de compras de la empresa Freno Centro América S.A.C., período 2019”** presentada por el bachiller **DUEÑAS HIDALGO, WINNY CIELO**. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de grados y títulos, modificado según Resolución N° 045-2020-UCSS/VAC-FCEC-CF, para obtener su Título Profesional de **Contador Público**.

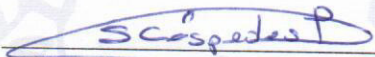
Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“Propuesta de un control interno para mejorar el ciclo de compras de la empresa Freno Centro América S.A.C., período 2019”	Mg. Céspedes Panduro, Sugeit Emperatriz. Mg. Rivera Romero, David Sosimo. Mg. Bravo Sáenz, Walter Alejandro.	<u>Notable</u> <u>17</u>

Concluida la sustentación del trabajo final y leída el Acta, la misma que fue Aprobado por Unanimidad por los integrantes del jurado calificador en señal de conformidad, firma el presidente del jurado.

  
Mg. Rivera Romero, David Sosimo  
MIEMBRO

  
Mg. Bravo Sáenz, Walter Alejandro  
MIEMBRO

  
Mg. Céspedes Panduro, Sugeit Emperatriz  
PRESIDENTE



Anexo 2

CARTA DE CONFORMIDAD DEL ASESOR DE TESIS CON INFORME DE EVALUACIÓN DEL SOFTWARE ANTIPLAGIO

Lima, 16 de noviembre de 2023

Señor(a),

William Muñoz Marticorena

Jefe del Departamento de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales,  
Programa de Contabilidad de la Universidad Católica Sedes Sapientiae.

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis con título: "*Propuesta de un control interno para mejorar el ciclo de compras de la empresa Freno Centro América S.A.C. período 2019*", presentado por Dueñas Hidalgo Winny Cielo, código 2014100048, para optar el título profesional de Contador Público, ha sido revisado en su totalidad por mi persona y **CONSIDERO** que el mismo se encuentra **APTO** para ser sustentado ante el Jurado Evaluador.

Asimismo, para garantizar la originalidad del documento en mención, se le ha sometido a los mecanismos de control y procedimientos antiplagio previstos en la normativa interna de la Universidad, cuyo **resultado alcanzó un porcentaje de similitud de 12%**. Por tanto, en mi condición de asesor(a), firmo la presente carta en señal de conformidad y adjunto el informe de similitud del Sistema Antiplagio Turnitin, como evidencia de lo informado.

Sin otro particular, me despido de usted. Atentamente,



Firma del Asesor

DNI N°: 08080775

ORCID: 0000-0003-4685-8881

Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales/Programa de Contabilidad de la UCSS

\* De conformidad con el artículo 8°, del Capítulo 3 del Reglamento de Control Antiplagio e Integridad Académica para trabajos para optar grados y títulos, aplicación del software antiplagio en la UCSS, se establece lo siguiente:

Artículo 8°. Criterios de evaluación de originalidad de los trabajos y aplicación de filtros

El porcentaje de similitud aceptado en el informe del software antiplagio para trabajos para optar grados académicos y títulos profesionales, será máximo de veinte por ciento (20%) de su contenido, siempre y cuando no implique copia o indicio de copia.

## **Agradecimientos**

Expreso mi profundo agradecimiento a Dios por ser mi guía y acompañarme a lo largo de mi vida, y por brindarme paciencia y sabiduría para completar con éxito mis metas.

Doy gracias a mis padres por darme su apoyo moral y económico para seguir estudiando y lograr mis objetivos para un futuro mejor y para ser su orgullo y el de toda mi familia.

Finalmente, agradezco a mis docentes y colegas de la Facultad de Ciencias Comerciales y Económicas de la Universidad Católica Sedes Sapientiae por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi carrera, en especial al CPC Walter Bravo Saénz, asesor de esta investigación, quien me ha guiado con paciencia y rectitud.

## **Dedicatoria**

A Dios por darme la oportunidad de vivir, estar conmigo en cada paso del camino, fortalecer mi corazón, iluminar mi mente y colocar personas que me apoyen y acompañen a lo largo de mis estudios sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres, Camilo y Rosaura, por estar siempre conmigo y enseñarme a crecer y a levantarme si caigo, por apoyarme y guiarme, por sentar las bases para lograr mis metas y objetivos. Queridos padres, gracias por darle a mi futuro una carrera profesional; todo se lo debo a ustedes.

## Tabla de Contenidos

Agradecimientos .....	ii
Dedicatoria.....	iii
Tabla de Contenidos .....	iv
Índice de Tablas .....	vii
Índice de Figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción .....	xi
Capítulo I: El Problema .....	1
1.1 Planteamiento del Problema .....	1
1.2 Formulación del Problema.....	4
1.3 Justificación de la Investigación .....	4
1.4 Objetivos de la Investigación.....	5
<i>1.4.1 Objetivo General.....</i>	<i>5</i>
<i>1.4.2 Objetivos Específicos.....</i>	<i>5</i>
Capítulo II: Marco Teórico .....	6
2.1 Antecedentes de Estudio.....	6
<i>2.1.1 Antecedentes Internacionales .....</i>	<i>6</i>
<i>2.1.2 Antecedentes Nacionales .....</i>	<i>7</i>
2.2 Bases Teórico Científicas .....	11
<i>2.2.1 Control Interno .....</i>	<i>11</i>
<i>2.2.2 Ciclo de Compras .....</i>	<i>29</i>
2.3 Bases Legales.....	39
2.4 Definición de Conceptos.....	40
Capítulo III: Metodología .....	42
3.1 Formulación de la hipótesis .....	42
<i>3.1.1 Hipótesis General .....</i>	<i>42</i>
<i>3.1.2 Hipótesis Específicas .....</i>	<i>42</i>
3.2 Variables e Indicadores.....	42
<i>3.2.1 Identificación de las Variables .....</i>	<i>42</i>
<i>3.2.2 Indicadores .....</i>	<i>43</i>



3.3 Tipo de Investigación.....	44
3.4 Diseño de la Investigación.....	45
3.5 Viabilidad.....	45
3.6 Ámbito y Tiempo Social de la Investigación.....	45
3.7 Unidades de Estudio .....	45
3.8 Población y Muestra .....	46
3.9 Recolección de los Datos.....	46
3.9.1 <i>Procedimientos</i> .....	46
3.9.2 <i>Técnicas de Recolección de los Datos</i> .....	47
3.9.3 <i>Instrumentos para la Recolección de los Datos</i> .....	47
3.9.4 <i>Instrumentos Procesamiento, Presentación, Análisis e Interpretación de los Datos</i> .....	48
Capítulo IV: Análisis de los Resultados .....	49
4.1 Descripción del Proceso de Compras de la Empresa Freno Centro América S.A.C.....	49
4.2 Diagnóstico de la Situación del Ciclo de Compras de la Empresa Freno Centro América S.A.C., Período 2019 .....	50
4.3 Identificación del Estado del Aprovisionamiento de la Empresa Freno Centro América S.A.C., Período 2019 .....	51
4.4 Descripción del Estado de la Evaluación y Asignación de Proveedores de la Empresa Freno Centro América S.A.C., Período 2019 .....	52
4.5 Análisis del Estado del Seguimiento y Recepción de la Empresa Freno Centro América S.A.C., Período 2019 .....	53
4.6 Diseño de una Propuesta de Control Interno para Mejorar el Ciclo de Compras de la Empresa Freno Centro América S.A.C., Período 2019 .....	54
4.6.1 <i>Objetivo General</i> .....	54
4.6.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	55
4.6.3 <i>Diagnóstico</i> .....	55
4.6.4 <i>Propuesta de Control Interno para el Ciclo de Compras</i> .....	58
4.6.5 <i>Discusión</i> .....	60
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones .....	64
5.1 Conclusiones.....	64
5.2 Recomendaciones .....	64
Referencias Bibliográficas.....	66

Anexos ..... 74

## Índice de tablas

<b>Tabla 3.1</b> <i>Indicadores de la variable control interno</i> .....	43
<b>Tabla 3.2</b> <i>Indicadores de la variable ciclo de compras</i> .....	44
<b>Tabla 4.3</b> <i>Ciclo de compras</i> .....	50
<b>Tabla 4.4</b> <i>Aprovisionamiento</i> .....	51
<b>Tabla 4.5</b> <i>Evaluación de la asignación de proveedores</i> .....	52
<b>Tabla 4.6</b> <i>Seguimiento y recepción de la empresa</i> .....	53
<b>Tabla 4.7</b> <i>Diagnóstico del control interno</i> .....	56

## Índice de Figuras

<b>Figura 4.1</b> <i>Ciclo de compras actual</i> .....	49
<b>Figura 4.2</b> <i>Ciclo de compras</i> .....	51
<b>Figura 4.3</b> <i>Aprovisionamiento</i> .....	51
<b>Figura 4.4</b> <i>Evaluación de la asignación de proveedores</i> .....	52
<b>Figura 4.5</b> <i>Seguimiento y recepción de la empresa</i> .....	54

## Resumen

La presente investigación tuvo como principal propósito diseñar una propuesta de control interno para mejorar el ciclo de compras de la empresa Freno Centro América S.A.C., período 2019. La metodología presentó un enfoque cuantitativo, bajo un diseño no experimental, de tipo básico, de nivel explicativo y de corte transversal. La muestra de estudio empleada consiste en el acervo documentario de la empresa Freno Centro América S.A.C. Asimismo, la recolección de la información se realizó por medio de una ficha de cotejo para cada variable evaluada como instrumento siguiendo la técnica de la observación. A partir de lo mencionado, los resultados mostraron que el ciclo de compras de la empresa no se estaba realizando de manera adecuada. Se resalta que el proceso de aprovisionamiento es el que más deficiencias presenta (50%); mientras que el proceso de seguimiento y recepción es el que presenta menor nivel de deficiencias en el cumplimiento de tareas (33%). Se concluye que el diseño de la propuesta de control interno permitirá mejorar todas las actividades de la empresa referentes al ciclo de compras, el cual es el más efectivo.

**Palabras clave:** Control interno, ciclo de compras, aprovisionamiento, evaluación y asignación de proveedores, seguimiento y recepción.

## **Abstract**

The main purpose of this investigation was to design an internal control proposal to improve the purchasing cycle of the company Freno Centro América S.A.C., period 2019. The methodology presented a quantitative approach, under a non-experimental design, of a basic type, of an explanatory level. and cross section. The study sample used consists of the documentary heritage of the company Freno Centro América S.A.C. Likewise, the collection of information was carried out by means of a checklist for each variable evaluated as an instrument following the observation technique. Based on the aforementioned, the results showed that the company's purchasing cycle was not being carried out properly. It is highlighted that the supply process is the one that presents the most deficiencies (50%); while the monitoring and reception process is the one with the lowest level of deficiencies in the fulfillment of tasks (33%). It is concluded that the design of the internal control proposal will allow to improve all the activities of the company related to the purchasing cycle, which is the most effective.

**Keywords:** Internal control, purchasing cycle, supply, evaluation and assignment of suppliers, monitoring and reception.