

Universidad de Lima
Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
Carrera de Contabilidad y Finanzas



**OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
EN EL PROCESO DE COMPRAS: CASO
SEMINARIO Y CÍA S.A.B. S.A.**

Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Contador Público

Estefany Yanira Ramirez Meza

Código 20142173

Asesor

Nestor Alfonso Ramirez Villajuan

Lima – Perú

Octubre del 2024





**OPTIMISATION OF INTERNAL CONTROL
IN THE PURCHASING PROCESS: THE CASE
OF SEMINARIO Y CÍA S.A.B. S.A.**

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo principal el “proponer la optimización del control interno (CI) en el proceso de compras en Seminario & Cía. SAB S.A.”, una corredora de bolsa con una larga trayectoria en el mercado financiero peruano. Para cumplir con el propósito fue fundamental llevar a cabo un análisis detallado de los estados financieros de Seminario & Cía. SAB S.A, empleando métodos de análisis horizontal, vertical, principales ratios, entre otros; lo cual, permitió identificar áreas críticas relacionado a la gestión de compras.

Además, se resalta que el CI fue clave para garantizar la eficiencia, excelencia operativa y el cumplimiento de las exigencias regulatorias del sector. Lo cual, promueve la seguridad, confianza y transparencia para las partes interesadas, y refuerza la cultura organizacional, mejorando la percepción externa de la empresa. Así; los problemas detectados se relacionaron principalmente con la necesidad de actualizar procedimientos, políticas y capacitar al personal.

Por ello, se propuso un marco de trabajo actualizado que incluyó la implementación de políticas de compras, procedimientos e indicadores. Estos instrumentos buscan establecer un entorno de CI sólido que minimice errores y la posibilidad de fraude, cumplimiento de la política interna y la regulación vigente, garantizando la confiabilidad y oportunidad en el registro contable.

Línea de investigación: 5400 - 21c1

Palabras claves: control interno, compras, gestión, procedimiento, proceso.

ABSTRACT

The main objective of this work of professional sufficiency is to ‘propose the optimization of internal control (IC) in the purchasing process in Seminario & Cía. SAB S.A.’, a stock broker with a long history in the Peruvian financial market. Therefore, an exhaustive analysis of the company's financial statements was carried out, using methods of horizontal and vertical analysis, main ratios, among others, which allowed the identification of critical areas related to purchasing management.

In addition, it is highlighted that the IC was key to ensure efficiency, operational excellence and compliance with the regulatory requirements of the sector. This promotes security, trust and transparency for stakeholders, and reinforces the organisational culture, improving the external perception of the company. Thus, the problems detected were mainly related to the need to update procedures, policies and staff training.

Therefore, an updated framework was proposed that included the implementation of procurement policies, procedures and indicators. These instruments seek to establish a solid IC environment that minimises errors and the possibility of fraud, compliance with internal policy and current regulations, ensuring reliability and timeliness in accounting records.

Line of research: 5400 - 21c1

Keywords: internal control, procurement, management, procedure, process.




10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe


- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado

Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
4 caracteres sospechosos en N.º de página
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.