



UNIVERSIDAD  
TECNOLÓGICA  
DEL PERÚ

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESINA DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO PARA PREVENIR FRAUDES MEDIANTE LA  
APLICACIÓN DE PROCESOS EN LAS OPERACIONES DE  
FACTURAS COMPRA DE LA CONSTRUCTORA SAN  
MARCOS S.A.C. PARA EL PERIODO 2016**

**TITULANDOS:**

**MÓNICA MARÍA SALCEDO ZAMUDIO**

**MARÍA ISABEL TORRES SUAREZ**

**LIMA – PERÚ**

**2016**

## RESUMEN

El sistema de control interno, se ha convertido en una herramienta esencial para el mejoramiento de las operaciones de toda empresa, como consecuencia de las crisis financieras y los escándalos a causa de los casos de fraude que se presentan con frecuencia en las diversas empresas. Es en este contexto que se desarrolla el presente estudio, el cual se titula "Implementación de un sistema de control interno para prevenir fraudes mediante la aplicación de procesos en las operaciones de facturas de compra de la Constructora San Marcos S.A.C. para el periodo 2016" Para lo cual fue necesario estructurarlo en seis capítulos, que pasamos a detallar: Capítulo I: Marco teórico. Presenta el encuadre teórico de las variables de estudio, Capítulo II: Planteamiento del problema. Desarrolla la descripción de la realidad problemática de las variables de estudio, Capítulo III. Metodología. Presenta el diseño, método y tipo de investigación, Capítulo IV. Caso práctico. Describe el caso práctico de la aplicación de procesos en las operaciones facturas de compra de la constructora, Capítulo V. Aplicación de procesos. Presenta las tablas de frecuencia y gráficos de las encuestas realizadas a los trabajadores de las áreas involucradas en los procesos de las operaciones de facturas de compra, Capítulo VI.

Estandarización. Presenta normas legales y normas técnicas relacionados al Control Interno. Finalmente se desarrollan las conclusiones, recomendaciones, glosario de términos básicos, bibliografía, cronograma de actividades y anexos correspondientes.

La presente investigación muestra la deficiencia actual con la que la Constructora San Marcos S.A.C. viene operando con respecto a las operaciones realizadas con las facturas de compras ya que carece de procesos adecuados que eviten la presencia de actos de fraude.