

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO
ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO**

MAESTRIA EN CONTABILIDAD MENCIÓN TRIBUTACIÓN



TESIS.

**“PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL
PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERÍA DEL
DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERÍODO 2020”**

PRESENTADO POR: Bachiller Margarita Ticona Zapana

Para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad, mención Tributación.

ASESOR: Dr. Jorge W. Guillermo Espinoza.

**CUSCO – PERÚ
2022.**

PRESENTACIÓN

SEÑOR DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En concordancia al Reglamento de Grados de la Escuela de PosGrado y con la finalidad de optar al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría, pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: **“PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERÍA DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERÍODO 2020.”**

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, que está enmarcado dentro de los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

DEDICATORIA

ESTA TRABAJO VA DEDICADO A MIS PADRES, AMI
ESPOSO JUVENAL APUMAYTA JURADO Y AMIS
QUERIDOS HIJOS LIZ CATHERINE Y DARIO JUVENAL.

AGRADECIMIENTO

AL DR. JORGE WASHINGTON GUILLERMO ESPINOZA,
POR SU ASESORAMIENTO, A LA ESCUELA DE
POSGRADO DE LA UNSAAC DONDE ME FORME,
Y COMO PERSONAL ADMINISTRATIVO A LA LIC.
ELIZABETH ROMAINVILLE PALMA, POR SU APOYO Y
DEDICACION.

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN.....	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE DE CUADROS	VIII
RESUMÉN	X
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN	XVII
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Problema General	3
1.2.2. Problemas Específicos	3
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1. Justificación Teórica	3
1.3.2. Justificación Práctica	4
1.4. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.	4
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.5.1. Objetivo General.....	5
1.5.2. Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
2.1. BASES TEÓRICAS	6
2.1.1. Sistema de Control Interno.....	6
2.1.1.1. Control Interno	6
2.1.2. SISTEMAS CONTABLES	17
2.1.3. PROCESO DE FACTURACIÓN	20
2.2. MARCO LEGAL.....	24
2.2.1. Constitución Política del Perú	24
2.2.2. Ley Nº 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.	24
2.2.3. RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, (Texto actualizado al 10.4.2021	27

2.3. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES)	31
2.4. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN	34
2.3.1. Antecedentes Locales	34
2.3.2. Antecedentes Nacionales	34
2.3.3. Antecedente Internacional	38
CAPÍTULO III	40
HIPÓTESIS GENERAL Y VARIABLES	40
3.1. FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS	40
3.1.1. Hipótesis General.....	40
3.1.2. Hipótesis Específicos	40
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	41
3.2.1. Variable Independiente	41
3.2.2. Variable Dependiente.....	41
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	41
CAPITULO IV	43
METODOLOGÍA.....	43
4.1. Ámbito de Estudio: Localización Política y Geográfica	43
4.2. Tipo y Nivel de Investigación	44
4.2.1. Tipo de investigación.....	44
4.2.2. Nivel de Investigación.....	44
4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS	45
4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO	45
4.5. TAMAÑO DE MUESTRA	45
4.6. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA	46
4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	46
4.7.1. Entrevista.....	46
4.7.2. Análisis documental.	47
4.7.3. Búsqueda de información bibliográfica	47
4.7.4. Trabajo de campo.....	48
4.8. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	48
4.8.1. Guías de análisis documental.....	48
4.8.2. Encuesta	49
4.8.3. Cuestionarios	49

4.9. TÉCNICA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN	50
4.10. TÉCNICA PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LA HIPÓTESIS	50
CAPÍTULO V	51
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	51
5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	51
5.2. CONTRATACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	63
CONCLUSIONES.....	66
RECOMENDACIONES	69
BIBLIOGRAFÍA.....	71
ANEXO N° 02.....	77
ENCUESTA N° 01.....	77
ANEXO N° 03	82
MATRIZ DE VALIDACIÓN.....	82
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS MEDIANTE CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.	82

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Operacionalización de las variables.....	41
Cuadro N° 2 Las actividades en cada área están bien definidas para su ejecución y control ..	51
Cuadro N° 3 La facturación se basa en un sistema	52
Cuadro N° 4 El sistema de facturación aplicado proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables.....	53
Cuadro N° 5 Normativa legal.....	54
Cuadro N° 6 El proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada	55
Cuadro N° 7 La empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable	56
Cuadro N° 8 La empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica	57
Cuadro N° 9 Sistema de control interno para los temas de facturación.....	58
Cuadro N° 10 Manejo de acciones de control.....	59
Cuadro N° 11 Implementar adecuadamente las acciones de control	60
Cuadro N° 13 Reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa....	62

ÍNDICE DE FÍGURAS

Figura N° 1 Mapa del departamento del Cusco	44
Figura N° 2 Las actividades en cada área están bien definidas para su ejecución y control ..	51
Figura N° 3 La facturación se basa en un sistema	52
Figura N° 4 El sistema de facturación aplicado proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables.....	53
Figura N° 5 Normativa legal.....	54
Figura N° 6 El proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada	55
Figura N° 7 La empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable	56
Figura N° 8 La empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica	57
Figura N° 9 Sistema de control interno para los temas de facturación	58
Figura N° 10 Manejo de acciones de control	59
Figura N° 11 Implementar adecuadamente las acciones de control	60
Cuadro N° 12 Sistema de facturación con un sistema de control interno	61
<i>Figura N° 13 Reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa...</i>	<i>62</i>

RESUMÉN

El presente trabajo de investigación titulado **“PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERIA DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERÍODO 2020”**, cumplió con los objetivos planteados, alcanzando los siguientes resultados: Cumplimiento del objetivo de Identificar cual es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, período 2020.

Llegando a las siguientes resultados:

1. El 63% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, mencionan que las actividades en cada área SI están bien definidas para su ejecución y control. El 56% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que es frecuente los reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa.
2. El 59% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, mencionan que el proceso de facturación en su empresa se basa en un sistema. El 50% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre

hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que el sistema de facturación aplicado SI proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables. El 94% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que SI se vería afectada la empresa en caso de que el proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada. el 67% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera necesario de que la empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable.

3. El 69% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que bajo términos de normativa legal alguna vez se han presentado inconvenientes en el proceso de facturación. el 66% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que la empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica.
4. El 47% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, menciona SI haber escuchado sobre el uso de sistema de control

interno para los temas de facturación. El 22% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que la organización es uno de los más importantes para el manejo de acciones de control en temas de facturación dentro de la empresa, el 22% menciona que es el PERSONAL, el 22% menciona que es la SUPERVISIÓN, mientras que el 19% indica que son los PROCEDIMIENTOS aplicados y el 16% menciona que son los MÉTODOS. El 38% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que se generaría una gestión con eficiencia y eficacia, economicidad y efectividad, observar el marco normativo y salvaguardar el patrimonio de la empresa. El 31% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, menciona estaría dispuesto a la implementación del sistema de facturación con un sistema de control interno.

ABSTRACT

The present research work entitled "PROPOSAL OF INTERNAL CONTROL SYSTEM TO IMPROVE THE BILLING PROCESS IN THE COMPLIANCE OF THE TAX OBLIGATIONS OF THE HARDWARE COMPANIES OF THE WANCHAQ DISTRICT OF THE CITY OF CUSCO, PERIOD 2020", met the objectives set , achieving the following results: Fulfillment of the objective of Identifying which is the internal control system that best adapts to the billing process in compliance with the tax obligations of the hardware companies of the Wanchaq district of the city of Cusco, period 2020 .

Reaching the following results:

1. 63% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, mention that the activities in each area are well defined for their execution and control. 56% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that user complaints about the Invoicing that is used in your company.
2. 59% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, mention that the billing process in their company is based on a system. 50% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that the applied billing

system does provide enough information for the development of activities accountants. 94% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that IF the company would be affected if the billing process it is not carried out properly. 67% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider it necessary for the company to implement a new billing system to improve the process and flow of accounting information.

3. 69% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware sector of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that under terms of legal regulations there have ever been problems in the billing process. 66% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that the company has been governed under the current regulations of electronic invoicing.
4. 47% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, mention IF they have heard about the use of internal control system for the billing issues. 22% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the

hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that the organization is one of the most important for the management of actions of control of billing issues within the company, 22% mention that it is PERSONNEL, 22% mention that it is SUPERVISION, while 19% indicate that it is the PROCEDURES applied and 16% mention that it is the METHODS. 38% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that a management with efficiency and effectiveness, cheapness and effectiveness would be generated, observe the regulatory framework and safeguarding the assets of the company. 31% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, mention they would be willing to implement the billing system with an internal control system 47% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, mention IF they have heard about the use of internal control system for the billing issues. 22% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that the organization is one of the most important for the management of actions of control of billing issues within the company, 22% mention that it is PERSONNEL, 22% mention that it is SUPERVISION, while 19% indicate that it is the PROCEDURES applied and 16% mention that it is the METHODS. 38% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the

companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, consider that a management with efficiency and effectiveness, cheapness and effectiveness would be generated, observe the regulatory framework and safeguarding the assets of the company. 31% of the professionals (accountant and administrator) surveyed between men and women of the companies dedicated to the hardware industry of the Wanchaq district, province and department of Cusco, mention they would be willing to implement the billing system with an internal control system.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado: **“PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERIA DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020”**, investigación que tiene como objetivo principal “Identificar cual es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, período 2020”.

Para llegar a solucionar la problemática, cumplir y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas respectivamente en el trabajo de investigación, se desarrolló los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: planteamiento del problema. - En este capítulo se expone: Situación Problemática, Formulación del Problema, Problema General, Problemas Específicos, Justificación de la investigación, Objetivos de la Investigación, Objetivo General y Objetivos Específicos.

CAPÍTULO II: Marco Teórico Conceptual. - Este capítulo comprende: Bases Teóricas, Marco Conceptual (palabras claves) y Antecedentes empíricos de la investigación.

CAPÍTULO III: Hipótesis General y Variables. - Este capítulo comprende: Hipótesis, Hipótesis general, Hipótesis específicas, Identificación de variables e indicadores y Operacionalización de variables.

CAPÍTULO IV: Diseño Metodológico. - Este capítulo comprende: Ámbito de estudio: localización política y geográfica, Tipo y nivel de Investigación, Unidad de análisis, Población de estudio, Tamaño de muestra, Técnicas de selección de muestra, Técnicas de recolección de

información, Técnicas de análisis e interpretación de la información y Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.

CAPITULO V: Resultados y Discusión. - Este capítulo comprende: Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados, Pruebas de hipótesis y Presentación de resultados.

Conclusiones y Recomendaciones. - Se establece las conclusiones y recomendaciones propuestas a la presente investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

“El control interno no es un evento único y aislado, sino una serie de acciones y procedimientos desarrollados y concatenados que se realizan durante el desempeño de las operaciones de una institución. Es reconocido como una parte intrínseca de la gestión de procesos operativos para guiar las actividades de la institución y no como un sistema separado dentro de ésta. En este sentido, el control interno se establece al interior de la institución como una parte de la estructura organizacional para ayudar al Titular, a la Administración y al resto de los servidores públicos a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones”. (Blanco, 2018)

(Gonzales J, 2013), señala que el área de facturación implica en el país tiene carencia de procedimientos, patrones o indicadores que permita un eficiente y eficaz trabajo dentro de la empresa y poder brindar un servicio de calidad y satisfacer a la empresa y a los usuarios. Las empresas que tienen un control interno, se evidencian que son deficiente, personal no capacitado, ineficiente, sin evaluaciones periódicas.

Es así que, en este contexto similar a la EPS Marañón, exige mejorar los procesos de facturación a través de la implementación de un sistema de control interno que permita usar políticas, estratégicas, procedimientos que permita una gestión práctica y oportuna.

Los avances en materia de tecnología y sus efectos socio-económicos agilizan la necesidad de estar creando cada día nuevas modalidades administrativas, a manera de hacer un uso racional de los recursos disponibles y procurar el seguimiento de los objetivos de toda empresa. Allí radica lo trascendental tanto para la organización como para sus empleados. En relación a lo anterior, cabe resaltar que actualmente los esfuerzos de los ejecutivos en optimizar los procedimientos de

controles internos de las empresas que dirigen, han revolucionado la forma de gerencia, donde las estrategias más idóneas para promover la eficiencia organizacional es la aplicación de herramientas útiles para supervisar y evaluar adecuadamente el flujo de las actividades rutinarias y el desempeño del personal.

El propósito de la presente tesis es evaluar la implementación de un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020, donde se pretende que el personal tenga mayor conocimiento de su desempeño dentro de la institución, además de agilizar las actividades que se desarrollan diariamente contando con procedimientos claros y precisos.

La emisión del comprobante de pago y su importancia dentro del proceso de facturación en una empresa es relevante ya que, por un lado, mediante la emisión de comprobantes de pago, se materializan y documentan los ingresos de efectivo de la empresa. Por lo tanto, que para el correcto proceso de facturación de una empresa se debe cumplir con procedimientos contables y administrativos para una buena gestión.

Por lo descrito el presente trabajo de investigación cumplirá con identificar cual es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Cuál es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, período 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera influye el control contable en la sistematización electrónica en el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?
- b) ¿De qué manera el control administrativo influye con la mejora de la facturación y cobranza en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?
- c) ¿De qué manera la supervisión y el monitoreo de los equipos informáticos influye en la detección de riesgos y deficiencias en el área de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?

1.3.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Justificación Teórica

Porque mediante la búsqueda y recolección de información referente a cada teoría relacionada a los conceptos básicos que se relacionan con las variables del presente estudio como son: la Sistema de Control Interno y Proceso de Facturación a las Empresas de Ferretería del Distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, van hacer consultadas en tesis, libros, revistas y páginas web que

guardan relación con la información de investigación y así ayudar a fundamentar el presente trabajo.

1.3.2. Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá aportar nuevas ideas para la optimización del proceso de facturación que actualmente realiza por un trabajo más eficiente, ya que este proceso cumple un papel importante en la empresa porque es donde se identifica todo lo recaudado, así mismo se identificarán los puntos bajos que actualmente presenta el área de administración y estos mismos se reforzarán para una eficiente gestión. Por otro lado, aportaremos soluciones a los diversos problemas que tiene la empresa dentro del área de facturación, ya que actualmente no lleva un control adecuado en los procedimientos que se deben llevar para el registro, emisión física o electrónica y posterior control de la facturación. De igual forma, los colaboradores del área de ventas se verán comprometidos a un mejor desenvolvimiento de sus labores, ya que depende de ellos detectar estas fallas para establecer correcciones y optimizar el tiempo para que el área de facturación no se vea afectada.

Es importante porque permite al investigador enriquecer el marco teórico y práctico de la tributación respecto a la facturación electrónica y sobre todo el desarrollo efectivo de una cultura tributaria adaptada a los cambios y requerimientos de la recaudación tributaria.

1.4.LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

El presente estudio tiene algunas limitaciones, fundamentalmente en la obtención de información, dado que la población de informantes, posiblemente no proporcionan la información correcta, distorsionando la investigación.

1.5.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo General

Identificar cual es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

1.5.2. Objetivos Específicos

- a) Describir cómo influye el control contable en la sistematización electrónica en el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- b) Describir de qué manera el control administrativo influye con la mejora de la facturación y cobranza en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- c) Describir de qué manera la supervisión y el monitoreo de los equipos informáticos influye en la detección de riesgos y deficiencias en el área de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. BASES TEÓRICAS

Se desarrollan los siguientes aspectos que son de suma importancia para la realización de nuestro trabajo de investigación.

2.1.1. Sistema de Control Interno

2.1.1.1. Control Interno

a) Definiciones

Controlar es accionar, es comparar los logros con las metas (detectar las desviaciones). La acepción que se le atribuía al término control, lo definía como equivalente de acciones como inspeccionar, fiscalizar, examinar o comprobar. En la doctrina y dentro del campo administrativo, el control se consideraba como la actividad de utilizar la información para compararla con patrones determinados a fin de localizar oportunidades para tomar decisiones”. (De Prado, 2018)

La mayoría de las empresas en el Perú, se encuentran insertas y supervisadas por la SUNAT, lo que les asegura credibilidad y el manejo adecuado de los ingresos y egresos económicos, pero en varias instituciones este proceso se ha retrasado, lo cual ha tenido que vivir un sinnúmero de dificultades ocasionadas por este desfase en el manejo de los procesos contables, puesto que la contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones directivas y por tanto, las decisiones financieras. Hoy en día, las Tecnologías, están presentes en todas las áreas de las organizaciones. Se hace necesario mejorar la planificación para futuras implementaciones, la compatibilidad entre sistemas y la organización del personal y de la Institución. El papel del control interno de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos

objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos. (Yong, 2013)

Oswaldo Fonseca establece que el control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personas en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones. (Fonseca, 2010)

Es el conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. (Edgar, 2016)

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. (Mantilla, 2005)

Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Melendez, 2016)

(Garcia, 2012), define al control interno:

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

a) Objetivos del Control Interno

De acuerdo con (Ramon, 2004), los objetivos del control interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control (Ramon, 2004)

En la declaración N° 1 sobre Normas de Auditoría, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) proporcionó conceptos que ayuden a diferenciar entre controles internos contables y administrativos (AICPA):

- Control contable: dirigido a la protección de los activos y la confiabilidad de los registros contables.
- Control administrativo: dirigido a la eficiencia de las operaciones y el apego a las prácticas de la gerencia.

b) Actividades de control interno

Las actividades de control interno se basan en políticas específicas y procedimientos de gestión utilizados para alcanzar sus objetivos. Las actividades de control más importantes involucran la separación de funciones, autorización adecuada de las transacciones y actividades, documentos y registros adecuados, el control físico sobre los activos y registros y controles independientes sobre el rendimiento. (Moscoso Chiriboga & Echeverría Brito, 2015)

Entre las actividades de control interno se encuentran:

La segregación de funciones: Se requiere que los diferentes individuos pueden asignar la responsabilidad de los diferentes elementos de las actividades vinculadas, en particular las que involucran a la autorización, custodia o mantenimiento de registros. (Moscoso Chiriboga & Echeverría Brito, 2015)

La debida autorización: Una debida autorización de transacciones y actividades ayuda a garantizar que todas las actividades de la compañía se adhieren a pautas establecidas a menos que los gerentes responsables autorizar a otro curso de acción. (Moscoso Chiriboga & Echeverría Brito, 2015)

Documentos y registros: Un registro adecuado de documentos puede proporcionar evidencia de que los estados financieros sean precisos. Los controles diseñados para asegurar una adecuada conservación de registros incluyen la creación de facturas y otros documentos que son fáciles de usar y lo suficientemente informativos. (Moscoso Chiriboga & Echeverría Brito, 2015)

El control físico: Un control sobre los activos y registros ayuda a proteger los activos de la empresa. Estas actividades de control pueden incluir controles electrónicos, relativos a los privilegios de acceso o establecido a procedimientos de copia de seguridad y recuperación. (Moscoso Chiriboga & Echeverría Brito, 2015)

Controles independientes: Un control independiente en el desempeño, que se llevan a cabo por empleados que no son parte de la empresa, ayudan a garantizar la fiabilidad de la información contable y la eficiencia de las operaciones. (Moscoso Chiriboga & Echeverria Brito, 2015)

c) Elementos del Control Interno

Ambiente de control es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia de personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal. El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos y competencia del personal de la entidad. (Ramon, 2004)

Evaluación de riesgos. Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar probabilidad y sus posibles consecuencias. (Ramon, 2004)

- En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:
- Los avances tecnológicos
- Los cambios en los avances operativos
- Las nuevas líneas de negocios
- La reestructuración corporativa
- La expansión o adquisiciones extranjeras
- El personal nuevo
- El rápido crecimiento (Ramon, 2004)

Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. (Ramon, 2004).

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc. (Ramon, 2004).

Información y comunicación Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (PEREZ SOLORZANO, s.f.)

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cual es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. (PEREZ SOLORZANO, s.f.)

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente. (PEREZ SOLORZANO, s.f.)

Supervisión o monitoreo. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. (PEREZ SOLORZANO, s.f.)

"Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser

adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. (PEREZ SOLORZANO, s.f.)

d) Planes de Control Interno

Según Téllez, en su libro “Auditoría: un enfoque práctico “cuando cita a Montgomery (PEREZ SOLORZANO, s.f.)

El control interno implica que los libros y métodos de contabilidad, así como la organización general de un negocio, están de tal manera establecidos que ninguna de las cuentas o procedimientos se encuentra bajo el control independiente y absoluto de una sola persona. Por el contrario, el trabajo de un empleado es complementario del realizado por otro. (Tellez, 2010, pág. 184)

Básicamente se puede determinar que los planes de control interno comprenden todos los métodos y procesos adoptados dentro de una empresa que están orientados a resguardar sus activos, comprobar la precisión y confiabilidad de los datos proporcionados por la empresa, además de promover la eficiencia en las operaciones e incentivar la fidelidad a las políticas de gestión de la empresa. (Tellez, 2010).

En las organizaciones, constantemente se han buscado maneras de controlar mejor todas las áreas que dirigen. Los planes de control interno se ponen en marcha para mantener la empresa en curso hacia objetivos de rentabilidad y el logro de su misión, y para minimizar los errores en el camino. (Tellez, 2010)

Además, permiten la gestión para hacer frente a los cambiantes entornos económicos y de competencia, las demandas de los clientes y determinar las prioridades, y la reestructuración para el crecimiento futuro. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida

de los activos, y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento con las leyes y reglamentos. (Tellez, 2010)

Dado que el control interno sirve para muchos propósitos importantes, cada vez existe una mejora en planes y sistemas de control interno. El control interno es visto cada vez más como una solución a una variedad de problemas potenciales de la organización. (Tellez, 2010)

e) Métodos de evaluación del control interno

Según (Bravo, 2013). Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente las estructuras de control interno como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente, para determinar la naturaleza y alcance de la empresa. Existen tres métodos que son utilizados para documentar el conocimiento de la estructura del control interno. Estos son los siguientes:

El método descriptivo: Consiste en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando tal como funciones, procedimientos, registros y departamentos que intervienen este método llamado también narrativo, es el más adecuado aplicado a empresas pequeñas (Bravo, 2013).

El método del cuestionario: Consiste en utilizar una lista de preguntas previamente elaboradas sobre aspectos básicos del sistema tales como: La forma como se maneja las operaciones y las personas que intervienen en el proceso. El autor al aplicar el cuestionario no debe conformarse con la contestación a su pregunta, sino que algunas respuestas deben ser confirmadas.

Es recomendable que el auditor y jefe de equipo sea responsable de efectuar el estudio y evaluación del control interno mediante la aplicación del cuestionario.

El método del flujo grama: Es la gráfica o esquematización de las operaciones de una empresa mediante el empleo de dibujos, cuadros, figuras geométricas que representan formatos por cada departamento, área o archivo. (Bravo, 2000)

f) Principios del Control Interno

Para (Melendez, 2016) Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa.

- La responsabilidad, entendida como la capacidad de la institución y personas, para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés. (ISO, 2016)
- La transparencia, principio que se pretende instaurarlo en la actualidad, consiste en demostrar un manejo útil y acertado de los fondos, como en las decisiones que se adopten. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos dentro de las organizaciones de la Sociedad Civil. (ISO, 2016)
- La moralidad, entendida como las actuaciones bajo el cumplimiento de las normas constitucionales, legales vigentes y los principios éticos y morales en la sociedad peruana. (ISO, 2016)
- El principio de igualdad, establece que todos los hombres y mujeres son iguales ante la ley; reconoce, la capacidad para ejercer los mismos derechos y garantiza el cumplimiento del Precepto Constitucional de la República del Perú, según el cual todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades. (ISO, 2016)

- Nadie podrá ser discriminado por razones de etnia, lugar de nacimiento, edad, identidad de género, identidad cultural, estado civil, idioma religión ideología filiación política, pasado judicial, condición social económica, condición migratoria, orientación sexual, estado de salud, portar VIH, discapacidad diferencia física, ni por cualquier otra distinción personal, colectiva, temporal etc. (ISO, 2016)
- Eficiencia significa velar porque, en calidad de condiciones y oportunidad, la entidad deberá obtener máxima productividad de los recursos que se le han asignado y confiado para el logro de los propósitos. (ISO, 2016)
- Eficacia es el grado de impacto de los resultados de una entidad en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades, específicamente al concluir un proceso, un proyecto o un programa”. (ISO, 2016)

g) Clases de Control Interno

Para (Melendez, 2016) Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica., entre otras son las siguientes:

- **Control interno operacional.** El control interno operacional es que exista un plan de organización adoptado por la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables. (Melendez, 2016)
- **El control interno contable.** El control interno contable surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y

salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro para toma de decisiones. (Melendez, 2016)

2.1.2. SISTEMAS CONTABLES

Un sistema contable es un método que comprende los procedimientos y recursos utilizados por la empresa para obtener un orden de sus actividades financieras y utilizarlas de forma útil para mejores decisiones. Para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de un sistema computarizados para la clasificación de información. (Navarro, 2015)

Según (Castro, 2017) se determina sistema a todo aquello elemento, entidades o componentes que se caracterizan por elementos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común.

Para que un sistema contable funcione eficazmente es importante que su configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante.

2.1.2.1. Actividades Financieras

Es el conjunto de actividades que se realizan en el Mercado de ofertantes y demandantes de Recursos Financieros, incluyendo aquellas operaciones que se relacionan en la formación del Mercado de Dinero y de capitales. (Blas P, 2014, pág. 34)

Es capturar lo que está sucediendo, transmitirlo, plasmarlo con lo que debe suceder, decidir lo que se va a hacer, convertir esa decisión en información y transmitirla a los órganos ejecutores, esto es Sistema de Información. (Ponjuan, 2015)

2.1.2.2. *Actividades Comerciales*

Es la actividad económica que se refiere a la compra y venta de mercancías de bienes o productos. La producción de actividad comercial dada por el margen comercial. (Blas P, 2014)

2.1.2.3. *Registro Sistemático*

Existen varias formas de registrar los movimientos y otros tipos de informaciones, que son aceptables, algunas instituciones de educación cuentan con un sistema propio, que se tendrá que acostumbrar para el mejor procesamiento. (Blas P, 2014)

2.1.2.4. *Sistemas Computarizados*

Es un soporte informático, que se desarrollan en un entorno usuario-computadora, utilizando hardware y software, redes de telecomunicaciones, técnicas de administración de base de datos (Saenz Guasca, Orozco Sierra, & Juarez Suasnabar, 2019)

Fuente especificada no válida. define el estudio como un sistema de información como un despliegue de las tecnologías de información de instituciones organizaciones y sociedad, son al comienzo sistemas manuales ya que luego se convierte en sistemas computarizados. Está compuesto por hardware, software, base de datos, personas y procedimientos específicamente configurados para recolectar, manipular, almacenar y procesar datos para ser convertidos en información.

(Linare R, 2003) Afirma que:

Para obtener un adecuado resultado de los sistemas de información computarizados, los usuarios generalmente asimilan la responsabilidad sobre la iniciación y aprobación de

transacciones, así como sobre la idoneidad, consistencia y seguridad de datos ingresados para procesamiento.

2.1.2.5. Comprobantes Electrónicos

Es todo tipo de documento que tiene como finalidad cumplir con requisitos legales y reglamentarios exigidos para todos los comprobantes de venta garantiza la veracidad de su origen y la integridad de sus contenidos. (Hirache, Mamani, & Luque, 2013, pág. 465)

(Hernandez, 2012) indica que existen puntos importantes para el uso de la facturación electrónica las cuales son: menores costos operativos, disminución de errores, mayor rapidez al envío de facturas.

a) Documentos

Afirma que son documentos que se entregan con validez y veracidad, al público o privado. Los documentos son pruebas evidentes, no son irremplazables ya que así dispone la ley en diferentes situaciones y condiciones, lo cual se debe a que es el testimonio humano existente y permanente que mantiene el vínculo con el pasado, señalando cómo ocurrieron los hechos y se manifestaron externamente. (Calvo E, 2009).

b) Factura Electrónica

Una factura electrónica es un documento importante que incluye información de las ventas de un producto o servicio. Su envío es obligatorio para los empresarios o profesionales a que cuenta con un contenido económico es importante entregar al otro cliente por servicio prestado. (Larriba M, 2015).

c) Boleta de venta electrónica

Todas las boletas de venta son comprobantes de pago que se envían a los consumidores de forma obligatoria tiene como objetivo entregar las transacciones de los bienes y prestaciones de servicios. (Larriba M, 2015).

d) Notas de Crédito Electrónicas

Indica que Las notas de crédito representan documentos legales cuyo envío se relaciona directamente o indirecta con los comprobantes de pago que se envían. (Garcia, 2012).

e) Notas de Débito Electrónicas

Las notas de débito son documentaciones autorizados por la Administración Tributaria que se manejan para diversos propósitos. Se utilizan para aumentar el valor de la factura o deuda del cliente, para hacer una obligación por mora en una factura en caso un cliente se atrasará en su pago. (Castañeda, 2014)

f) Liquidación de Compra

La liquidación de compra se emite a todas las personas naturales y jurídicas. Es un documento que acredita la transferencia de bienes. Para ser considerado como tal, debe ser emitido conforme a las normas se realiza a las personas productoras y acopiadoras de actividades agropecuarias, pesca, artesanía etc. (Sunat, 2017).

2.1.3. PROCESO DE FACTURACIÓN

El proceso de facturación es un ciclo de transacción típico, se genera una factura después de concluido el proceso contractual y de venta. El proceso de facturación tradicional siempre ha formado parte de un conjunto más amplio de procesos de negocio en el comercio que incluyen la colocación y aceptación de una orden, el procesamiento de la orden, la entrega de la mercancía y el pago final.

Este es un proceso de compra-a-pago desde la perspectiva del comprador, y uno de pedido a cobro desde la perspectiva del vendedor. Juntos reciben el nombre de “proceso comercial”. Por consiguiente, desde un punto de vista del proceso de negocio, una factura nunca es un documento aislado, sino que siempre es el resultado y está ligado con otras actividades. (GUIA DE IMPLEMENTACION DE LA FACILIDAD DEL COMERCIO, 2012)

Los aspectos de pago de una factura involucran la generación de un pago por parte del receptor de la factura en respuesta a los detalles de pago que aparecen en la misma. Debido a que una factura es en parte una solicitud de pago, existen claras sinergias entre los sistemas de pago y el proceso de facturación. Nótese que la factura no es un documento bancario. Los enlaces del proceso de facturación y los bancos pueden proporcionar servicios adicionales como el procesamiento, la distribución de la factura y el financiamiento de la cadena de suministro. (GUIA DE IMPLEMENTACION DE LA FACILIDAD DEL COMERCIO, 2012).

Según (Ponces, 2003, pág. 25) “El programa de contemplar el procedimiento de facturación en todas sus fases: presupuesto al cliente, pedido del cliente, albarán de entrega, factura y apunte contable”.

(Vera, 2005, pág. 297) “Normalmente las facturas se generan en base a la información de las guías de remisión. Diversos informes pueden generarse para verificar la integridad del proceso de facturación”.

2.1.3.1. Ventas

Ventas es la ciencia que se encarga del intercambio entre un bien y /o servicio por un equivalente previamente pactado de una unidad monetaria, con el fin de repercutir, por un lado, en el desarrollo y plusvalía de una organización”. (Parra & Madero, 2003, pág. 33).

El ciclo de ventas significa todas aquellas funciones relacionadas con las ventas de bienes y prestaciones de servicios, es decir el objetivo de la actividad del negocio, afectando también a ciertas áreas como existencias y activo fijo". (Aguirre, 2005, pág. 443)

El Diccionario de la Real Academia Española define a la venta como: "La acción y efecto de vender. Cantidad de cosas que se venden. Contrato en virtud del cual se transfiere a dominio ajeno una cosa propia por el precio pactado". (Diccionario de la Real academia)

a) Tipos de Ventas

- **Ventas al contado**

Según Pérez contado es el dinero contante, es decir el dinero en efectivo (disponible en momento en billetes y/o monedas). Cuando un individuo paga al contado, abona el precio correspondiente entregando los billetes necesarios. El contado también puede aludir a la entre de un cheque o un giro, siempre de manera simultánea a la concreción de la operación. (Perez, 2016)

Las ventas al contado para el servicio de prestación de servicio transporten de carga se realizan al momento de la culminación del flete. Es decir, cuando la mercancía llega a su destino, el cliente lo paga en efectivo o vía transferencia a la cuenta corriente de la empresa, y el área de tesorería da el visto bueno que el dinero refleja en las cuentas, y se emite la facturación siguiendo el proceso establecido por cada entidad. (Perez, 2016).

- **Ventas al Crédito**

Se denomina como una venta al crédito a un tipo de operación consistente en vender un determinado bien o servicio que se paga a través de un crédito en un determinado tiempo.

Según (Bembibre, 2009) es el tipo de operación en el que el pago se realiza en el marco del medio o largo plazo., luego de la adquisición del bien o servicio.

Para (Rating Empresarial, 2011) El crédito comercial que conceden los proveedores constituye la principal fuente espontánea de financiación que disponen las empresas y es uno de los medios más flexibles de financiación a corto plazo. La coyuntura también influye de manera poderosa en el citado crédito entre empresas, en épocas de recesión como ésta, es donde más proliferan estas fuentes de financiación, el tipo de interés es otro factor que influye en la financiación entre empresas, y es que ante tipos de interés altos más recurrentes es la financiación entre empresas Y viceversa ante tipo de interés bajo.

Esta concesión de crédito del vendedor para sus clientes, repercute ventajas económicas al proveedor:

- Si un cliente obtiene crédito, lo más probable es que prospere, si aumenta la actividad empresarial del mismo, lógicamente comprará más producto al proveedor que en su día confió en el mismo.
- Mediante el crédito el suministrador ofrece un servicio adicional a sus clientes lo que permite fidelizarlos y asegurar ventas futuras.
- Aumenta su cuota de mercado vendiendo a un segmento de compradores que sólo pueden trabajar a crédito.
- Los compradores a los que se concede un crédito están dispuestos a pagar un precio más elevado del que pagaría con pago inmediato, por lo que la rentabilidad de las ventas a crédito es superior que las de contado.
- Las empresas que venden a crédito proyectan una imagen positiva ante los clientes, proveedores y competidores, por el contrario, una empresa que no conceda crédito es sospechosa de tener pocos recursos económicos.

- Con la concesión de crédito a sus clientes el proveedor puede aumentar su volumen de negocio y por consiguientemente puede mejorar sus economías de escala.

2.2. MARCO LEGAL

2.2.1. Constitución Política del Perú

Artículo 82°. - La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. (Constitución Política del Perú , 1993)

El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave. (Constitución Política del Perú , 1993)

2.2.2. Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

TÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO I ALCANCE, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA LEY

Artículo 1.- Alcance de la ley

La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General

de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente. (Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y modificatorias, 2016)

Artículo 2.- Objeto de la ley

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación. (Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y modificatorias, 2016)

Artículo 3.- Ámbito de aplicación

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. Dichas entidades sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes:

a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones. (Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y modificatorias, 2016)

b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.

c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.

d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.

e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.

f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación.

g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren. En estos casos, la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del Sistema. (Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y modificatorias, 2016)

CONCORDANCIAS:

Ley N° 28716, Art.2 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado)

Ley N° 28716, Segunda y Tercera Disp.Trans. Comp.y Final D.S. N° 023-2011-PCM (Reglamento de la N° 29622), Art. 3.

Artículo 4.- Control de recursos y bienes del Estado fuera del ámbito del sistema

Las entidades que, en uso de sus facultades, destinen recursos y bienes del Estado, incluyendo donaciones provenientes de fuentes extranjeras cooperantes, a entidades no gubernamentales nacionales o internacionales no sujetas a control, se encuentran obligadas a informar a la Contraloría General, sobre la inversión y sus resultados, derivados de la evaluación permanente

que debe practicarse sobre tales recursos. Dichos recursos y bienes serán administrados por los beneficiarios de acuerdo a la finalidad o condición de su asignación, para cuyo efecto se utilizarán registros y/o cuentas especiales que permitan su análisis específico, asimismo, en sus convenios o contratos se establecerá la obligación de exhibir dichos registros ante la Contraloría General, cuando ésta lo requiera. Los órganos del Sistema deberán prever los mecanismos necesarios que permitan un control detallado, pudiendo disponer las acciones de verificación que correspondan.

Artículo 5.- Especialidad de la norma

Las disposiciones de esta Ley, y aquellas que expide la Contraloría General en uso de sus atribuciones como ente técnico rector del Sistema, prevalecen en materia de control gubernamental sobre las que, en oposición o menoscabo de éstas, puedan dictarse por las entidades. (Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y modificatorias, 2016)

2.2.3. RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, (Texto actualizado al 10.4.2021

CAPITULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1º.- DEFINICIÓN DE COMPROBANTE DE PAGO

El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12° del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago si su impresión y/o

importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174° del Código Tributario, según corresponda. (RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, 2021)

Artículo 2º.- DOCUMENTOS CONSIDERADOS COMPROBANTES DE PAGO

Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- a) Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4º.
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.
- h) Comprobante de Operaciones – Ley N.º 29972.
- i) Ticket POS, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea la cual regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago y la oportunidad de su emisión.
- j) Ticket Monedero Electrónico, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea. Esa resolución regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago.
- k) Recibo electrónico por servicios públicos (recibo electrónico SP), el cual rige por la normativa sobre emisión electrónica.

l) Comprobante empresas supervisadas SBS, el cual se rige por la normativa sobre emisión electrónica. (RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, 2021)

Artículo 4º.- COMPROBANTES DE PAGO A EMITIRSE EN CADA CASO

Los comprobantes de pago serán emitidos en los siguientes casos:

1. FACTURAS

1.1 Se emitirán en los siguientes casos:

a) Cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las ventas que tengan derecho al crédito fiscal.

b) Cuando el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gasto o costo para efecto tributario.

c) Cuando el sujeto del Régimen Único Simplificado lo solicite a fin de sustentar crédito deducible.

d) En las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del Impuesto General a las Ventas. En el caso de la venta de bienes en los establecimientos ubicados en la Zona Internacional de los aeropuertos de la República, si la operación se realiza con consumidores finales, se emitirán boletas de venta o tickets.

No están comprendidas en este inciso las operaciones de exportación realizadas por los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado.

e) En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, en relación con la venta en el país de bienes provenientes del exterior, siempre que el comisionista actúe como intermediario entre un sujeto domiciliado en el país y otro no domiciliado y la comisión sea pagada

en el exterior. (RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, 2021)

f) En las operaciones que se realicen con las entidades a las que se refiere el numeral 3.1 –con excepción de las comprendidas en el literal h)- y el numeral 3.2 del artículo 3 del texto único ordenado de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N° 082-2019-EF, o con las unidades ejecutoras de las citadas entidades; salvo que las mencionadas operaciones sean realizadas por sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado o por las personas comprendidas en el inciso 1.3 del numeral 1 del artículo 6 o que se acrediten con los documentos autorizados a que se refiere el numeral 6 o con los comprobantes de pago señalados en los incisos k) y l) del artículo 2. (RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, 2021)

Lo dispuesto en el párrafo anterior resulta aplicable a todas las entidades que en él se indican sin considerar los supuestos excluidos del ámbito de aplicación de la mencionada ley.

g) En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, en relación con la compra de bienes nacionales o nacionalizados, siempre que el comisionista actúe como intermediario entre el(los) exportadores) y el sujeto no domiciliado y la comisión sea pagada desde el exterior.

h) Cuando se presten servicios de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles, salvo que corresponda la emisión del recibo a que se refiere el literal a) del inciso 6.2 del numeral 6.

i) Cuando se presenten servicios de créditos hipotecarios.

1.2 Sólo se emitirán a favor del adquirente o usuario que posea número de Registro Único de Contribuyentes (RUC), exceptuándose de este requisito a las operaciones referidas en los literales d), e) y g) del numeral precedente.

Tratándose del servicio indicado en el literal h) del inciso 1.1 se emitirá a favor del usuario que posea número de RUC o un número de documento de identidad. Sin embargo, si el usuario desea sustentar gasto por ese servicio al amparo del inciso a) del segundo párrafo del artículo 46° de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobada por el Decreto Legislativo N.° 774, cuyo último texto único ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N.° 179-2004-EF y normas modificatorias, solo se puede identificar con el número de RUC o con un número de documento nacional de identidad (DNI). (RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.°000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, 2021)

2.3. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES)

A fin de una cabal comprensión del presente proyecto consideramos necesario hacer referencia a distintos conceptos tanto contables como tributarios utilizados en el desarrollo del presente trabajo.

- a) **Balance recaudado.** - formato que se diligencia al finalizar el recaudo y contiene la comparación entre lo facturado y lo recaudado, lo que permite conocer la cartera morosa y el índice de recaudo. (Saenz Guasca, Orozco Sierra, & Juarez Suasnabar, 2019)
- b) **Cobranza.** -El requerimiento de pago que hace la entidad al suscriptor y que se efectúa con el envío del recibo o factura. (Saenz Guasca, Orozco Sierra, & Juarez Suasnabar, 2019)
- c) **Autorregulación.** - Mediante la autorregulación la entidad adopta los principios, normas y procedimientos precisos para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el

autocontrol al normalizar los comportamientos requeridos para el cumplimiento de los objetivos, y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional en los diferentes grupos de interés. (Morales, 2016)

- d) Autocontrol.** - Se fundamenta en la capacidad de cada empleado, independientemente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, ejecutar enmiendas, mejorar y solicitar ayuda cuando lo crea oportuno de tal manera que la realización de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad certifiquen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. (Morales, 2016).
- e) Autogestión.** - Facilita promover a la entidad pública a la autonomía organizacional ineludible para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz las funciones requeridas y recomendadas por los órganos de control”. (Morales, 2016).
- f) Control.** - Proviene del término francés controle y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema. El control, por otra parte, es la oficina, el despacho o la dependencia donde se control. (Velazquez Sandoval, 2019)
- g) Contribuyentes.** - Toda persona física o jurídica son Contribuyente que realiza un movimiento económico laboral que genera el pago de los impuestos y que ocupa una cadena de deberes formales de acuerdo al Código Tributario y las normas o resoluciones de la autoridad tributaria. (Sunat, 2017).
- h) Factura.** - Es la cuenta que la entidad prestadora de servicios públicos entrega o remite al usuario o suscriptor, por causa del consumo y demás servicios inherentes al desarrollo de un contrato de prestación de servicios públicos. (Saenz Guasca, Orozco Sierra, & Juarez Suasnabar, 2019).

- i) **Facturador SUNAT.** - Es un sistema gratuito de emisión de facturación electrónica, encaminada principalmente a pequeñas y medianas empresas que cuentan con sistemas computarizados y tienen un alto volumen de facturación. Este sistema se puede emitir facturas, boletas de venta y sus notas vinculadas (notas de crédito y notas de débito); las cuales se enviarán a SUNAT en forma automática o a indicación del usuario. (Sunat, 2017).
- j) **Gestión,** - es un proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar de lograr los objetivos de la organización. (Morales, 2016)
- k) **Hardware.** - Son aquellos elementos importantes de forma física y tangible de una computadora que se compone de mecanismos, cables y todos los componentes importantes para la ejecución de contar con su ayuda. (Morales, 2016).
- l) **Software.** - Es un sistema que cuenta con programas para el funcionamiento de la computadora, también llamado sistema operativo el cual cuenta con 3 características importantes coordina y organiza los archivos en distintos almacenamientos de los dispositivos y administra los errores del hardware y software. (Morales, 2016).
- m) **Transacciones.** - El Flujo financiero que refleja la transformación, intercambio, transferencia o extinción de un valor económico y entraña traspasos de propiedad de bienes o activos financieros, prestación de servicios o suministro de mano de obra y capital. (Morales, 2016).
- n) **Utilidades.** - Se interpresa como una forma de tomar las decisiones de los agentes económicos y no como una medida de satisfacción; se Presume también que la utilidad se mide mediante algún procedimiento independiente de las elecciones que implican riesgo, postulando una capacidad para jerarquizar diferencias entre diversos niveles de satisfacción. (Morales, 2016).

2.4. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Antecedentes Locales

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación “PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERÍA DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERÍODO 2020”, se ha consultado la biblioteca de la escuela profesional de contabilidad y otras escuelas profesionales de la facultad de ciencias administrativas, contables, económicas y turismo de nuestra Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, donde no se ha visto ninguna tesis realizada por otros estudiantes referente al tema de investigación, por tal razón se ha tomado los antecedentes nacionales e internacionales.

2.3.2. Antecedentes Nacionales

El antecedente de la investigación lo constituye la tesis:

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE FACTURACIÓN DE LA EMPRESA FARMAKONSUMA S.A. LIMA, 2018”.

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, presentado por Juan Carlos Villanueva Torre de la UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, para Optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO. Año- 2019.

La presente investigación se basará en crear un manual de procedimientos para el área de facturación se revisará los procesos actuales para buscar el orden, se fundamentará mediante

conceptos teóricos la contabilidad y la facturación. La implementación de los procedimientos permitirá a los Directivos de la empresa proceder de la manera más apropiada, así como también establecer medidas de seguridad y de control. La modalidad de la investigación a realizar es de campo, dado que la realizaremos en el lugar mismo donde se generan las operaciones, y el tipo de investigación a aplicar será descriptiva. Con la implementación de los procedimientos actuales de control interno, los beneficiarios directos serán: la empresa, empleados y clientes, por lo que el autor concluye que la compañía necesita a la brevedad la actualización de su manual de procedimientos, para el área de facturación para ello es importante incluir las actividades que actualmente realiza, como parte de la solución que se está proponiendo. (Villanueva Torre, 2019)

Llegando a las siguientes conclusiones:

1. Sobre la investigación se encontró una dificultad en la compañía Farmakonsuma S.A. y ha demostrado que no cuenta con una guía de procedimientos sobre el control interno para el área de facturación teniendo dificultades con la asignación de las funciones al personal del área. (Villanueva Torre, 2019)
2. El proceso que se lleva en el área de facturación no está a la par de las necesidades de Farmakonsuma S.A., con el transcurrir del tiempo se ha incrementado sus actividades, bajo esas condiciones el área involucrada en el proceso no logra cumplir con toda la información y esto ha generado retrasos, falla en algunas funciones, que afectan la gestión en ventas. (Villanueva Torre, 2019)
3. Bajo estas condiciones se propone mejorar el procedimiento del área de facturación de la empresa Farmakonsuma S.A. con el diseño de un nuevo manual de procedimientos,

que ayudará a entender los procesos y establecerá controles para el área, logrando garantizar a futuro los objetivos de ventas trazadas. (Villanueva Torre, 2019)

“SISTEMA CONTABLE Y LOS COMPROBANTES ELECTRÓNICOS DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, 2018”.

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, presentado por Ita Lucy Hurtado Trujillo de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, para Optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO. Año- 2018.

Tiene por objetivo determinar de qué manera un sistema contable ayudara a sistematizar los procesos de facturación para las empresas ferreteras del distrito de puente piedra año 2018. La importancia del estudio está basada en la necesidad de adaptarse a los nuevos procesos de sistematización que se vienen dando actualmente para una mejor gestión de procesos de facturación esto permitirá que las empresas ferreteras lleven un mejor control y manejo de sus operaciones vía electrónicas. (Hurtado Trujillo, 2018)

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una población de 47 empresas que trabajan en las empresas ferreteras en el distrito de puente piedra, la muestra está compuesta por 43 personas. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas ferreteras del distrito de puente piedra. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba de la rho speaman. (Hurtado Trujillo, 2018)

Llegando a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo al objetivo planteado se concluye que el sistema contable se relaciona con los comprobantes electrónicos de las empresas ferretera del distrito de puente piedra, ya que según los resultados obtenidos en la prueba Rho de Spearman se observa un coeficiente de 0.822, donde se establece que existe una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables, asimismo se logró un p menor a 0.05, determinándose así el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna. (Hurtado Trujillo, 2018)

2. De acuerdo al objetivo planteado se concluye que el sistema contable tiene relaciona con la sistematización de documentos de las empresas ferreteras del distrito de puente piedra, debido a que se obtuvo al aplicar la prueba de hipótesis Rho de Spearman una sig. bilateral, menor a 0.05, además se observó un coeficiente de 0.844, por lo que se determina que existe una correlación positiva considerable entre la variable y la dimensión, concluyendo entonces que se rechaza de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. (Hurtado Trujillo, 2018)

3. De acuerdo al objetivo planteado se concluye que el sistema contable tiene relación con la formalización y control de los comprobantes electrónicos de las empresas ferreteras del distrito de puente piedra, pues de acuerdo al resultado observado en la prueba estadística Rho de Spearman se establece un valor de 0.884, lo que quiere decir que existe una correlación positiva muy fuerte entre las dimensiones, asimismo se obtuvo un p menor a 0.05, por lo que se determina que el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna. (Hurtado Trujillo, 2018)

2.3.3. Antecedente Internacional

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LOS PROCESOS DE RECAUDACIÓN Y RECUPERACIÓN DE CARTERA, PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LATINOMEDICAL S.A.”

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, presentado por Johanna Alexandra Guevara Torres de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA - ECUADOR, para Optar el Título Profesional de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. Año-2018. (Guevara Torres, 2018)

Llegando a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo al análisis referente al área financiera de Latinomedical S.A., se evidencio la carencia de un manual de políticas y procedimientos que le permita a la empresa lograra un apropiado y acertado control interno, en cada una de las áreas que conforman la empresa, si bien es cierto compañía, ha logrado permanecer en el mercado competitivo de manera aceptable. Sin embargo; no es el método más óptimo para el progreso de la compañía, y la gerencia financiera ha sido indiferente a la aplicación de políticas y procedimientos, en el cual se evidencia al apoderado del proceso, descartando así excusas por el no cumplimiento de sus tareas y funciones, que perjudican el logro de las metas presupuestadas de ingresos de la empresa. (Guevara Torres, 2018)

2. Con el estudio de las políticas y procedimientos a aplicar en la compañía, se evidenció la falta de control interno, por ende, se reflejan las necesidades existentes de la empresa, en la cual no se han establecido dichos controles, con estas falencias la gerencia financiera procurará el bienestar de la empresa y el logro eficaz de las metas de la organización. A todo esto, hay que tener en cuenta, que el control interno es una actividad imprescindible dentro de las organizaciones, indistintamente de su actividad económica, ya que las leyes y normas establecidas así lo determinan. (Guevara Torres, 2018)

3. Se evidenció en Latinomedical, que sus procesos no se encuentran estandarizados, por tal motivo es necesario la creación y aplicación de políticas y procedimientos en el área financiera a nivel nacional, por las falencias existentes en el proceso de facturación y cobranzas. (Guevara Torres, 2018)

4. Se ha dejado en claro la trascendencia de lo antes mencionado, el cual debe ser valorado por la gerencia del departamento, ya que, con el breve análisis de la situación financiera de la empresa, demuestra la falta de liquidez que enfrenta la compañía para cumplir con sus obligaciones económicas. (Guevara Torres, 2018)

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS GENERAL Y VARIABLES

3.1.FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis General

La propuesta de un sistema de control interno influye significativamente, mejorando el proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

3.1.2. Hipótesis Específicos

- a) El control contable en la sistematización electrónica influye significativamente en el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- b) El control administrativo influye significativamente con la mejora de la facturación y cobranza en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020
- c) La supervisión y el monitoreo de los equipos informáticos influye significativamente en la detección de riesgos y deficiencias en el área de facturación

de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco,
periodo 2020

3.2.IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

3.2.1. Variable Independiente

X. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

3.2.2. Variable Dependiente

Y. PROCESO DE FACTURACIÓN

3.3.OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Cuadro N° 1 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Fuente especificada no válida.	El Control - Marco Integrado apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto. Para ello, el Marco ofrece un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno y aporta información de valor para poder determinar si se está aplicado de manera efectiva. El control interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades: grandes, medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él. así como organismos públicos. Sin embargo, cada organización puede optar por implementar el control interno de manera distinta. Proporciona un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan dichos componentes durante su funcionamiento. Fuente especificada no válida.	X1= Proceso integrado X2= Proceso dinámico X3= Componentes de Control X4= Principios de Control	<ul style="list-style-type: none"> Entorno de Control Evaluación de riesgos Actividades de Control Información y comunicación Supervisión y monitoreo
VARIABLE DEPENDIENTE PROCESO DE FACTURACION	La facturación electrónica es una herramienta que otorga una ventaja diferencial para acelerar la contabilidad de su empresa y generar un ahorro importante. Fuente especificada no válida.	Facturación electrónica: dos opciones: hacerlo por Facturación propia o contratar un proveedor de servicios electrónicos (PSE). Cuando una empresa implementa el sistema por su cuenta, debe monitorear constantemente los cambios o normativas que establece SUNAT, para adecuar su plataforma de facturación a cualquier nuevo requerimiento. Ambas opciones son completamente válidas, implementar la facturación electrónica por propia cuenta supone que se asuma una serie de responsabilidades, y requiere de costos adicionales en infraestructura, mantenimiento, personal técnico, entre otros. Fuente especificada no válida.	Y1. Facturación propia Y2. Contratar un proveedor de servicios electrónicos (PSE)	<ul style="list-style-type: none"> Cambios o normativas que establece SUNAT Infraestructura Informática Mantenimiento Personal técnico capacitado

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. **Ámbito de Estudio: Localización Política y Geográfica**

Ubicada en el distrito de Wanchaq, provincia del Cusco y Departamento del Cusco - Perú.

- **Elevación Media: 3.400 m.s.n.m.**

- **Superficie: 385,1 km²**

CUSCO: Fundado el 23 de marzo de 1534, por Francisco Pizarro, es una ciudad del sureste del Perú ubicada en la vertiente oriental de la cordillera de los Andes, en la cuenca del río Huatanay, afluente del Vilcanota. Es la capital del departamento del Cusco y, además, según está declarado en la constitución peruana, es la «capital histórica» del país. La ciudad, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática, es la séptima más poblada de Perú, y albergaba en 2017, una población de 437 538 habitantes. (Wikipedia, 2020)

Limita por el norte con las selvas de Junín y Ucayali, por el sur con Arequipa y Puno, por el este con el gran llano amazónico de Madre de Dios y por el oeste con la sierra de Apurímac y la selva de Ayacucho. (Wikipedia, 2020)

Figura N° 1 Mapa del departamento del Cusco



Fuente: Wikipedia

4.2. Tipo y Nivel de Investigación

4.2.1. Tipo de investigación

La presente investigación reúne las condiciones necesarias para denominarla como una investigación aplicada ya que su objetivo es resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad, estudiando hechos y fenómenos de utilidad práctica, el problema está establecido y es conocido por el investigador. (Hernández Sampieri, 2014).

4.2.2. Nivel de Investigación

Nuestra investigación tiene un nivel, descriptivo, Explicativo. (Hernández Sampieri, 2014).

4.2.2.1. Nivel descriptivo.

Orientada al descubrimiento de las propiedades particulares del hecho o situación problemática y también a la determinación de la frecuencia con que ocurre el hecho o situación problemática. (Dueñas, 2013)

El descubrimiento de la situación problemática en el presente trabajo de investigación se muestra en la diferencia de expectativa versus la realidad, influencia del control interno en el proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020 (realidad).

4.2.2.2. Nivel explicativo.

A través del nivel explicativo se busca encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste. Los estudios de este tipo implican esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación. Asimismo, debe señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo. (Roberto, 2014)

4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS

Estará dada por 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco. distrito de Wanchaq, provincia y región Cusco, período 2020.

4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO

A efectos de nuestra investigación se tiene como universo estadístico profesionales entre **Contadores y Administradores de las 23 empresas de ferretería** del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido.

4.5. TAMAÑO DE MUESTRA

El tipo de muestreo es no probabilístico, se tomará el total de los elementos, comprende al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad

del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales.

4.6. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador.

4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta o del vaciado de datos que nos permitirá obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias y análisis cuantitativo del contenido de datos. (Roberto, 2014)

El “Método de investigación capaz de dar respuestas a problemas tanto en términos descriptivos como de relación de variables, tras recolectar información sistematizada, según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”.

4.7.1. Entrevista.

Esta se utiliza con el fin de obtener información en forma amplia y detallada por ello las preguntas suelen ser abiertas y se aplica a quienes poseen datos y experiencias relevantes para el estudio. (Dueñas C. d., 2013)

Existen dos tipos de entrevista:

- Entrevista estructurada
- Entrevista no estructurada

La entrevista es una técnica de interrogatorio que se caracteriza por su aplicación interpersonal o “cara a cara”; al respecto, se entrevistó a los profesionales entre Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con la condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales.

4.7.2. Análisis documental.

La operación que consiste en seleccionar ideas informativamente relevantes de un documento, a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información contenida en él. Obviamente que los propósitos del análisis documental trascienden la mera recuperación/difusión de la información. Ellos también se orientan a facilitar la cognición y/o aprendizaje del individuo para que este se encuentre en condiciones de resolver problemas y tomar decisiones en sus diversos ámbitos de acción (Solís Hernández, 2003)

4.7.3. Búsqueda de información bibliográfica.

El objetivo de esta técnica es proporcionar información y asesoramiento a sus usuarios facilitando la localización, el acceso y la utilización de los recursos documentales existentes, facilitando la obtención de referencias bibliográficas sobre cualquier tema de interés. Este trabajo de investigación recurrimos al acceso y utilización de:

- 3 antecedentes a nuestro trabajo de investigación respecto a nuestras variables
- Sistema Nacional de Control
- Constitución Política del Perú promulgada el 29 de diciembre de 1993 y su modificatoria, mediante Ley N°, aprobada el 19 de diciembre del 2001.

NORMAS DE CONTROL:

- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, publicada el 23 de julio de 2002.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado de 17 de abril de 2006.
- Resolución N° 320-2C05-CG, aprueba las Normas de Control Interno, de 30 de octubre de 2006.

4.7.4. Trabajo de campo.

Es uno de los instrumentos que día a día nos permite sistematizar nuestras prácticas investigativas; además, nos permite mejorarlas, enriquecerlas y transformarlas. Según Bonilla y Rodríguez “el diario de campo debe permitirle al investigador un monitoreo permanente del proceso de observación. Puede ser especialmente útil al investigador en él se toma nota de aspectos que considere importantes para organizar, analizar e interpretar la información que está recogiendo” (Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope, 1997)

En el presente trabajo de investigación, el trabajo de campo consta de aplicación de entrevistas, encuesta y el análisis documental.

4.8. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.8.1. Guías de análisis documental.

Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. Se trata de una operación de tratamiento. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar

un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo. (Ernesto, 2009)

4.8.2. Encuesta

La encuesta es una técnica de interrogatorio que emplea el cuestionario como instrumento. El cuestionario se caracteriza por ser estructurado y presentarse por escrito. (Dueñas C. d., 2013)

La encuesta se realizó a los profesionales entre Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales, del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, respecto a cumplir nuestro objetivo, Identificar cual es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, período 2020.

4.8.3. Cuestionarios

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

EL cuestionario es el instrumento de investigación que a través del procedimiento estandarizados de interrogación que permite la comparabilidad de respuestas, obtiene mediciones cuantitativas de una gran variedad de aspectos objetivos y subjetivos de una población (García Fernando, 1977).

Se aplicó 12 preguntas respecto al cumplimiento de nuestro objetivo general, realizadas a 32 profesionales, del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco.

4.9. TÉCNICA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para el procesamiento de la información se utilizará la estadística descriptiva para Identificar cual es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, período 2020, mediante porcentajes, desviación estándar; así como la estadística inferencial para determinar el grado de correlación entre las variables de estudio mediante el coeficiente de correlación de Pearson.

Para el procesamiento de los datos se utilizará el programa estadístico Excel.

4.10. TÉCNICA PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LA HIPÓTESIS

Se demostrará la hipótesis mediante la técnica de la hipótesis nula que es la afirmación que se pondrá a prueba. Y mediante intervalos de confianza que es un método de comprobación de hipótesis, y se basa en una estimación de los parámetros de la misma. En este tipo de prueba, la fórmula consiste en encontrar la media de la muestra y se compara con el error estándar para determinar cuál es mayor y aceptar la hipótesis nula. En otras palabras, esto se aproxima a cuán seguro (o convencido) se está de la hipótesis y el nivel de confianza. (Roberto, 2014)

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

ENCUESTA-REALIZADA A 32 PROFESIONALES, DEL DISTRITO DE WANCHAQ, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DEL CUSCO.

ENCUESTA APLICADA A PROFESIONALES ENTRE ADMINISTRADOR Y CONTADOR.

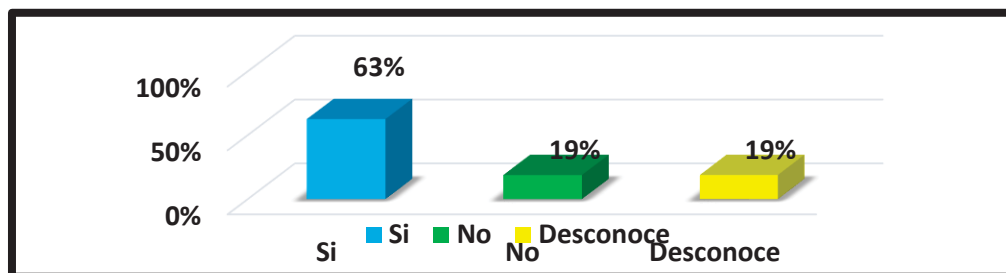
1. ¿En su opinión, las actividades en cada área están bien definidas para su ejecución y control?

Cuadro N° 2 Las actividades en cada área están bien definidas para su ejecución y control

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	20	63%
No	6	19%
Desconoce	6	19%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 2 Las actividades en cada área están bien definidas para su ejecución y control



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 02, el 63% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de

Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, mencionan que **las actividades en cada área SI están bien definidas para su ejecución y control** ya que están en relación directa con las funciones básicas que realiza la empresa a fin de lograr sus objetivos, mientras que el 19% mencionan que las actividades en cada área **NO están bien definidas para su ejecución y control** y el 19% **DESCONOCE** sobre el tema.

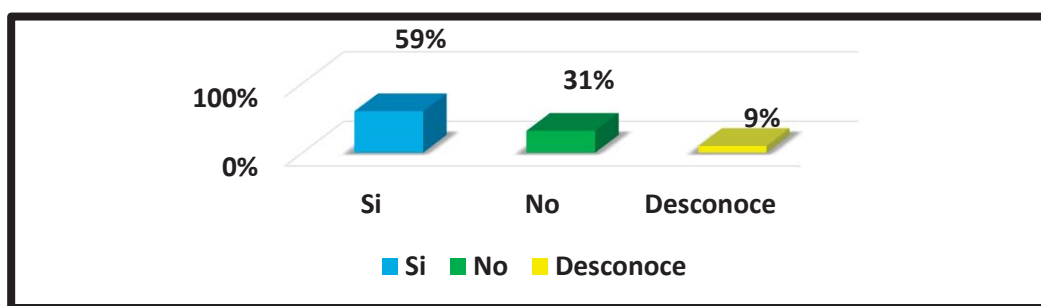
2. ¿En su opinión, el proceso de facturación en su empresa se basa en un sistema?

Cuadro N° 3 La facturación se basa en un sistema

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	19	59%
No	10	31%
Desconoce	3	9%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 3 La facturación se basa en un sistema



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 03, el 59% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, mencionan que el **proceso de facturación en su empresa se basa en un sistema** las cuales ayuda a cumplir con las regulaciones de SUNAT y

mucho mayor control en las cuentas disminuyendo significativamente los errores, mientras que el 31% indican que el **proceso de facturación en su empresa NO se basa en un sistema** y el 9% **DESCONOCE** sobre el tema.

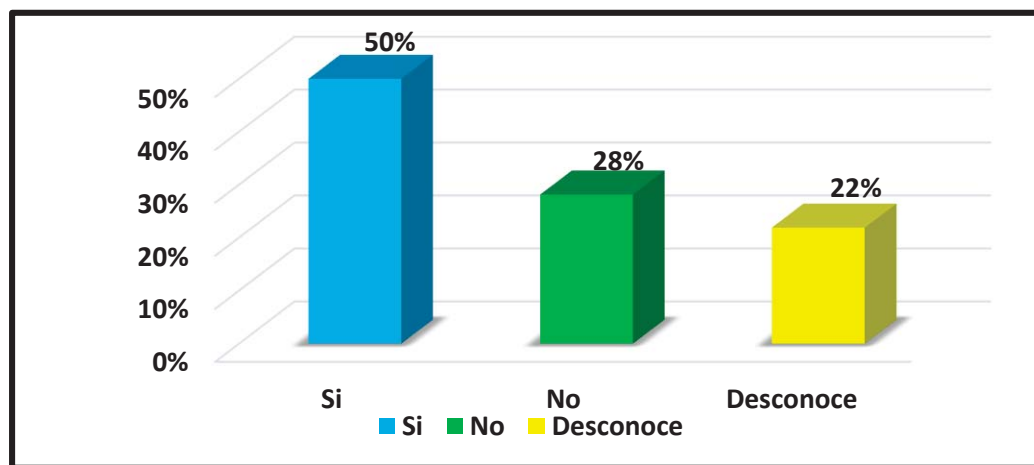
3. ¿En su opinión, considera que el sistema de facturación aplicado proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables?

Cuadro N° 4 El sistema de facturación aplicado proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	16	50%
No	9	28%
Desconoce	7	22%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 4 El sistema de facturación aplicado proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 04, el 50% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que **el sistema de facturación aplicado**

SI proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables ya que reduce considerablemente los errores humanos ,facilita el acceso a la documentación requerida y automatiza los procesos contables, mientras que el 28% indican que el sistema de facturación aplicado **NO proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables** y el 22% **DESCONOCE** sobre el tema.

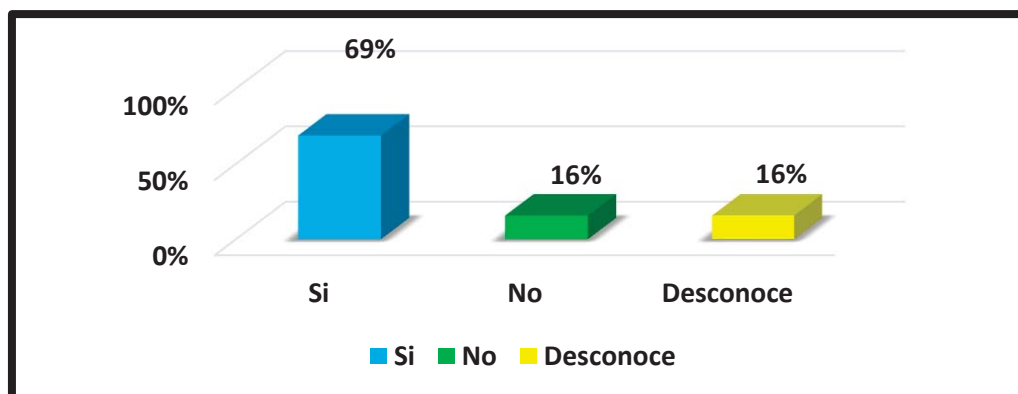
4. ¿En su opinión, bajo términos de normativa legal alguna vez se han presentado inconvenientes en el proceso de facturación?

Cuadro N° 5 Normativa legal

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	22	69%
No	5	16%
Desconoce	5	16%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 5 Normativa legal



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 05, el 69% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de

Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que **bajo términos de normativa legal alguna vez se han presentado inconvenientes en el proceso de facturación** a causa de que el contribuyente tardaba en entender las normativas SUNAT y emitía algunas facturas erradas que afectaba a futuro su declaración así mismo se requiere de un presupuesto adicional para implementar programas de facturación que cumplan con la normativa SUNAT, mientras que el 16% indican que **bajo términos de normativa legal alguna vez NO se han presentado inconvenientes en el proceso de facturación** y el 16% **DESCONOCE** sobre el tema.

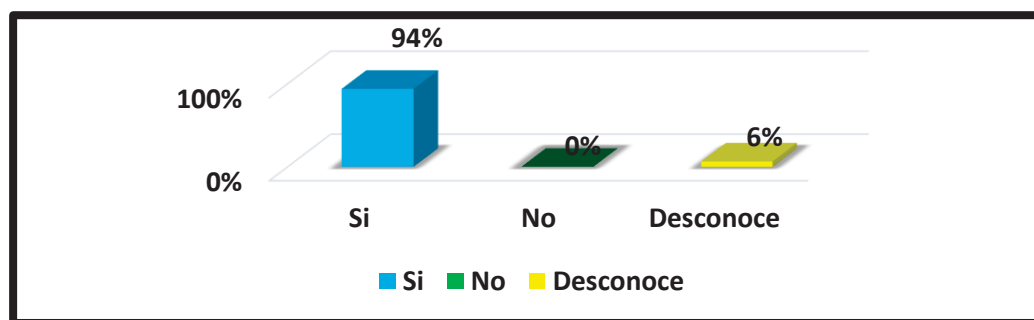
5. ¿En su opinión, se vería afectada la empresa en caso de que el proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada?

Cuadro N° 6 El proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	30	94%
No	0	0%
Desconoce	2	6%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 6 El proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 06, el 94% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de

Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que, **SI se vería afectada la empresa en caso de que el proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada esto es retrasos en el pago por rechazos de facturas , pérdida de control de los procesos de facturación y falta de soporte eficaz de atención al cliente**, mientras que el 6% **DESCONOCE** sobre el tema.

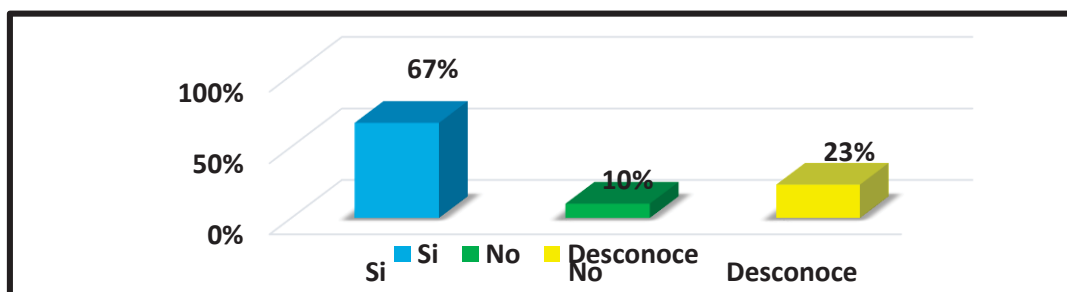
6. ¿En su opinión, considera necesario de que la empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable?

Cuadro N° 7 La empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	25	78%
No	0	0%
Desconoce	7	22%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 7 La empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 07, el 67% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, **considera necesario de que la empresa**

implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable de esa forma se pueda tener información centralizada , disminución de errores y optimización de tiempo, mientras que el 10% indican que **NO es necesario que la empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contables** y el 23% **DESCONOCE** sobre el tema.

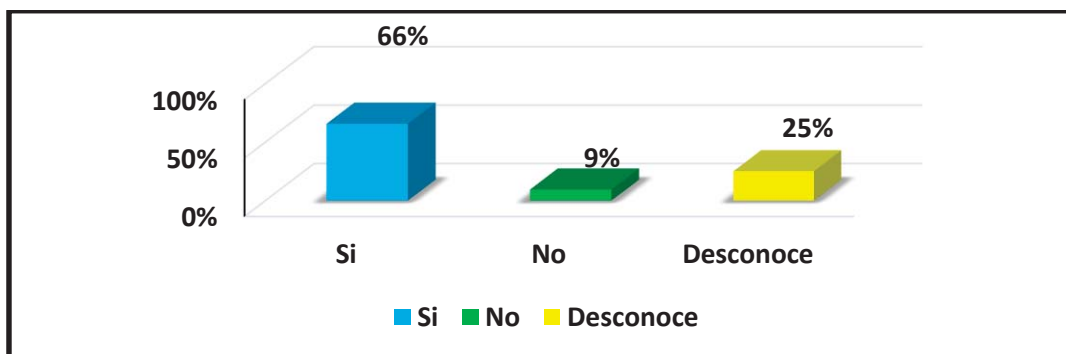
7. ¿En su opinión, considera que la empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica?

Cuadro N° 8 La empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	21	66%
No	3	9%
Desconoce	8	25%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 8 La empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 08, el 66% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que **la empresa se ha regido bajo las**

actuales normativas de la facturación electrónica, ya que cuenta con un sistema de Facturación Electrónica que permite actualizaciones y de esa forma incluye las actuales normativas, mientras que el 9% indican que **la empresa NO se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica** y el 25% **DESCONOCE** sobre el tema.

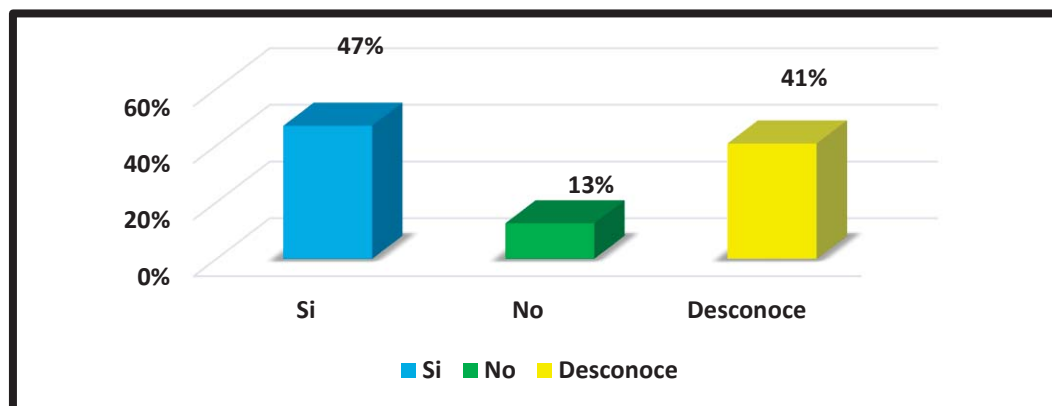
8. ¿Usted, ha escuchado sobre el uso de sistema de control interno para los temas de facturación?

Cuadro N° 9 Sistema de control interno para los temas de facturación

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	15	47%
No	4	13%
Desconoce	13	41%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 9 Sistema de control interno para los temas de facturación



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 09, el 47% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, menciona **SI haber escuchado sobre el uso de sistema de control interno para los temas de facturación** las cuales facilita la efectividad y

eficiencia de las operaciones ayudando en el cumplimiento de las Normativas, mientras que el 13% indican **NO haber escuchado sobre el uso de sistema de control interno para los temas de facturación** y el 41% **DESCONOCE** sobre el tema.

9. ¿En su opinión, qué medios considera usted que son los más importantes para el manejo de acciones de control en temas de facturación?

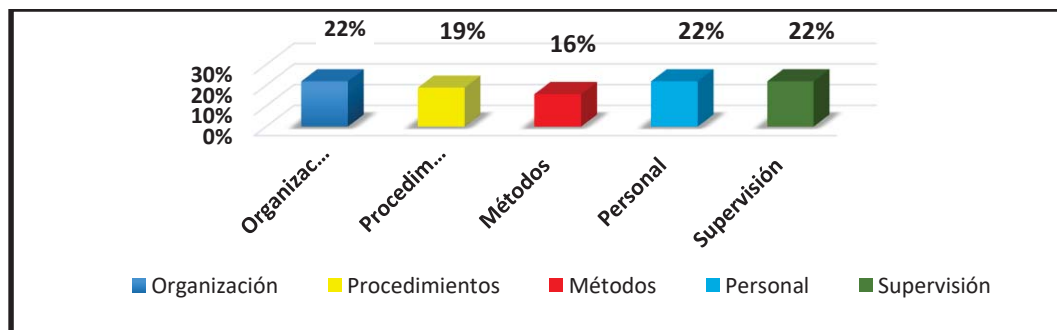
Cuadro N° 10 Manejo de acciones de control

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Organización	7	22%
Procedimientos	6	19%
Métodos	5	16%
Personal	7	22%
Supervisión	7	22%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración Propia

Figura N° 10 Manejo de acciones de control



Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 10, el 22% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que la **organización, personal y supervisión son los medios más importantes para el manejo de acciones de control en temas**

de facturación dentro de la empresa ya que ayudaran a dar un tratamiento preventivo a los posibles riesgos que se presenten y así contribuirá a generar procesos correctos eficientes y eficaces dentro de la empresa, mientras que el 19% indica que son los **PROCEDIMIENTOS** aplicados y el 16% menciona que son los **MÉTODOS**.

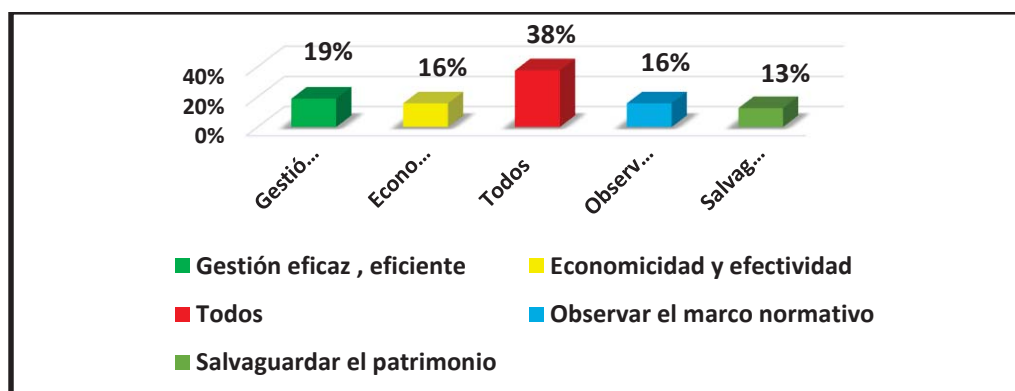
10. ¿En su opinión, qué mejoras considera que se generarían al implementar adecuadamente las acciones de control en la facturación?

Cuadro N° 11 Implementar adecuadamente las acciones de control

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Gestión eficaz, eficiente	6	19%
Economicidad y efectividad	5	16%
Todos	12	38%
Observar el marco normativo	5	16%
Salvaguardar el patrimonio	4	13%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 11 Implementar adecuadamente las acciones de control



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 11, el 38% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que se generaría una gestión con

eficiencia y eficacia, economicidad y efectividad, observar el marco normativo y salvaguardar el patrimonio de la empresa. Sin embargo, el 19% menciona que solamente mejoraría la eficacia y eficiencia en la gestión de la empresa.

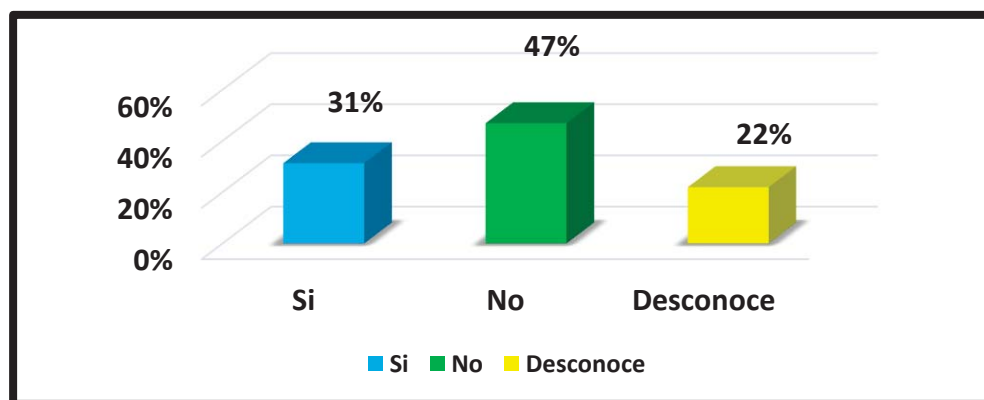
II. ¿En su opinión, estaría dispuesto a la implementación del sistema de facturación con un sistema de control interno?

Cuadro N° 12 Sistema de facturación con un sistema de control interno

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	10	31%
No	15	47%
Desconoce	7	22%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 12 Sistema de facturación con un sistema de control interno



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 12, el 31% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, menciona **SI estaría dispuesto a la implementación del sistema de facturación con un sistema de control interno**, mientras que el 47% indican que **NO estaría dispuesto a la implementación del sistema de facturación con un**

sistema de control interno , muchas de las empresas indican que no implementaron debido a que se necesita el presupuesto y recursos para un sistema de control interno ,y el 22% **DESCONOCE** sobre el tema.

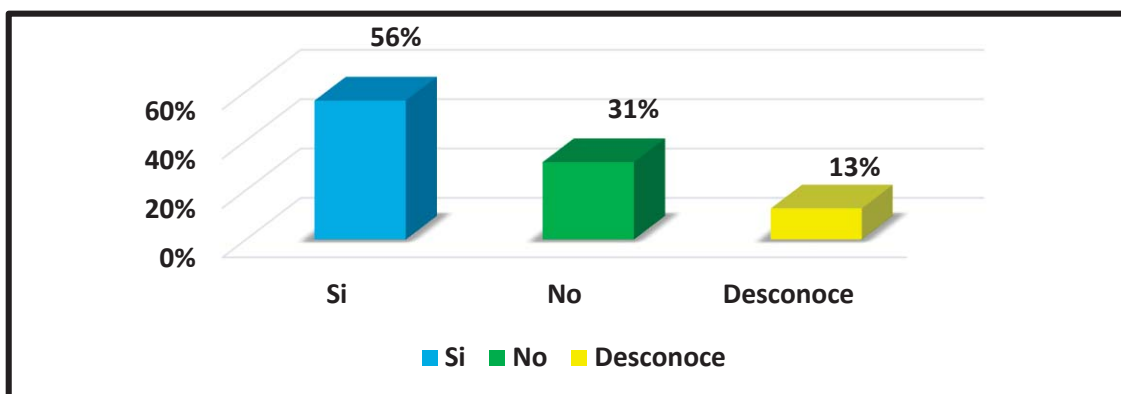
12. ¿En su opinión, es frecuente los reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa?

Cuadro N° 12 Reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa

Respuesta	N° de Encuestados	PORCENTAJE
Si	18	56%
No	10	31%
Desconoce	4	13%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

Figura N° 13 Reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con el Cuadro N° 13, el **56%** de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que **es frecuente los reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa** respecto a que el sistema funciona con internet y muchas veces por factores ajenos a la empresa se cae la señal de internet, impactando

en la facturación y servicio al público, debido a que la facturación muchas veces es por software web (software instalado en línea) mientras que el **31%** indican que **NO es frecuente los reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa**, y el **13% DESCONOCE** sobre el tema.

5.2. CONTRATACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

De los resultados obtenidos en el trabajo de campo según las encuestas, a continuación, confrontamos las hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.21:

Arribando a los siguientes resultados:

Hipótesis General

La propuesta de un sistema de control interno influye significativamente, mejorando el proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, período 2020.

Arribando a los siguientes resultados:

Tablas cruzadas

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Aplicación y propuestas de sistema de control interno *	32	100,0%	0	0,0%	32	100,0%
Nivel de mejora del proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.						

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Tabla cruzada Aplicación y propuestas de sistema de control interno*Nivel de mejora del proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

Nivel de mejora del proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

			Si	No	Desconoce	Total
Aplicación y propuestas de sistema de control interno	Si	Recuento	18	3	0	21
		% dentro de Aplicación y propuestas de sistema de control interno	85,7%	14,3%	0,0%	100,0%
	No	Recuento	0	4	1	5
		% dentro de Aplicación y propuestas de sistema de control interno	0,0%	80,0%	20,0%	100,0%
	Desconoce	Recuento	1	0	5	6
		% dentro de Aplicación y propuestas de sistema de control interno	16,7%	0,0%	83,3%	100,0%
Total		Recuento	19	7	6	32
		% dentro de Aplicación y propuestas de sistema de control interno	59,4%	21,9%	18,8%	100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,142 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	33,539	4	,000
Asociación lineal por lineal	19,919	1	,000
N de casos válidos	32		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,94.

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,718	,000
N de casos válidos		32	

HIPÓTESIS GENERAL

Ha: Hipótesis alterna

Ho: Hipótesis Nula

Ha: La propuesta de un sistema de control interno influye significativamente, mejorando el proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

Ho: La propuesta de un sistema de control interno NO influye significativamente, mejorando el proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

P = Sig.=0.000 < 0.05 ➡ se acepta Ha.

ANALISIS.

Del resultado obtenido P = Sig.=0.000 < 0.05 se comprueba la hipótesis

CONCLUSIONES

De la encuesta aplicada comprende al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales, se obtuvo las siguientes conclusiones:

Se demuestra el cumplimiento del objetivo respecto a **“IDENTIFICAR CUAL ES EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE MEJOR SE ADAPTA AL PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERÍA DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERÍODO 2020”**

Mostrando los siguientes resultados:

1. El 63% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, mencionan que las actividades en cada área SI están bien definidas para su ejecución y control. El 56% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que es frecuente los reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa.
2. El 59% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, mencionan que el proceso de facturación en su empresa se basa en un sistema. El 50% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre

hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que el sistema de facturación aplicado SI proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables. El 94% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que SI se vería afectada la empresa en caso de que el proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada. el 67% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera necesario de que la empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable.

3. El 69% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que bajo términos de normativa legal alguna vez se han presentado inconvenientes en el proceso de facturación. el 66% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que la empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica.
4. El 47% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, menciona SI haber escuchado sobre el uso de sistema de control

interno para los temas de facturación. El 22% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que la organización es uno de los más importantes para el manejo de acciones de control en temas de facturación dentro de la empresa, el 22% menciona que es el PERSONAL, el 22% menciona que es la SUPERVISIÓN, mientras que el 19% indica que son los PROCEDIMIENTOS aplicados y el 16% menciona que son los MÉTODOS. El 38% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, considera que se generaría una gestión con eficiencia y eficacia, economicidad y efectividad, observar el marco normativo y salvaguardar el patrimonio de la empresa. El 31% de los profesionales (contador y administrador) encuestado entre hombres y mujeres de las empresas dedicadas al rubro ferretero del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, menciona estaría dispuesto a la implementación del sistema de facturación con un sistema de control interno.

RECOMENDACIONES

Con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de las empresas dedicadas al rubro de la ferretería ubicadas en el distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, pueda garantizar un proceso de facturación que impacte positivamente, brinde seguridad a los activos, sea eficiente, cumpla con las normas legales del país y garantice confianza a los usuarios y clientes, debe implementar la propuesta del sistema de control interno para el proceso de facturación.
2. Se recomienda al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, que es necesario implementar y/o actualizar el Manual de Organización y Funciones para evitar duplicidad de acciones, funciones y responsabilidad con relación al proceso de facturación, además de evitar involucrar mucho personal en el área de facturación y cobranza de la empresa.
3. Se recomienda al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, establecer un programa de capacitación y actualización para el personal y garantizar un nivel de permanencia del personal en el área de facturación y cobranza, así se va garantizando eficiencia, seguridad y confiabilidad en el proceso de facturación.

4. Se recomienda al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, implementar y/o evaluar periódicamente el Sistema de Control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos.

BIBLIOGRAFÍA

Diccionario de la Real academia. (s.f.).

Blanco, S. A. (2018). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope. (1997). Más allá de los métodos. La investigación en ciencias sociales. colombia: Norma.

Constitución Política del Perú . (29 de Diciembre de 1993). Diario Oficial el Peruano. Lima.

Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Lima, Perú.

Contraloria General de la Republica, E. P. (enero de 2014). Manual de auditoria de cumplimiento. *Diario el Peruano*, pág. 7.

De Prado. (2018).

Directiva N° 007-2014-CG/GCSII, Auditoría de Cumplimiento. (10 de Octubre de 2014). Auditoría de Cumplimiento. *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Perú.

Dueñas, C. d. (2013). *Estadística Aplicada* . Lima: Moshera S.R.L.

Dueñas, C. D. (2013). *Estadística Aplicada-Primera Edición*. Lima: Editorial MOSHERA S.R.L. Edgar. (2016).

Ernesto, M. L. (2009). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Editorial TRILLAS .

Fonseca, O. (2010). *Sistemas de control interno para organizaciones*.

García. (2012).

García Fernando, M. (1977). *el analisis de la realidad social, metodos y tecnicas*. Madrid: la encuesta.

Gonzales J. (2013). *Sistema de control interno para organizaciones*. España: Natbiblo.

GUIA DE IMPLEMENTACION DE LA FACILIDAD DEL COMERCIO. (2012).

Hernandez. (2012).

Hirache, Mamani, & Luque. (2013).

Hopkins Zarate, N. S. (2020). “*LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS OPERACIONALES EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS ASISTENCIALES, EN ESSALUD, DE LIMA METROPOLITANA, 2018 – 2019*”. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/6867?show=full>

Huaman Rondon, L. R. (2017). “*ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DE SALUD DEL PERÚ PARA LA OPTIMIZACIÓN DE GESTIÓN – CASO ESSALUD PERIODO 2010-2013*”. Obtenido de <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/9539>

Informe de Auditoría N° 068-2018-2-0251. (Diciembre de 2018). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD*. Obtenido de https://www.congreso.gob.pe/Docs/comisiones2020/Salud/files/contraloria_general_servicios_de_control_de_essalud.pdf

ISO. (2016).

J. Francisco Álvarez Illanes . (2014). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.

Larriba M. (2015).

Ley N° 27056, Ley de creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD). (23 de Octubre de 2021). *ESSALUD*. Obtenido de <http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/publicacion/LEY27056ESSALUD.pdf>

Ley N° 27785 Ley Órgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República del Perú. (22 de Julio de 2002). *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Perú.

Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. (12 de Marzo de 2019). Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf

Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y sus modificatorias. (25 de Junio de 2021). *Decreto Supremo N° 344-2018-EF.* Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/modifican-el-reglamento-de-la-ley-n-30225-ley-de-contratac-decreto-supremo-no-162-2021-ef-1967189-1>

Ley N° 27785, Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República. (2002). Obtenido de http://webapp.regionsanmartin.gob.pe/sisarch/LEGISLACION/5.%20LEGISLACION%20CONEXA/Ley_No_27785.pdf

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y modificatorias. (21 de Julio de 2016). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

LEY N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (17 de Abril de 2006). Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

LEY N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público . (Diciembre de 2016). Obtenido de <http://www.minedu.gob.pe/superiortecnologica/pdf/ley-n-30372-ley-de-presupuesto-2016.pdf>

Moscoso Chiriboga, E., & Echeverria Brito, M. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN Y COBRANZA POR EL MÉTODO MICIL EN LA EMPRESA ESTUARDO.*

Navarro. (2015).

Pabon Cordoba, M. L. (2020). “*PERCEPCIÓN DE LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD DESDE LA SATISFACCIÓN DE LOS USUARIOS EN EL HOSPITAL LOCAL DE SITIONUEVO MAGDALENA, PERIODO 2017-2019*”. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/6423>

PEREZ SOLORZANO, P. (s.f.). *monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Plan Estratégico Institucional. (21 de Julio de 2021). Obtenido de http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/planes/plan_estrategico_institucional_2017_2021.pdf

Rating Empresarial. (2011).

Real Academia Española. (20 de Julio de 2021). Obtenido de Diccionario de la Real Academia Española: <https://www.rae.es/search/node?keys=informatica&op.x=0&op.y=0>

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º000048-2021/SUNAT REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO. (10 de Abril de 2021). Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

Roberto, H. S. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Saenz Guasca, Orozco Sierra, & Juarez Suasnabar. (2019).

Solís Hernández, I. A. (05 de octubre de 2003). *El análisis documental como eslabón para la recuperación de información y los servicios*. Recuperado el 03 de julio de 2020, de <http://www.monografias.com/>

Sunat. (2017).

Tellez. (2010). *AUDITORIA UN ENFOQUE PACIFICO*.

Velazquez Sandoval, M. J. (2019). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARIA . Huanuco, Peru.

Vergaray Retuerto, A. A. (2017). “*RESULTADOS DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, COMO ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL ÁNCASH*”. Obtenido de <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/6823>

Villanueva Torre, J. C. (2019). Lima, Peru.

Wikipedia. (12 de Diciembre de 2020). *Ubicación Geografica de la ciudad del Cusco*. Obtenido de <https://www.wikipedia.org>

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERÍA DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERÍODO 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuál es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera influye el sistema de control interno respecto a la aplicación de los cambios en las normativas que establece la SUNAT en el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p> <p>b) ¿De qué manera influye el sistema de control interno respecto a la implementación y mantenimiento de la infraestructura informática para el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p> <p>c) ¿De qué manera influye el sistema de control interno en contar con personal técnico capacitado para el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Identificar cual es el sistema de control interno que mejor se adapta al proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto a la aplicación de los cambios en las normativas que establece la SUNAT en el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p> <p>b) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto a la implementación y mantenimiento de la infraestructura informática para el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p> <p>c) Describir de qué manera influye el sistema de control interno en contar con personal técnico capacitado para el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL.</p> <p>La propuesta de un sistema de control interno influye significativamente, mejorando el proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS.</p> <p>a) El sistema de control interno respecto a la aplicación de los cambios en las normativas que establece la SUNAT influye significativamente, mejorando el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p> <p>b) El sistema de control interno respecto a la implementación y mantenimiento de la infraestructura informática influye significativamente, mejorando el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p> <p>c) El sistema de control interno influye significativamente, asegurando contar con personal técnico capacitado para el proceso de facturación de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>X.SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>X1= Proceso integrado X2= Proceso dinámico X3= Componentes de Control X4= Principios de Control</p> <p>INDICADORES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entorno de Control • Evaluación de riesgos • Actividades de Control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>Y.PROCESO FACTURACIÓN</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>Y1. Facturación propia</p> <p>Y2. Contratar un proveedor de servicios electrónicos (PSE)</p> <p>INDICADORES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cambios o normativas que establece SUNAT • Infraestructura Informática • Mantenimiento • Personal técnico capacitado 	<p>POBLACIÓN</p> <p>A efectos de nuestra investigación se tiene como universo estadístico a las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido.</p> <p>MUESTRA</p> <p>La muestra será no probabilística, se tomará el total de los elementos, comprende al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales.</p>	<p>METODOS DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Inductivo Deductivo Analítico</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Descriptivo – explicativo.</p> <p>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Análisis documental Entrevista Encuesta</p> <p>INSTRUMENTOS</p> <p>Fichas bibliográficas Guías de entrevista. Cuestionarios</p> <p>PROCESAMIENTO DE DATOS</p> <p>Microsoft Office Word. Microsoft Office Excel. IBM SPSS Statistics 21</p>

ANEXO N° 02**ENCUESTA N° 01****Instrucciones:**

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERIA DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERÍODO 2020”**; al respecto, se le pide al personal entre hombres y mujeres encuestados de empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

a) Edad: años

b) Sexo:

Masculino

Femenino

GRADO DE INSTRUCCIÓN:

a) Primaria

b) Secundaria Incompleta

c) Secundaria Completa

d) Superior Incompleto

e) Superior Completo

1. ¿En su opinión, las actividades en cada área están bien definidas para su ejecución y control?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿En su opinión, el proceso de facturación se basa en un sistema?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿En su opinión, considera que el sistema de facturación aplicado proporciona suficiente información para el desarrollo de actividades contables?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿En su opinión, bajo términos de normativa legal alguna vez se han presentado inconvenientes en el proceso de facturación?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿En su opinión, se vería afectada la empresa en caso de que el proceso de facturación no se lleve a cabo de la manera adecuada?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿En su opinión, considera necesario de que la empresa implemente un nuevo sistema de facturación para mejorar el proceso y flujo de información contable?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

7. ¿En su opinión, considera que la empresa se ha regido bajo las actuales normativas de la facturación electrónica?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿Ha escuchado sobre el uso de sistema de control interno para los temas de facturación?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9. ¿En su opinión, qué medios considera usted que son los más importantes para el manejo de acciones de control?

- a) Organización ()
- b) Procedimientos ()
- c) Métodos ()
- d) Personal ()
- e) Supervisión ()

10. ¿En su opinión, qué mejoras considera que se generarían al implementar adecuadamente las acciones de control?

- a) Gestión eficaz y eficiente ()
- b) Economicidad y efectividad ()
- c) Todos ()
- d) Observar el marco normativo ()
- e) Salvaguardar el patrimonio ()

11. ¿En su opinión, estaría dispuesto a la implementación del sistema de facturación con un sistema de control interno?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

12. ¿En su opinión, es frecuente los reclamos de los usuarios por la Facturación que se emplea en su empresa?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

ANEXO N° 03

MATRIZ DE VALIDACIÓN

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS MEDIANTE
CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.**

G U I A:

El presente documento, tiene por finalidad el de recabar la información útil de personas experto y especializadas en el tema de la investigación. La validez y la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se componen de (9) ítems según prelación y con la respectiva escala de estimación que a continuación se indica:

- Indica una ausencia de elementos que absuelven la interrogante planteada.
- Representa una absolución escasa de la interrogante.
- Significa la absolución de los ítems en términos intermedios.
- Representa estimación que el trabajo de investigación absuelve en gran medida la interrogante planteada.
- Representa el mayor valor de escala y debe ser asignado cuando se aprecie que el ítem es absoluto por el trabajo de investigación de una manera totalmente suficiente.

Marque con una X en la escala que se consigna a la derecha de cada ítem según la opción que le corresponde el instrumento de investigación.

		Escala de validación				
1	¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretende medir?	1	2	3	4	5

2	¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio?	1	2	3	4	5
3	¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio?	1	2	3	4	5
4	Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados?	1	2	3	4	5
5	¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares?	1	2	3	4	5
6	¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio?	1	2	3	4	5
7	Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones?	1	2	3	4	5
8	Considera Ud. Que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento.	1	2	3	4	5
9	Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio.	1	2	3	4	5

10.- ¿A su criterio qué aspectos se tiene que modificar o qué ítems se tendrían que incrementarse o disminuir, para mejorar el instrumento de recolección de datos?

.....

.....

.....