



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y EMISIÓN DE COMPROBANTES
DE PAGOS ELECTRÓNICOS DE LA EMPRESA
CONSTRUCTORA SERVICIOS GENERALES ASCONSULT
S.R.L. DE PUCALLPA.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORES:

CARTAGENA ACHO, LAURA GENOVEVA
GOÑI MOZOMBITE, KELITA PRISCILA

ASESOR:

CPC. MARTEL CHÁVEZ, ELÍ ARTURO

LINEA DE INVESTIGACION:

FINANZAS PÚBLICAS Y PRIVADAS

SUB LINEA:

RESPONSABILIDAD CONTABLE

Ucayali– Perú

2017

JURADO Y EVALUADOR

Mag. Lila Ramírez Zumaeta
PRESIDENTE

CPCC. Silvia Virginia Montoya Torres
SECRETARIA

CPCC. Cesar Orlando Serna Cuya
VOCAL

CPCC. Elí Arturo Martel Chávez
ASESOR

DEDICATORIA

El presente informe está dedicado a nuestros padres por el apoyo incondicional y haber fomentado en nosotras superación y éxito en la vida.

Laura Genoveva y Kelita Priscila

AGRADECIMIENTO

A los maestros, por influir con sus lecciones y enseñanzas.

A la casa superior de estudios, que nos preparó para los retos de la vida profesional.

Al CPCC Elí Arturo Martel Chávez, nuestro asesor, por su apoyo y tolerancia en la elaboración de nuestra Tesis.

Laura Genoveva y Kelita Priscila.

ÍNDICE DEL CONTENIDO

	Pág.
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice de contenido.....	v
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
Índice de siglas y acrónimos.....	ix
Presentación.....	x
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	01

CAPÍTULO I

PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática y Planteamiento del problema.....	02
1.2 Formulación del problema.....	07
1.2.1 Problema general.....	07
1.2.2 Problemas específicos.....	07
1.3 Formulación de objetivos.....	07
1.3.1 Objetivo general.....	07
1.3.2 Objetivos específicos.....	07
1.4 Justificación de la investigación.....	08
1.5 Delimitaciones del estudio.....	09
1.6 Viabilidad del estudio.....	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema.....	12
2.2 Bases teóricas.....	18
2.3 Definiciones de términos básicos.....	25
2.4 Formulación de hipótesis.....	29
2.4.1 Hipótesis general.....	29
2.4.2 Hipótesis específicas.....	30

2.5 Operacionalización de variables.....	30
2.5.1 Variable Independiente.....	30
2.5.2 Variable Dependiente.....	31
-Cuadro N°01.....	32

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación.....	33
3.2 Población y Muestra.....	34
3.3 Técnicas de recolección de datos.....	34
3.4 Técnicas para el procesamiento de la información.....	34
3.5 Aspectos éticos.....	35

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación de resultados.....	36
4.2 Discusión.....	55

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.....	56
5.2 Recomendaciones.....	57

CAPÍTULO VI FUENTES DE INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICAS

6.1 Referencias Bibliográficas.....	58
6.2 Apéndices.....	60
- Matriz de Consistencia.....	60
- Cuadro N°02.....	62
- Cuestionarios.....	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°01

Relación entre la variables comprobante de pago y planeación.....61

Tabla N°02

Relación entre la dimensión evaluación y variable comprobante de pago.....62

Tabla N°03

Relación entre la dimensión de emisión del informe y variable comprobante
de pago.....63

ÍNDICE DE FIGURAS

Hipótesis Tabla N°04

Aplicación a la prueba estadística de chi-cuadrado entre la variables comprobante de pago y planeación.....	64
--	----

Hipótesis Tabla N°05

Aplicación a la prueba estadística de chi-cuadrado entre la dimensión evaluación y variable comprobante de pago.....	65
---	----

Hipótesis Tabla N°06

Aplicación a la prueba estadística de chi-cuadrado entre la dimensión evaluación y variable comprobante de pago.....	66
---	----

ÍNDICE DE SIGLAS Y ACRÓNIMOS

COSO: commite of SpomsoringOrganizations.

INDECOPI: Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual.

NYSE: New York Stock Exchange.

PSFE: Programa Sectorial de Facturación Electrónica.

REMYPE: Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa.

SEE: Sistema de Emisión Electrónica.

SMV: Superintendencia de Mercado de Valores

SPS: Statical Package for Social Sciences

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración tributaria.

PRESENTACIÓN

A los señores miembros del Jurado:

En cumplimiento a las disposiciones legales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada de Pucallpa, tenemos a bien someter a vuestra consideración la presente Tesis denominada: El Control Interno y Emisión de Comprobantes de Pagos Electrónicos de La Empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L. de Pucallpa, para optar el Título Profesional de Contador Público.

La presente Tesis de investigación ha sido desarrollada en la empresa Servicios Generales Asconsult S.R.L en que se realizó el estudio, las consultas necesarias, elaboración de encuestas y análisis de los resultados que han permitido integrar las variables de acuerdo al problema planteado con el propósito de determinar de qué manera el cumplimiento del control interno aplicado a los procesos de pagos electrónicos de la empresa constructora ayudará a mejorar su eficacia y su nivel estratégico.

La Tesis ha sido estructurada de la siguiente manera:

Introducción, Capítulo I Plan Temático del Problema: Descripción de la realidad problemática, Formulación del problema, Formulación de objetivos, Justificación de la investigación, Delimitación del estudio, Viabilidad del estudio.

Capítulo II Marco Teórico: Antecedentes de la investigación, Bases teóricas, Definición de términos básicos, Hipótesis general, Hipótesis específicas y Operacionalización de variables. Capítulo III Metodología: Diseño de la investigación, Población, Muestra, Técnica de recolección de datos y Técnicas de procesamientos de la información. Capítulo IV Resultados y discusión: Presentación de resultados y Discusión. Capítulo V Conclusión y Recomendaciones. Capítulo VI Fuentes de

Tesis: El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult SRL de Pucallpa, 2016.
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



Información bibliográfica: Referencias bibliográficas que fundamentan los contenidos consultados y abordados en el desarrollo de la Tesis. Adjuntamos los Apéndices.

RESUMEN

Objetivo: Determinar y conocer si el proceso de control interno establecido por la Empresa Constructora Servicios Generales Asconsult SRL, de Pucallpa, es seguro, eficaz y factible para todos los comprobantes de pagos electrónicos. **Material:** se utilizó el cuestionario aplicado en la entrevista, a los 20 trabajadores de la Empresa Constructora Servicios Generales Asconsult SRL. **Método** así como también nos facilitó correlacionar entre las dos variables utilizadas, de investigación descriptivo - correlacional, porque nos permitió estudiar el fenómeno en su estado actual y en su forma natural.

Los **resultados** obtenidos en aplicación de la estadística descriptiva fueron de la siguiente manera: el 55% de encuestados, están de acuerdo con la aplicación del control interno y el 45% respondieron negativamente; del mismo modo el 55% de encuestados, siempre consideran muy importante la emisión electrónica de comprobantes de pago, y el 45% opinan lo contrario. **Conclusión** con respecto a los resultados obtenidos de aplicar la estadística inferencial y coeficiente de correlación de Pearson fueron: $P =$ resultando ($P < 0.06$), es altamente significativo que implica igualdad de significación del 1% y se acepta la hipótesis: Existe relación entre el proceso de control interno y comprobantes de pagos electrónicos en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

Palabras clave: Control interno, comprobantes de pago, facturas electrónicas.

Abstract

Objective: To determine and know if the internal control process established by Pucallpa's General Services construction company Asconsult SRL is safe, effective and feasible for all electronic payment vouchers. **Material:** the questionnaire used in the interview was used by the 20 employees of the General Services construction company Asconsult SRL. **Method** as well as facilitated us to correlate between the two variables used, from descriptive - correlational research, because it allowed us to study the phenomenon in its current state and in its natural form.

The **results** obtained in the application of descriptive statistics were as follows: 55% of the interviewed agree with the application of internal control and 45% responded negatively; In the same way 55% of the interviewed, always consider the electronic issuance of payment vouchers very important, and 45% think otherwise. **Conclusion** regarding the results obtained from applying the inferential statistics and Pearson's correlation coefficient were: $P = \text{resulting}$ ($P < 0.06$), it is highly significant that implies equality of significance of 1% and the hypothesis is accepted: There is a relationship between the Internal control process and electronic payment vouchers in the Pucallpa's General Service construction company Asconsult SRL.

Key words: Internal control, Vouchers, electronic invoices.

INTRODUCCIÓN

En el Perú, el sector Construcción crece significativamente; según el Ministro de Vivienda, Construcción y Saneamiento señaló, que en estos últimos años, este sector ya sostenía una expansión de un 15% y la idea es que siga así en los siguientes años.

En la evaluación realizada a la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult SRL., se determinó la existencia de problemas de control interno en el área de contabilidad, que generó la falta de implementación de un control interno adecuado, en deterioro del cumplimiento de sus objetivos como empresa. La realidad problemática de la empresa se concentra en el manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control de emisión de facturas electrónicas y otros comprobantes de uso reglamentario. Para seleccionar nuestro tema de investigación se realizó un inventario de las problemáticas existentes en la Constructora SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL; que de acuerdo a los criterios utilizados se consideró los siguientes:

Falta de capacitación a los empleados que se desempeñan en la parte operativa de la empresa.

No existe una organización administrativa, diseñada y aprobada acorde a las exigencias del entorno globalizado.

No cuentan con un área adecuada para el funcionamiento de contabilidad.

Frente a esta realidad con esta investigación, se diseñó el control interno que nos permita disponer de mejores procedimientos, funciones muy bien definidas y control permanente para mejorar el uso de los recursos de la empresa.

CAPÍTULO I

PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática y planteamiento del problema.

En la actualidad tenemos varios problemas en la contabilidad privada o pública y cada vez son más frecuentes, tales como los comprobantes de pago electrónicos emitidos en las empresas constructoras, entre ellos tenemos: los recibos por honorarios, las facturas de compra y venta, las boletas de ventas, etc. Las empresas constructoras optan por los procesos de control sistematizado de contabilidad, problemática que se pone más interesante en el ámbito de la investigación local, por ser el sector de la construcción en el Perú una de las actividades económicas más importantes del país.

Si bien son muchas los factores que contribuyen a que las obras de construcción civil sean deficientes, una de las causas está relacionada a los recursos humanos con los que cuenta este tipo de sector económico. Es por eso, que se debe seleccionar al personal para trabajos en construcción civil. Se han empleado mecanismos y técnicas concebidos por la moderna teoría de control administrativo, pero aún existen deficiencias y concepciones que limitan contar con un adecuado reclutamiento y selección de personal dirigidos a identificar e incorporar a las empresas a quienes cuenten con los conocimientos, habilidades, conductas, experiencias y valores necesarios, cuya integración tendrán repercusión a nivel organizacional; manifestándose con cambios significativos en el modo de gestión, que incorporan calidad, seguridad, especialización, productividad, tecnologías, más información y otras disciplinas de gestión.

Las empresas constructoras clasificadas como medianas empresas demuestran debilidades en los controles internos respecto al desconocimiento de procedimientos adecuados en la custodia y manejo del efectivo producto de las operaciones realizadas diariamente.

Para identificar el problema se ha tenido en cuenta que en la constructora SERVICIOS GENERALES ASCONSULT S.R.L. que sus operaciones realizadas no son reportadas en el momento oportuno, por lo que la empresa no trabaja con un sistema contable apropiado, por tal motivo crea deficiencia de la emisión de comprobantes electrónicos y no se establecen responsabilidades precisas en el manejo de operaciones, lo cual desnaturaliza la información y no permite un adecuado control interno. La presente investigación se llevó a cabo en el área de contabilidad de la constructora SERVICIOS GENERALES ASCONSULT S.R.L. Según Aguirre (2005), menciona que el control interno se define como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objetivo asegurar eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, salvaguardar activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas. Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

Al respecto, Bravo (1997), dice que el sistema de control interno constituye todo un proceso. Si bien los enfoques y técnicas varían, debe mantenerse una disciplina apropiada en todo el proceso y deben mantenerse ciertos principios fundamentales que le son inherentes.

El control interno consta de componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la administración maneja la empresa. Los componentes están ligados, y sirven como criterio para determinar cuando el sistema es objetivo. Un objetivo clave de este estudio es ayudar a la administración del negocio y a otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Pero el control interno significa distintas cosas para diferentes personas. Y la amplia variedad de denominaciones y significados impide un entendimiento común del control interno. Un objetivo importante, entonces, es integrar varios conceptos de control interno en una estructura conceptual en la cual se establezca una definición común y se identifiquen los componentes del control.

Según Ruben, Ausver, Sonia (2014), cuya tesis: “Costo beneficio del uso de la factura electrónica en los Principales contribuyentes de la Región San Martín” (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. Y en parte de su tesis hace mención que Koch (2012), realizó en una investigación de mercado internacional llamado “*E-Invoicing/E-Billing International Market Overview and Forecast*” se observa que en Latinoamérica los líderes en facturación electrónica son Brasil, México y Chile. Esto es porque fueron los pioneros al implementar la factura electrónica en la región.

La característica común que se evidencia en Latinoamérica es que las normativas que rigen la facturación electrónica son bastante rígidas y su principal catalizador para su uso fue el gobierno estatal donde los Programas Sectoriales de Facturación Electrónica (PSFE) juegan un papel primordial. Actualmente, los Programas Sectoriales de Facturación Electrónica (PSFE) de países pioneros de la región incursionan en otros países para competir teniendo como experiencia la

implementación de facturas electrónicas en sus propios países como es el caso de los PSFE's de Chile, que han venido al Perú para ofrecer el servicio de facturación electrónica, claros ejemplos son las empresas: Paperless, Dbnet, etc.

Según una publicación de la empresa Trustwe aver (2008) países latinoamericanos como Chile, Brasil, México, Uruguay y Costa Rica siguieron muy de cerca lo que estuvo pasando en Europa respecto a los avances de la factura electrónica. EL 2008, Chile, Brasil, México, Uruguay y Costa Rica establecieron los marcos legales para la utilización de la factura electrónica. Lo cual confirma que hoy en día Chile, México y Brasil son los países más adelantados y que tienen un mayor número de PSFE's con un conocimiento avanzado del tema. Estos procesos de facturación en los países de Latinoamérica cuentan con características comunes entre las que destacan:

Los requisitos de firma electrónica son más estrictos y están muy bien definidos, basados con frecuencia en hardware para la protección de claves y firmas.

A menudo, las autoridades fiscales autorizan expresamente sólo uno o un número limitado de Autoridades de Certificación para efectos del cumplimiento de la facturación electrónica.

Los controles obligatorios adicionales de carácter necesario.

La emisión de la factura electrónica y la creación de la firma a menudo son en la red del emisor.

Tercerización del servicio de facturación electrónica es a menudo limitado. Si la tercerización está permitida, la empresa proveedora de servicios de facturación electrónica tendrá que firmar con 2 llaves, una provista por el

organismo regulador y otra por el contribuyente, todo esto, bajo un acuerdo contractual.

Las facturas electrónicas deberán ser expedidas en un formato especificado por el gobierno.

Las facturas electrónicas deben, en la mayoría de los casos, almacenarse físicamente en el país.

Las normas relativas a la aplicabilidad de facturación electrónica transfronteriza no son siempre claras.

El período medio de almacenamiento obligatorio de comprobantes de pago en América Latina es de 5 años, Pag.04.

Según la revista mexicana Política Digital 2 (2011), corrobora que Brasil, México y Chile son los más avanzados en lo que a facturación electrónica se refiere; destacando que de los tres, México ha logrado que su uso sea obligatorio; opinando lo mismo, la Cámara Nacional de las Industrias Gráficas – México (2011) y Pricewaterhouse Cooper (2008).

Asumimos que hemos realizado esta investigación, la que se relaciona con el tema Control Interno y su Cumplimiento en la emisión de Comprobantes de Pagos Electrónicos de la Empresa Constructora Servicios Generales Asconsult s.r.l.; por ello se requiere disponer de un entorno muy flexible, por ser muy beneficioso para la economía de la empresa, debido principalmente, a que origina: agilidad de los procesos de facturación y pago, la reducción de errores en los procesos de facturación y su consecuente simplificación en el cumplimiento de deberes tributarios.

1.2 Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el cumplimiento del control interno aplicado a los procesos de pagos electrónicos de la empresa constructora ayudará a mejorar su eficacia y su nivel estratégico?

1.2.2. Problemas específicos

a) ¿De qué forma la planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un conocimiento de la empresa en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?

b) ¿Cómo la evaluación del control interno de la empresa nos dará los indicadores necesarios sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?

c) ¿De qué manera el informe final con sus conclusiones y recomendaciones para el control interno aplicado a las empresas constructoras de Pucallpa, mejorará la eficacia en los procesos de emisión de los comprobantes de pagos electrónicos?

1.3. Formulación de objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar si el cumplimiento del control interno aplicado a los procesos de pagos electrónicos de la empresa constructora ayudará a mejorar su eficacia y su nivel estratégico.

1.3.2 Objetivos específicos

a) Determinar si la planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un conocimiento de la empresa en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.

b) Confirmar si la evaluación del control interno de la empresa nos dará los indicadores necesarios sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.

c) Determinar de qué manera el informe final con sus conclusiones y recomendaciones para el control interno aplicado a las empresas constructoras de Pucallpa, mejorará la eficacia en los procesos de emisión de los comprobantes de pagos electrónicos.

1.4 Justificación de la investigación

a) Justificación teórica

La investigación del problema elegido nos permitió ingresar a la parte delicada de la empresa, por falta de un control interno adecuado, se expone a la presencia de errores y fraudes de los recursos de la empresa, generando en consecuencia la implantación de una mala práctica organizacional en la empresa Servicios Generales Asconsult SRL.

Así mismo, la investigación contribuirá al proceso de control interno de importancia para un mejor desarrollo de la gestión de empresas del rubro en que éstas se desarrollen, por lo cual en la investigación se propondrá analizar la incidencia en proceso de control interno y comprobantes de pago electrónicos.

b) Justificación práctica

El resultado de la investigación permitirá conocer las dimensiones a tener en cuenta sobre el cumplimiento del proceso de control interno en la empresa constructora Servicios Generales Asconsult SRL de Pucallpa, logrará conocer la relación entre las variables del proceso de control interno y

comprobantes de pago, en el cumplimiento, que acceda a mejorar y hacer más eficiente la organización de la empresa.

Finalmente, al desarrollar esta investigación se espera contribuir con mejoras en torno al desarrollo de un proceso de control interno que sirva efectivamente y considerar a las necesidades de la empresa constructora: Servicios Generales Asconsult SRL de la ciudad de Pucallpa.

c) Justificación metodológica

Para el desarrollo de esta investigación se aplicó una metodología adecuada que permitirá determinar los resultados que pueden lograrse aplicando la tecnología de emisión electrónica de los comprobantes de pago.

d) Justificación social

La investigación permitirá a las empresas privadas, maximizar la utilidad resultante de la aplicación de la emisión electrónica de comprobantes de pago fortalecidos con un control interno sólido y efectivo en beneficio de los clientes de la empresa y público en general.

2.6 Delimitaciones del estudio

a) Delimitación espacial

La investigación se realizó en las áreas contables y financieras de la empresa constructora: Servicios Generales Asconsult SRL de la ciudad de Pucallpa, 2016.

b) Delimitación temporal

El trabajo de investigación se realizó entre los meses de Agosto a Diciembre del año 2016.

c) Delimitación teórica

Los elementos teóricos están alineados esencialmente a la aplicación del uso de comprobantes de pago emitidos electrónicamente, relacionados significativamente con el control interno de la empresa.

1.6 Viabilidad del estudio

a) Evaluación técnica

La investigación ha sido viable en mérito a que la empresa ha tomado con beneplácito sobre la implementación y aplicación de comprobantes de pagos emitidos electrónicamente, más aún si estas operaciones han estado supervisados por los responsables del control interno. La viabilidad del estudio también se ha dado debido a que se han considerado los elementos necesarios para su desarrollo, de acuerdo a lo establecido por la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Privada de Pucallpa, en materia de formulación de tesis.

b) Evaluación ambiental

Debido a la naturaleza de investigación descriptiva, relacional y netamente contable-financiero, no genera impacto ambiental negativo en ningún de los componentes del ecosistema.

d) Evaluación financiera

La investigación es posible realizarlo porque no requiere de una gran inversión económica, tampoco requiere mucho tiempo, y hay facilidad de acceso a la información para la recolección de datos y existe literatura relacionada a las variables y dimensiones.

e) Evaluación social

Para la investigación se ha logrado constituir un equipo de trabajo debidamente implementado tanto a nivel teórico como metodológico, para que su participación sea lo más pertinente y eficiente en sus posibilidades.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema

Según Ruben, Ausver, Sonia (2014), cuya tesis: “Costo beneficio del uso de la factura electrónica en los Principales contribuyentes de la Región San Martín” (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, Manifiesta lo siguiente:

El proceso tradicional de facturación ha sido parte de una gran variedad que incluye las aceptaciones de una orden, la entrega y el pago de la misma. Desde el punto de vista del negocio, la factura no es un documento aislado, es el resultado que permite desencadenar otros procesos dentro y fuera de la empresa. También, es tradicionalmente un documento comercial usado por adquirientes y proveedores de bienes y/o servicios. La factura puede presentar diferencias para cada tipo de negocio pero usualmente tiene ciertos campos requeridos técnica y legalmente contenidos en ella. Además, no solo está presente en los procesos de comercio de la cadena de suministro físico que implica el proceso de pedidos, entrega y pago sino también está presente en los procesos financieros que implica el acuerdo comercial y la liquidación de operaciones.

Según el Decreto Ley N° 25632 basado en la Ley Marco de Comprobantes de Pago, se considera comprobante de pago todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o presentación de servicios, calificado como tal por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

Con el propósito de tener referencia histórica sobre la investigación se encontraron temáticas relacionadas expresadas a continuación:

Cotrina (2013), dice que la vitalización en las tecnologías informáticas podía utilizarse en el sistema de comprobantes de pago para consumidores finales en el Perú; el mismo que en su estructura, abarcó desde el planteamiento del problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las referencias bibliográficas y anexos correspondientes, dándole de esta forma integralidad al trabajo realizado sobre esta problemática. El resultado obtenido como producto del estudio ha permitido establecer que el rápido acceso a una base de datos de personas naturales y jurídicas está altamente asociado con autorización específica de la SUNAT.

De igual manera, los resultados obtenidos al realizar el estudio permitieron verificar que el buen nivel de solidez del sistema de facturación influye en un adecuado control tributario externo de la emisión de comprobantes de pago.

Por lo tanto Altamirano (2012), manifiesta que en su tesis el objetivo del estudio fue establecer la naturaleza jurídica del comprobante de pago electrónico en el comercio electrónico y sistema tributario del Perú. El tipo de estudio realizado fue: Descriptivo – Analítico. En la ejecución del trabajo de investigación se aplicaron los métodos de investigación comparativo, histórico y analógico. Se tomó como universo a los profesionales especializados en Comercio Electrónico de Lima Metropolitana, los mismos que prestan servicios en las siguientes entidades: SUNAT, INDECOPI, Cámara de Comercio de Lima, Colegio de Abogados de Lima, Universidad de Lima, Universidad Mayor de San Marcos y Pontificia Universidad Católica de Perú. En total se realizó el estudio con 38 profesionales especializados en Comercio Electrónico. Esto como consecuencia de la especialidad del tema y de la poca difusión del mismo en nuestro medio académico y judicial. Del presente se pudo concluir que: La incorporación de la

normatividad sobre el comprobante de pago electrónico cerraría el circuito de las transacciones en el comercio electrónico. La naturaleza y validez jurídica del comprobante de pago electrónico se obtiene a través de la firma digital y certificado digital otorgado por entidades certificadoras debidamente acreditadas por INDECOPI autoridad máxima en este campo. La incorporación del comprobante de pago electrónico con validez jurídica en nuestro país garantizará a los usuarios obtener mejoras en los procesos de negocios y reducir sustantivamente los costos operativos de facturación facilitando el desarrollo del comercio electrónico en el Perú.

Actualmente el Estado peruano a través de la normatividad sobre firmas digitales y entidades de certificación desmotiva el desarrollo del Comercio Electrónico debido a que la baja demanda de usuarios no satisface las expectativas de las entidades privadas para certificarse, existiendo una informalidad al respecto. El mayor argumento erróneo por quienes no están a favor de la implantación de la factura electrónica en el país es que el impuesto atrasará la expansión de la economía, evitará el crecimiento reduciendo la eficiencia económica total, mientras que sus promotores consideran que este instrumento permitirá abaratar costos para el contribuyente y mejorar los niveles de control de la entidad recaudadora del país.

Salas VeraS, E, Vélez Vélez, M,E.(2012).Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica. Caso empresa INMEPLAST S.A. Trabajo de Tesis para obtener el título de Ingeniero Comercial. Universidad politécnica salesiana sede cuenca Ecuador. Dice que en su investigación se ha llegado a determinar los procedimientos, metodología y control que implica el

sistema de facturación electrónica, por lo que con este trabajo se pretende guiar en los pasos a seguir para la implementación.

Romero y Aguilar (2013), manifiesta que su investigación define como objetivo; diseñar un sistema de control interno que contrarreste actos de estafas electrónicas en empresas dedicadas al comercio electrónico en la ciudad de Chiclayo; así como establecer una propuesta que les posibilite a dichas empresas tener una alternativa de solución. El principal problema por el que estas empresas se ven afectadas y expuestas, es la existencia del riesgo latente y vinculado a hechos de estafas electrónicas. La poca preocupación por parte de estas organizaciones en la determinación de un sistema de control interno que le faculte de herramientas y medios que hagan posibles realizar un seguimiento, y evaluación de sus actividades que realiza, hace que se desarrollen cada vez más actos negativos a la hora de la realización de los pagos por parte de los usuarios, hacia los productos o servicios que se ofrecen. A su vez trae como consecuencia el incremento de actividades tales como: el uso de tarjetas caducadas o canceladas, alteradas o falsas; Hurto informático; Apropiación indebida informática; Sustracciones de tarjetas; Falsedad documental informática.

Guzmán Rodas, M, L; Mendieta Naranjo, C,F (2010). Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en el Ecuador desde el año 2009. Trabajo de Tesis para obtener el título de Contador Público Auditor. Universidad de Cuenca. Ecuador.

Dice llegaron a la conclusión que la implementación de la Facturación Electrónica requerirá disponer de un entorno tecnológico funcional muy flexible, también es muy beneficioso para la economía de las empresas debido principalmente a que origina agilidad de los procesos de facturación y pago, la reducción de errores en

los procesos de facturación y su consecuente simplificación en el cumplimiento de deberes tributarios (declaración y pago de impuestos, principalmente), la disminución en riesgos de fraude, la simplificación de la administración, mejora la imagen de la compañía, el ahorro de costos operacionales.

Bolívar (2002), dice en su investigación en la vida actual ha cambiado en mucho el sistema de otorgamiento de obras, el monto de contratos anuales, la vida efectiva de las empresas, el tamaño de las mismas, del tramo de la construcción que abarquen y tras cual han llevado consigo mismo una mayor lucha por conseguir lo anterior y para lograrlo la única manera es por medio de un sistema de control que nos impulse a la excelencia en todos los aspectos como: de imagen, de personal, de calidad, de puntualidad, de precio, social, comercial, etc. Las empresas que no estén convencidas y lleven a cabo un sistema de control y un plan de actividades de actualización continua, tendrán pérdidas económicas, dejarán de ganar utilidades y hasta desaparecerán, algo que es común en nuestro medio como las empresas de trienio o sexenio después del período mencionado, las que lo hagan tendrán una mayor posibilidad de obtener sus objetivos y perdurar y dejar a nuestros hijos o herederos un patrimonio firme y seguro en este difícil pero noble medio de la construcción. Lo que concluimos de las investigaciones anteriores, el control es indispensable para administrar una empresa y sus obras de una manera saludable, además que el dueño, empresario, directores y gerentes deben estar comprometidos y firmemente seguros de que el control es una actividad permanente, que tenga una política de capacitación y promoción, empezando por los directivos de alto nivel, nivel intermedio y demás, resulta muchas veces que personal de menor rango está más preparado y los reportes, gráficas y resúmenes que entregan no son asimilados ni entendido ni

valorados por sus superiores, motivando falta de interés y decepción en ellos. Se tiene que dar un tiempo libre para revisar con la atención necesaria los resultados que se nos presentan para poder las órdenes correctas necesarias a aplicar y que son el motivo del control que se realiza, esto puede parecer difícil y engorroso al comienzo, pero una vez que forma parte del diario quehacer, nos daremos cuenta de su importancia y valor. El sistema de calidad que pueda llevar la empresa, tomará muy en cuenta las líneas de comunicación que se estén utilizando, pues la comunicación que se lleva teniendo control sea efectiva y la más rápida generalmente.

Escalante (2004), manifiesta que el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control interno. Las principales áreas de control interno en la empresa como son: producción, servicios, financiera, administrativa, costos, etc., deben tener controles internos implementados, con la finalidad de salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los Estados Financieros. Hernández (2003), sostiene que el control interno ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control interno se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados. Bajo la perspectiva amplia, el control interno es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos.

2.2 Bases teóricas

a) Proceso de control interno:

El proceso de control interno, Según Mantilla (2005) afirma:

Que la organización y todos los métodos y medidas coordinadas favorecen a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Según Giraldo, (s.f.), es una rama de la contabilidad que se encarga de estudiar en forma técnica a todos los documentos que van a intervenir en la actividad comercial, además sirven como una constancia escrita de un convenio realizado.

Según la Revista Flumen (2013), la Ley Sarbanes-Oxley fue promulgada el 30 de julio del 2002, por el Presidente de los Estados Unidos George W. Bush, también conocida como el Acta de Reforma de la Contabilidad Pública de Empresas y de Protección del Inversionista que cotiza en la Bolsa de Valores de Nueva York (NYSE), con la finalidad de luchar contra el fraude, riesgo de bancarrota en las organizaciones y a su vez apoyar el control interno, auditoría y gobierno corporativo. Toma el nombre de los Senadores Paul Sarbanes y Michael G. Oxley, autores de la ley en mención.

Esta medida adopta los Estados Unidos de Norte América, cuando en el mundo entero se conocieron, los escándalos financieros donde estuvieron involucradas empresas de renombre internacional tales como: Enron Corporation, Tyco International, Peregrine Systems y WorldCom, entre otras, las que en contubernio con la empresa consultora y auditora Arthur Andersen perpetraron los fraudes más grandes que se conocieron en el mundo;

revelando que su condición financiera estaba sustentada por una contabilidad creativa, fraudulenta, sistemática e institucionalizada desde varios años antes, es decir, utilizaban avanzadas técnicas de ingeniería financiera para modificar su realidad contable. Desde entonces se han convertido en un símbolo de la corrupción y del fraude corporativo.

Este informe de control interno es revisado y evaluado por la empresa auditora, que certificará la anterior evaluación hecha por la comisión de los directivos encargados de realizar dicho informe.

Aplicación en el Perú

La realidad peruana se encuentra marcada por la corrupción e informalidad, lo que obstruye la capacidad de la empresa para encarar nuevas posibilidades de negocio y la obtención de recursos se ve disminuida.

Esto, a largo plazo, repercute en la capacidad de la empresa de seguir operando, las malas prácticas de gobierno que promueva la informalidad a través de sus leyes, muy estrictas que no se aplican a la realidad peruana.

En cuanto a Perú y a sus empresas emisoras en la bolsa peruana, todavía nos encontramos lejos de contar con disposiciones similares a la americana e incluso a la mexicana. Actualmente sólo se cuenta con los “Principios del Buen Gobierno Corporativo para las Sociedades Peruanas”, emitida en Julio del 2002 por un comité presidido por la Superintendencia de Mercado y Valores (SMV).

Revista de investigación de contabilidad, Santa Cruz Marín, Marinelly (2014), El control interno basado en el modelo COSO - Universidad Peruana Unión (UPEU)-Perú, manifiesta que la implementación de controles más estrictos en el control interno, gobierno corporativo y

auditoría de las organizaciones. Sin embargo, se están realizando marcos de trabajo como los estándares de facto a COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) y (Objetivos de Control para Información y Tecnologías Relacionadas) los cuales permiten lograr el control interno, auditoría y gestión de gobierno corporativo.

Los principales aportes del COSO son:

Tener una definición en común de Control Interno, que contemple las mejores prácticas en la materia.

Facilita un modelo en el cual las organizaciones pueden evaluar su sistema de Control Interno.

Logra que el Control Interno, sea algo habitual en la empresa y que no sea concebido como un formalismo.

Se destaca la referencia explícita a que el Control Interno es parte del proceso gerencial y no algo ajeno a él, colocado “por fuera” como un agregado, destinado sólo a evitar posibles fraudes que perjudiquen el patrimonio empresarial o errores contables y problemas que conspiran contra la exactitud de la información contable.

Otro aporte es el sistematizar en una estructura a los controles que antes del informe COSO, se venían aplicando en algunas organizaciones de una manera desvinculada una de otra.

También aporta en integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas.

En el Perú en materia legislativa del control gubernamental, es importante mencionar la Ley N° 28716 denominada “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, la cual tiene previsto según su artículo 1°: “La

presente ley tiene como objetivo establecer las normativas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales”.

Entonces, es importante tener en cuenta que la institución que se encarga de la labor del control gubernamental en el sector público es la Contraloría General de la República. A nivel del sector privado la Superintendencia de Mercado y Valores es la encargada de emitir normativas relacionadas al gobierno corporativo, control interno y auditoría a través de los “Lineamientos para un Código Latinoamericano de Gobierno Corporativo” tal como se han mencionado anteriormente.

Después de analizar el impacto de la Ley Sarbanes-Oxley podemos concluir lo siguiente:

La Ley Sarbanes-Oxley representa un cambio trascendental en la lucha contra el fraude no solo en Estados Unidos, sino también en el resto del mundo siempre y cuando sea aceptada bajo sus propias legislaciones.

La Ley Sarbanes-Oxley implica realizar profundas reformas en las organizaciones, se puede argumentar que estos son costosos, pero los beneficios son mucho más importantes, lo que permite la credibilidad de las empresas.

Se tiene la idea de que los gobiernos aprenden de sus errores, como fue el caso de Enron y demás compañías en los Estados Unidos. En el Perú el precedente más cercano es el caso CLAE, pero a pesar de eso, a la actualidad la normativa legislada no es del todo suficiente.

Lo que se viene avanzando en el Perú con las normativas de: “Principios del Buen Gobierno Corporativo para las Sociedades Peruanas” y “Lineamientos para un Código Andino de Gobierno Corporativo”, representan un paso importante en establecer nueva normativa en el control interno, auditoría y gobierno corporativo de las organizaciones.

El COSO representa un avance en normativa internacional que permite implementar sin lugar a dudas los alcances de la Ley Sarbanes-Oxley.

En materia sancionadora se aplica el concepto “después de.....” y no “antes de...”, por lo tanto es necesario seguir fortaleciendo la legislación del control interno a través del Congreso de la República del Perú.

b) Comprobantes de Pago Electrónicos

Carrión Morillo et all (2009), dice que la factura electrónica es un equivalente funcional de la factura en papel y consiste en la transmisión de las facturas (o documentos análogos) entre emisor y receptor por medios electrónicos o telemáticos.

Con respecto a esta segunda variable de nuestro trabajo, debemos decir que las normas reguladoras emanan del Órgano Rector en materia de tributación, a cargo de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), dentro de las cuales están comprendidas aquellas que reglamentan la emisión electrónica de los comprobantes de pago.

Es importante recordar lo que prescribe el artículo 2° del Decreto Ley N° 25632 y sus normas modificatorias, Ley Marco de Comprobantes de Pago, publicado el 24 de julio del 1992, vigente desde el 1 de setiembre de 1992, que define este concepto, así: Se considera comprobante de pago todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificado como tal por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT.

Las normas del Sistema de Emisión Electrónica (SEE) de comprobantes de pago, han sido implementadas y modificadas a su vez, en múltiples oportunidades, según veremos su evolución cronológica en el siguiente listado:

El 14 de octubre del 2008, mediante Resolución de Superintendencia N° 182-2008/SUNAT, se implementa la Emisión Electrónica del Recibo por Honorario y el Llevado de Libros de Ingresos y Gastos.

El 16 de junio del 2010, mediante Resolución de Superintendencia N° 188-2010/SUNAT, se amplía el Sistema de Emisión Electrónica a la Factura y documentos vinculados a ésta.

El 29 de abril del 2012, mediante Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT, se aprobó el Sistema de Emisión Electrónica Desarrollado desde los Sistemas del Contribuyente.

El 27 de setiembre del 2012, mediante Resolución de Superintendencia N° 227-2012/SUNAT, modifica la norma anterior en su Única Disposición Complementaria Transitoria.

El 30 de octubre del 2012, mediante Resolución de Superintendencia N° 251-2012/SUNAT, modifica la Resolución de Superintendencia N°

097-2012/SUNAT, estableciendo disposiciones para facilitar la puesta en marcha de la firma digital.

El 26 de noviembre del 2012, mediante Resolución de Superintendencia N° 279-2012/SUNAT, modifica la Resolución de Superintendencia N° 188-2010/SUNAT, que amplía el Sistema de Emisión Electrónica a la Factura y documentos vinculados a ésta.

El 23 de setiembre del 2012, mediante Resolución de Superintendencia N° 288-2013/SUNAT, modifica los artículos 6° y 7° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT que creó el Sistema de Emisión Electrónica Desarrollado desde los Sistemas del Contribuyente.

El 27 de diciembre del 2013, mediante Resolución de Superintendencia N° 374-2013/SUNAT, se regula la incorporación obligatoria de emisión electrónica en los sistemas creados por las Resoluciones de Superintendencia N° 182-2008/SUNAT y 097-2012/SUNAT.

El 26 de junio del 2014, mediante Resolución de Superintendencia N° 199-2014/SUNAT, modifica el Sistema de Emisión Electrónica Desarrollado desde los Sistemas del Contribuyente y normas relacionadas para facilitar el traslado de bienes, la emisión de notas electrónicas y otros.

El 29 de setiembre del 2014, mediante Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT, se crea un nuevo Sistema de Emisión Electrónica, modifica los Sistemas de Emisión Electrónica de Facturas y Boletas de Venta para facilitar entre otros, la emisión y el traslado de bienes realizados por los emisores electrónicos itinerantes y por quienes

emiten o usan Boletas de Venta electrónicas y designa emisores electrónicos del nuevo sistema.

El 27 de marzo del 2015, mediante Resolución de Superintendencia N° 086-2015/SUNAT, modifica los plazos previstos en la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT.

El 29 de mayo del 2015, mediante Resolución de Superintendencia N° 137-2015/SUNAT, modifica la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT, otorgando un plazo excepcional a los emisores electrónicos obligados a partir del 1 de julio del 2015, para continuar emitiendo documentos en formatos impresos o importados por imprenta autorizada y tickets o cintas de máquinas registradoras.

El 13 de julio del 2015, mediante Resolución de Superintendencia N° 185-2015/SUNAT, modifica e implementa la Boleta de Venta electrónica consolidada.

Como puede apreciarse, el Sistema de Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago, desde el inicio de su aplicación, hasta la fecha, viene en constante implementación, orientado cada vez más, al perfeccionamiento de la norma.

2.3. Definiciones de términos básicos

El Control Interno

Según Leonard (1990). Con tema de investigación el Control Interno (Tesis de Pregrado) de la Universidad de Mexico – editorial aventureedt. Asegura que los “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.

Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas.

Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificará la confiabilidad de los datos contables.

Clasificación del Control Interno

Según Rojas (2007), dice que el control interno se clasifica en dos:

a) Control Contable

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

Las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones de la administración para facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad para así Lograr salvaguardar los activos y así poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

b) Control Administrativo

Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

Objetivos del Control Interno

Rojas (2007), asegura que los objetivos del control interno se basa en el diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

1. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).
2. Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
3. Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
4. Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
5. Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
6. Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.

Comprobantes Electrónicos

SUNAT (2014). Los comprobantes electrónicos consisten en cambiar la emisión física (papel) a emisión electrónica de los documentos que se generen en

formatos pre-impresos de acuerdo a norma emitida por SUNAT. Aplica a Facturas, Boletas de Venta, Recibos por Honorarios, Notas de Crédito y Notas de Débito relacionados a éstos. No aplica a recibos cíclicos ni a Notas de Crédito y/o Débito relacionados a estos documentos.

Constructora

La empresa constructora Servicios Generales Asconsult SRL, nace el 26 de noviembre del 2000 en la ciudad de Pucallpa, por el Ingeniero Civil el Sr. Edwin Rafael Lean.

La variada y amplia experiencia personal, tanto técnica como empresarial, señalaron rápidamente un camino ascendente aunque teniendo siempre como meta un tamaño de empresa mediana que surge de una idea de empresa de servicios muy personalizados, en un mercado exigente y competitivo que requiere el más alto nivel de cumplimientos en calidad y plazos. Los contratos para el Estado en Obras Públicas, pronto cedieron lugar a contratos para privados.

Control

Según García (1975). Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada.

Facturas Electrónicas

Sunat (2009) una factura electrónica es un documento tributario que sustituye al documento físico y que conserve su mismo valor. Este documento electrónico, generado por medios informáticos, exigido por la ley para cualquier factura y se puede transmitir entre un emisor y un receptor. Con la resolución N° 137-2015/SUNAT, modificada y aprobada con la resolución N° 185-2015/SUNAT.

Procesos

Daft (2014), un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico. Los procesos son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema. El concepto puede emplearse en una amplia variedad de contextos, como por ejemplo en el ámbito jurídico, en el de la informática o en el de la empresa. Es importante en este sentido hacer hincapié que los procesos son ante todo procedimientos diseñados para servicio del hombre en alguna medida, como una forma determinada de accionar.

COSO

Committee of sponsoring organizations of the tread way commission.
(Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Tread way)
Organización privada establecida en los Estados Unidos, dedicada a proporcionar orientación para la gestión ejecutiva y el gobierno de las empresas en aspectos críticos de gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial (ERM) fraude e información financiera COSO ha establecido un modelo común de control Interno que las entidades y compañías pueden emplear para evaluar y contrastar sus propios sistemas de control.

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La aplicación del control interno facilitara en el cumplimiento de los pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L de Callería – Pucallpa.

2.4.2 Hipótesis específicas

- H1.** La planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un conocimiento del negocio, en beneficio de la emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora.
- H2.** La evaluación del control interno de la empresa nos proporciona los indicadores necesarios sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.
- H3** El informe final con sus conclusiones y recomendaciones para el control interno aplicado a las empresas constructoras de Pucallpa, mejoran la eficacia en los procesos de emisión de los comprobantes de pagos electrónicos.

2.5. Operacionalización de variables

2.5.1. VI

X. Control Interno

Indicadores

- X1.**La planeación estratégica del control interno conduce a tener un conocimiento de la empresa en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.
- X2.** La evaluación del control interno de la empresa nos dará los indicadores necesarios sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.
- X3.**El informe final con sus conclusiones y recomendaciones para el control interno aplicado a las empresas constructoras de Pucallpa, mejorará la eficacia en los procesos de emisión de los comprobantes de pagos electrónicos.

2.5.2. VII

Y. Comprobantes de pagos electrónicos Indicadores

- Y1.- Nivel de eficiencia de las operaciones en la planeación operativa para la emisión de facturas electrónicas.
- Y2.- Grado de revisión y evaluación de Comprobantes de Pagos Electrónicos.
- Y3.- Identificación de las debilidades del control interno y su implementación respectiva según las recomendaciones emanadas del informe.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA/INDICE
Proceso de control interno	Planeación	Planeación Estratégica	2	4
		Cuestionario de control interno	2	
	Evaluación	Revisión de CC.PP	2	4
		Evaluación del control interno	2	
	Emisión del informe	Observaciones	1	3
		Conclusiones y Recomendaciones	2	
Comprobantes de pago	Facturas electrónicas (RUC)	Nivel de eficiencia	1	3
		Toma de decisiones	2	
	Boletas de Venta (RUC)	Innovación	1	2
		Horas Hombre	1	
	Recibos por Honorarios (DNI)	Comportamiento organizacional	1	2
		Cumplimiento de objetivos	1	

CAPÍTULO III

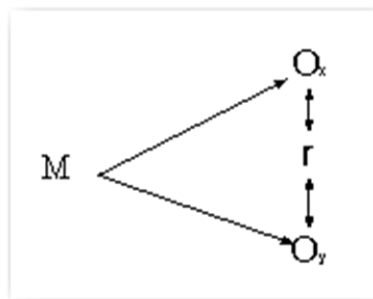
METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación correlacional.

El diagrama es el siguiente:



Dónde:

M =Muestra de Trabajadores de la Empresa Constructora Servicios Generales Asconsult SRL.

Ox= Observación de la variable Control Interno.

Oy= Observación de la variable Comprobantes de Pago.

r = Coeficiente de correlación de Pearson Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, (2010).

3.1.2. Nivel de investigación

Conforme a los propósitos del estudio la investigación se centra en el nivel descriptivo – correlacional.

3.1.3. Método

En la presente investigación se aplicará el método descriptivo, comparativo, crítico, estadístico, analítico mediante el método de encuestas y entrevistas.

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

La población está constituida por las empresas de construcción de la ciudad de Pucallpa en base de 50. (Fuente REMYPE-Pucallpa- Ministerio De Trabajo y Promoción Del Empleo Dirección General De Promoción Del Empleo).

Con respecto a la población laboral de la empresa, ésta estuvo conformada por 20 servidores.

3.2.2 Muestra

La muestra está representada por veinte (20) trabajadores de la empresa Servicios Generales Asconsult SRL. Se ha tomado la totalidad de la población como muestra representativa para darle mayor consistencia a la investigación.

3.3 Técnicas de recolección de datos

La principal técnica que se utilizará en este estudio es la encuesta y la entrevista al personal comprometido en el control interno de la empresa.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información.

Se tabulará la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del programa computacional SPSS (Statiscal Package for Social Sciences), del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

3.5 Aspectos éticos

El desarrollo de la investigación, permitirá utilizar información especializada sobre el tema, y respetando los procedimientos establecidos para estudios de esta naturaleza; como también, que los datos obtenidos en el trabajo de campo constituyen información veraz obtenida a través de la técnica de la encuesta y entrevista la cual será procesada en la parte estadística e interpretada por las investigadoras, siguiendo las recomendaciones establecidas por la Universidad Privada de Pucallpa.

PRESENTACION Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

En éste capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para la tesis y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación directa, entrevistas y el cuestionario Pre Test realizado a todo el personal de la Empresa Servicios Generales Asconsult SRL.

En la descripción de resultados que arrojan las encuestas se interpreta como de qué manera se permitirá proponer soluciones al problema planteado, este capítulo contiene la definición de instrumentos de investigación, la forma de presentación de los datos y el resumen de los resultados obtenidos en aplicación de la estadística descriptiva fueron de la siguiente manera: el 55% de encuestados, están de acuerdo con la aplicación del control interno y el 45% respondieron negativamente; del mismo modo el 55% de encuestados, siempre consideran muy importante la emisión electrónica de comprobantes de pago, y el 45% opinan lo contrario. Conclusión con respecto a los resultados obtenidos de aplicar la estadística inferencial y coeficiente de correlación de Pearson fueron: $P=$ resultando ($P < 0.06$), es altamente significativo que implica igualdad de significación del 1% y se acepta la hipótesis: Existe relación entre el proceso de control interno y comprobantes de pagos electrónicos en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

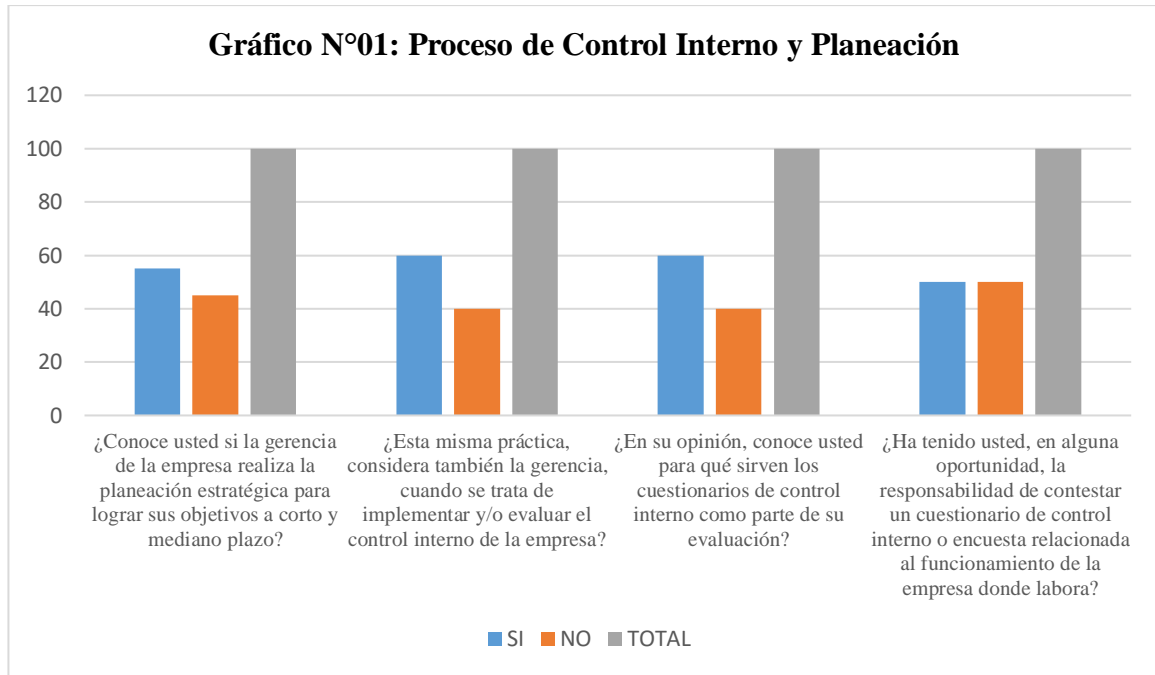
Luego de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se presentan los resultados en las siguientes tablas y figuras:

Tabla N°01: Proceso de Control Interno y Planeación

ITEN	PREGUNTAS	SI		NO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%
1	¿Conoce usted si la gerencia de la empresa realiza la planeación estratégica para lograr sus objetivos a corto y mediano plazo?	11	55	9	45	20	100
2	¿Esta misma práctica, considera también la gerencia, cuando se trata de implementar y/o evaluar el control interno de la empresa?	12	60	8	40	20	100
3	¿En su opinión, conoce usted para qué sirven los cuestionarios de control interno como parte de su evaluación?	12	60	8	40	20	100
4	¿Ha tenido usted, en alguna oportunidad, la responsabilidad de contestar un cuestionario de control interno o encuesta relacionada al funcionamiento de la empresa donde labora?	10	50	10	50	20	100

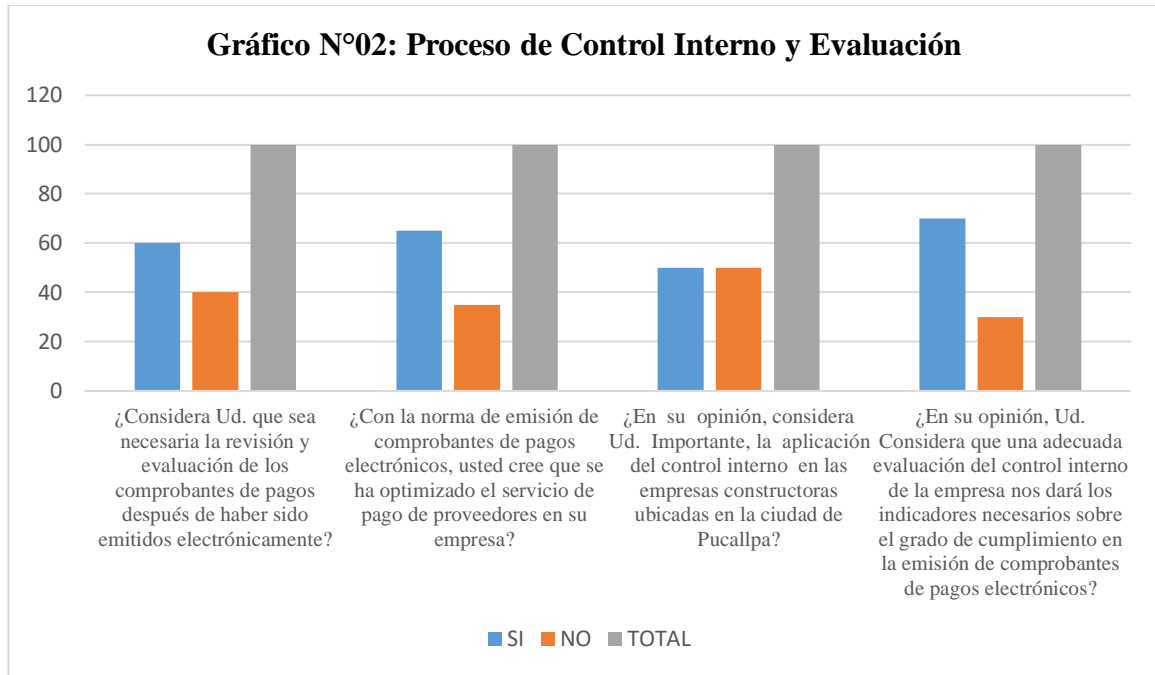
Fuente: Personal de la empresa Elaboración: Propia.
CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

De acuerdo a la Tabla N°01 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 55% de encuestados manifiestan que SI tiene conocimiento que la gerencia de la empresa realiza una planeación estratégica para lograr sus objetivos a corto y mediano plazo y solo el 45% sostiene que NO. Además el 60% considera que esta misma práctica es favorable para implementar o evaluar el control interno y solo el 40% dice lo contrario. Mientras el 60% de encuestados tienen conocimiento para qué sirven los cuestionarios de control interno y solo el 40% dice lo contrario. Finalmente el 50% sostiene que han tenido la oportunidad de contestar un cuestionario de control interno y mientras el otro 50% dice lo contrario.



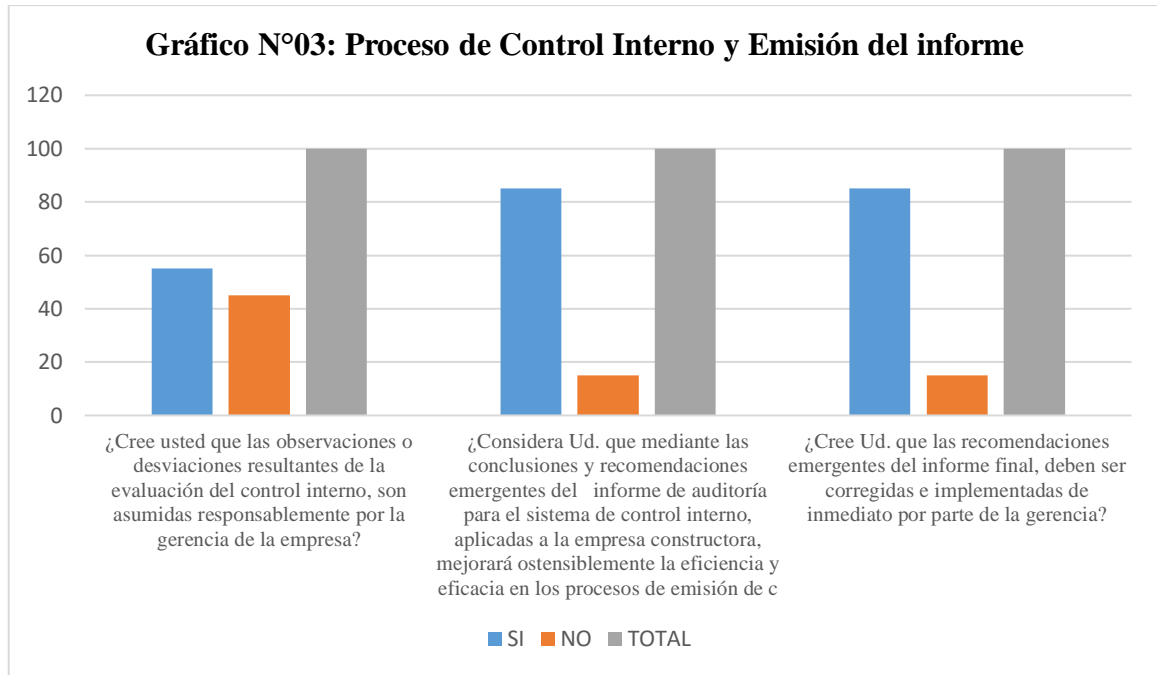
Fuente: Tabla N°01 – Elaboración de los autores - CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

De acuerdo al Gráfico N°01 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 55% de encuestados manifiestan que SI tiene conocimiento que la gerencia de la empresa realiza una planeación estratégica para lograr sus objetivos a corto y mediano plazo y solo el 45% sostiene que NO. Además el 60% considera que esta misma práctica es favorable para implementar o evaluar el control interno y solo el 40% dice lo contrario. Mientras el 60% de encuestados tienen conocimiento para que sirven los cuestionarios de control interno y solo el 40% dice lo contrario. Finalmente el 50% sostiene que han tenido la oportunidad de contestar un cuestionario de control interno y mientras el otro 50% dice lo contrario.



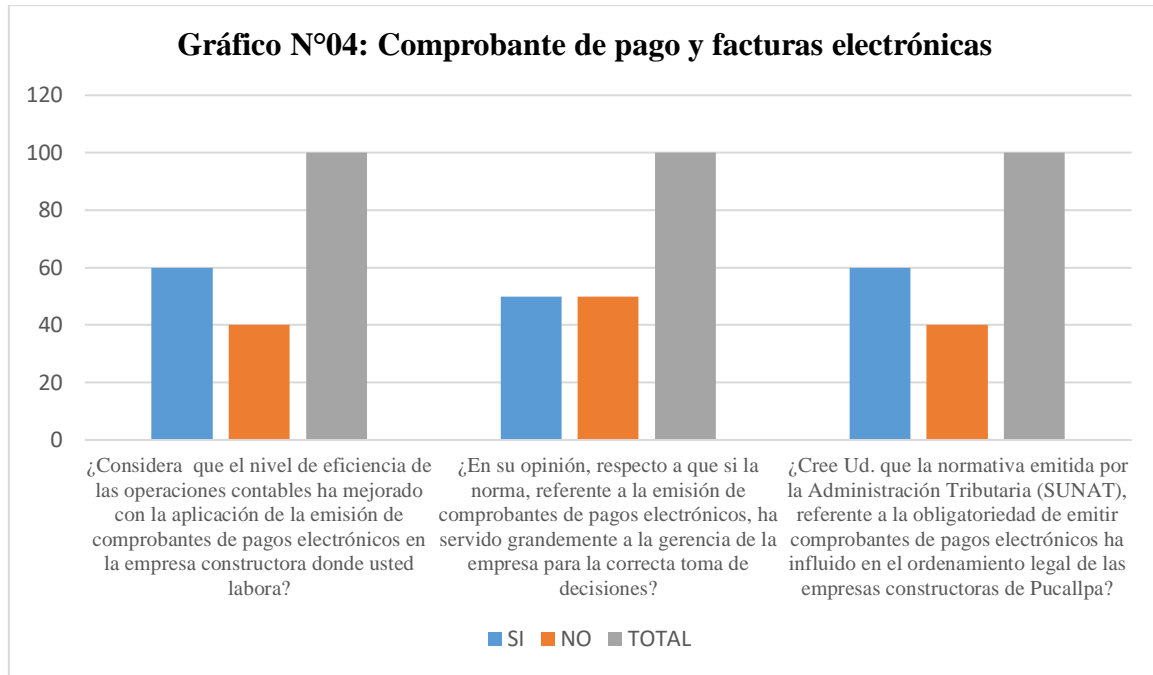
Fuente: Tabla N°02 – Elaboración de los autores - CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

De acuerdo al Gráfico N°02 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 60% de encuestados manifiestan que SI es necesario la revisión y evaluación de los comprobantes de pago después de haber sido emitido y solo el 40% sostiene que NO. Además el 65% considera que se ha mejorado el servicio de pago a los proveedores y solo el 35% dice lo contrario. Mientras el 50% de encuestados sostienen que es importante la aplicación del control interno y solo el 40% dice lo contrario. Finalmente el 70% sostiene que una adecuada evaluación de control interno nos dará los indicadores necesarios para el cumplimiento a la emisión de comprobantes de pago y mientras el otro 50% dice lo contrario.



Fuente: Tabla N°03 –Elaboración de los autores - CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

De acuerdo a la Gráfico N°03 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 55% de encuestados manifiestan que SI cree que los resultados de la evaluación de control interno es responsabilidad de la gerencia de la empresa y solo el 45% sostiene que NO. Además el 85% considera que se ha mejorado ostensiblemente la eficiencia y eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pagos electrónicos y solo el 15% dice lo contrario. Mientras el 85% de encuestados sostienen que deben ser corregidas e implementadas de inmediato los resultados del informe final a favor de la empresa y solo el 15% dice lo contrario.



Fuente: Tabla N°04 – Elaboración de los autores - CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

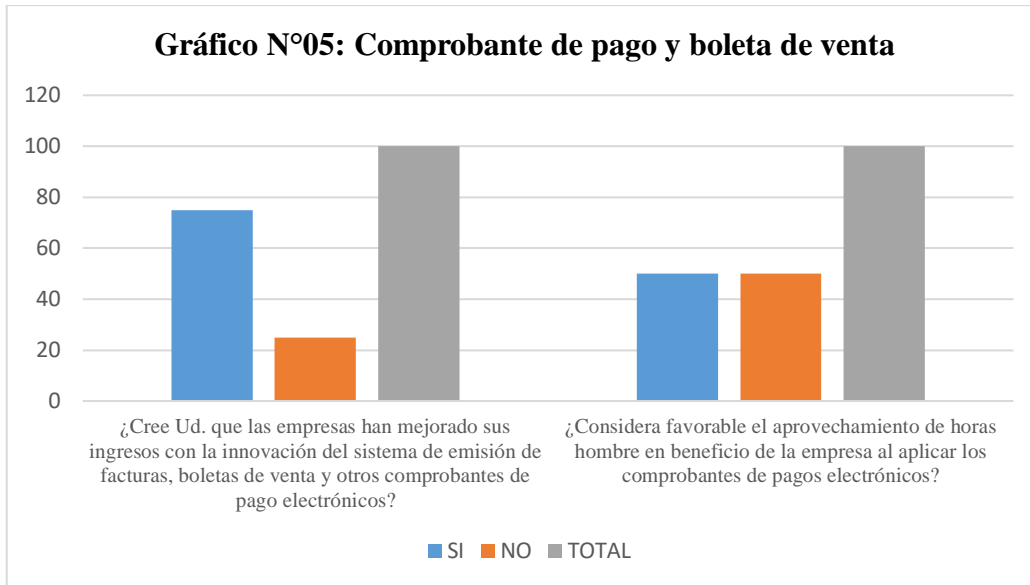
De acuerdo a la Gráfico N°04 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 60% de encuestados manifiestan que SI cree que el nivel de eficiencia de las operaciones contables ha mejorado con la aplicación de la emisión de comprobantes de pagos electrónicos y solo el 40% sostiene que NO. Además el 50% considera que la norma emitida por la Administración Tributaria (SUNAT) ha servido correctamente para la toma de decisiones ante la gerencia de la empresa y solo el 50% dice lo contrario. Mientras el 60% de encuestados sostienen que ha influenciado la norma emitida por la Administración Tributaria (SUNAT) y solo el 40% dice lo contrario.

Tabla N°05: Comprobante de pago y boletas de ventas

ITEM	PREGUNTAS	SI		NO		TOTAL	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
15	¿Cree Ud. que las empresas han mejorado sus ingresos con la innovación del sistema de emisión de facturas, boletas de venta y otros comprobantes de pago electrónicos?	15	75	5	25	20	100
16	¿Considera favorable el aprovechamiento de horas hombre en beneficio de la empresa al aplicar los comprobantes de pagos electrónicos?	10	50	10	50	20	100

Fuente: Personal de la empresa Elaboración: Propia.
CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

De acuerdo a la Tabla N°05 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 75% de encuestados manifiestan que SI cree que se ha mejorado los ingresos con la innovación del sistema de emisión de facturas, boletas y otros comprobantes de pago electrónicos y solo el 25% sostiene que NO. Además el 50% considera favorable el aprovechamiento de horas productivas en la empresa y solo el 50% dice lo contrario.



Fuente: Tabla N°05 – Elaboración de los autores - CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

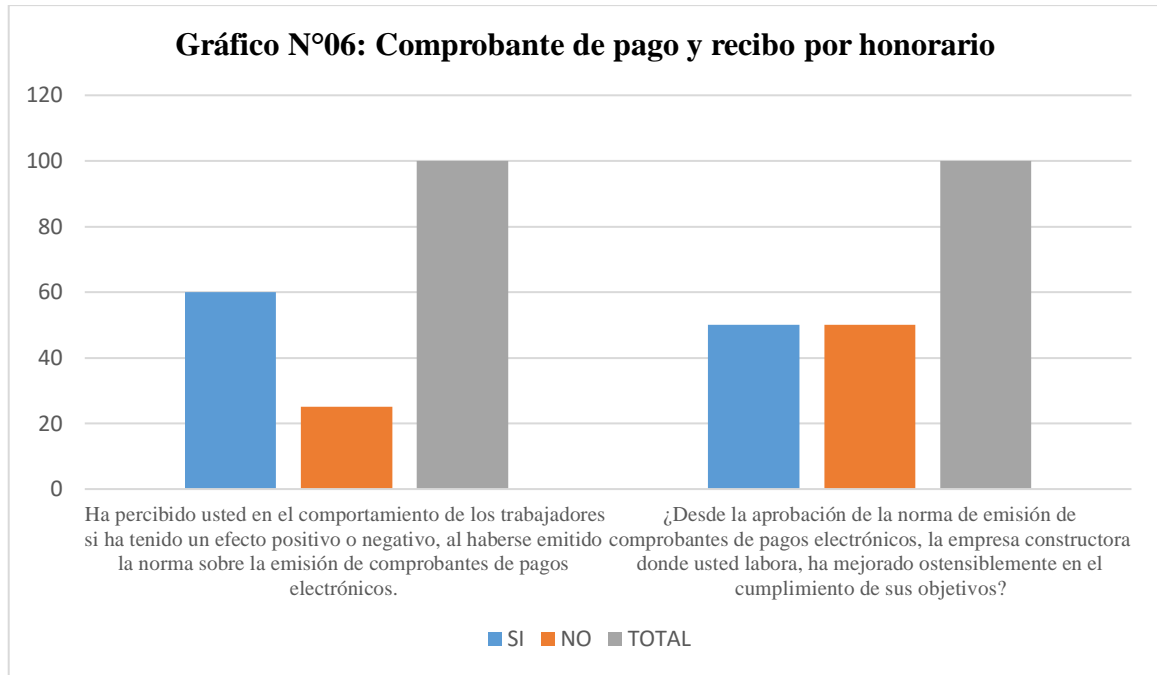
De acuerdo a la Gráfico N°05 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 75% de encuestados manifiestan que SI cree que se ha mejorado los ingresos con la innovación del sistema de emisión de facturas, boletas y otros comprobantes de pago electrónicos y solo el 25% sostiene que NO. Además el 50% considera favorable el aprovechamiento de horas productivas en la empresa y solo el 50% dice lo contrario.

Tabla N°06: Comprobante de pago y recibo por honorarios

ITEN	PREGUNTAS	SI		NO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%
1 7	Ha percibido usted en el comportamiento de los trabajadores si ha tenido un efecto positivo o negativo, al haberse emitido la norma sobre la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.	12	60	8	40	20	100
1 8	¿Desde la aprobación de la norma de emisión de comprobantes de pagos electrónicos, la empresa constructora donde usted labora, ha mejorado ostensiblemente en el cumplimiento de sus objetivos?	16	70	4	30	20	100

Fuente: Personal de la empresa Elaboración: Propia.
CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

De acuerdo a la Tabla N°06 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 60% de encuestados manifiestan que SI cree que se hay cambios ante a emisión de la norma sobre la emisión de comprobantes de pagos electrónicos y solo el 40% sostiene que NO. Además el 70% considera que ha mejorado favorablemente con el cumplimiento de los objetivos desde la aprobación de las norma de emisión de comprobantes de pagos electrónicos y solo el 20% dice lo contrario.



Fuente: Tabla N°06 – Elaboración de los autores - CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT SRL

De acuerdo a la Tabla N°06 y con los datos obtenidos de la encuesta realizada, se puede observar que el 60% de encuestados manifiestan que SI cree que se hay cambios ante a emisión de la norma sobre la emisión de comprobantes de pagos electrónicos y solo el 40% sostiene que NO. Además el 70% considera que ha mejorado favorablemente con el cumplimiento de los objetivos desde la aprobación de las norma de emisión de comprobantes de pagos electrónicos y solo el 20% dice lo contrario.

RESULTADOS

Descripción

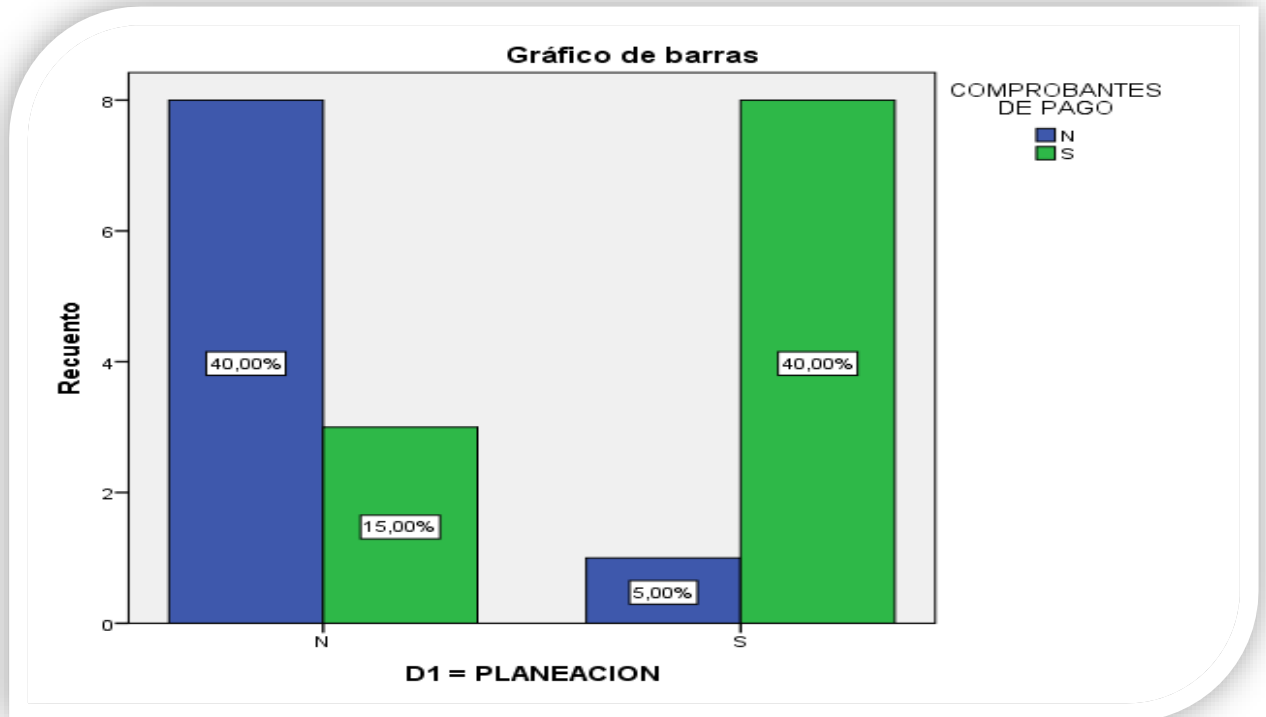
Presentación de datos estadísticos a través de tablas de contingencias y gráficos que a continuación se detalla:

TABLA N°01
RELACION ENTRE LA VARIABLES COMPROBANTE DE PAGO Y PLANEACION.

TABLA DE CONTINGENCIA					
VARIABLES CATEGORICAS			PLANEACION		TOTAL
			NO	SI	
COMPROBANTE DE PAGO	NO	Recuento % del total	8	3	11
			40,0%	15,0%	55,0%
	SI	Recuento % del total	1	8	9
			5,0%	40,0%	45,0%
Total		Recuento % del total	9	11	20
			45,0%	55,0%	100,0%

Fuente de resultados de las encuestas procesadas con el programa spssv22

GRAFICO N°01
RELACION ENTRE DIMENSION PLANEACION Y VARIABLE COMPROBANTE DE PAGO



De la tabla N°01 y gráfico N°01 nos muestra, que hay una igualdad de porcentaje de encuestados que perciben que los comprobantes de pagos SI tiene relación con la planeación en un 40,00%, y al mismo tiempo NO tiene relación con un 40,00%.

TABLA N°02

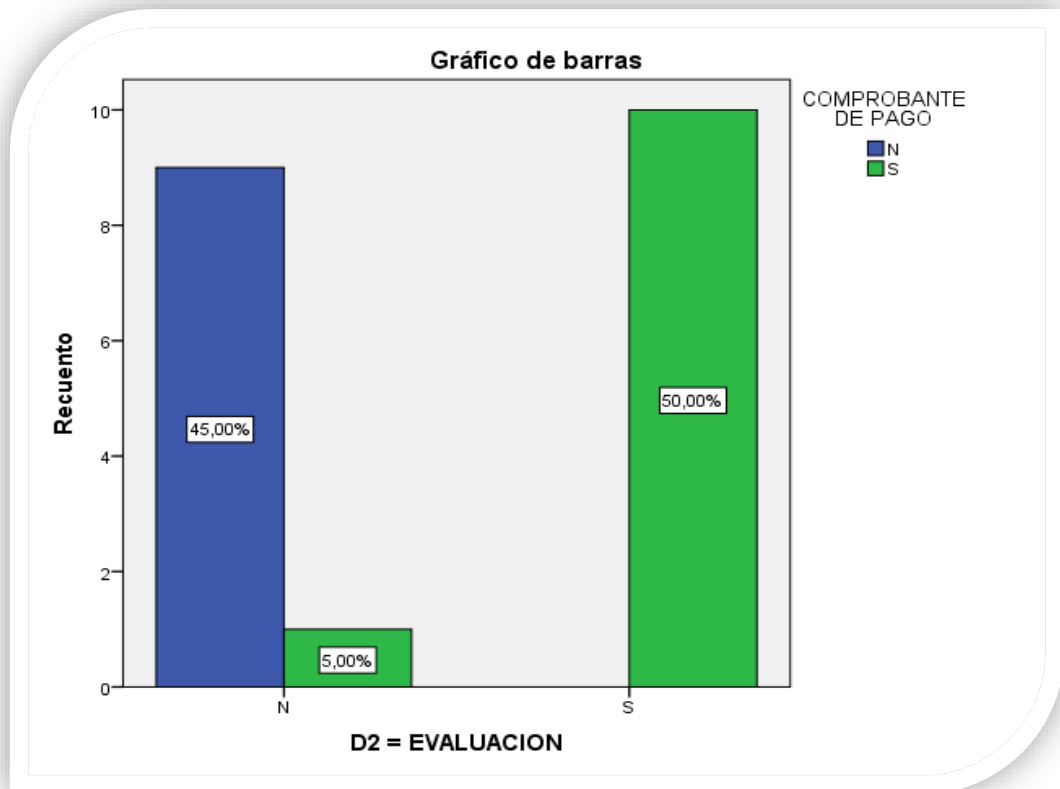
RELACION ENTRE DIMENSION EVALUACION Y VARIABLE COMPROBANTE DE PAGO

TABLA DE CONTINGENCIA					
VARIABLES CATEGORICAS			EVALUACION		TOTAL
			NO	SI	
COMPROBANTE DE PAGO	NO	Recuento	9	1	10
	% del total	45,0%	50,0%	50,0%	
	SI	Recuento	0	10	10
	% del total	0,0%	10,0%	10,0%	
Total		Recuento	9	11	20
		% del total	45,0%	55,0%	100,0%

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

GRAFICO N°02

RELACION ENTRE DIMENSION EVALUACION Y VARIABLE COMPROBANTE



De la tabla N°02 y grafico N°02 nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestado perciben que la evaluación está en un nivel del 50% que SI se relaciona con los comprobantes de Pago, seguido el 45% NO tiene conciencia sobre la evaluación de los Comprobantes de Pago.

TABLA N°03

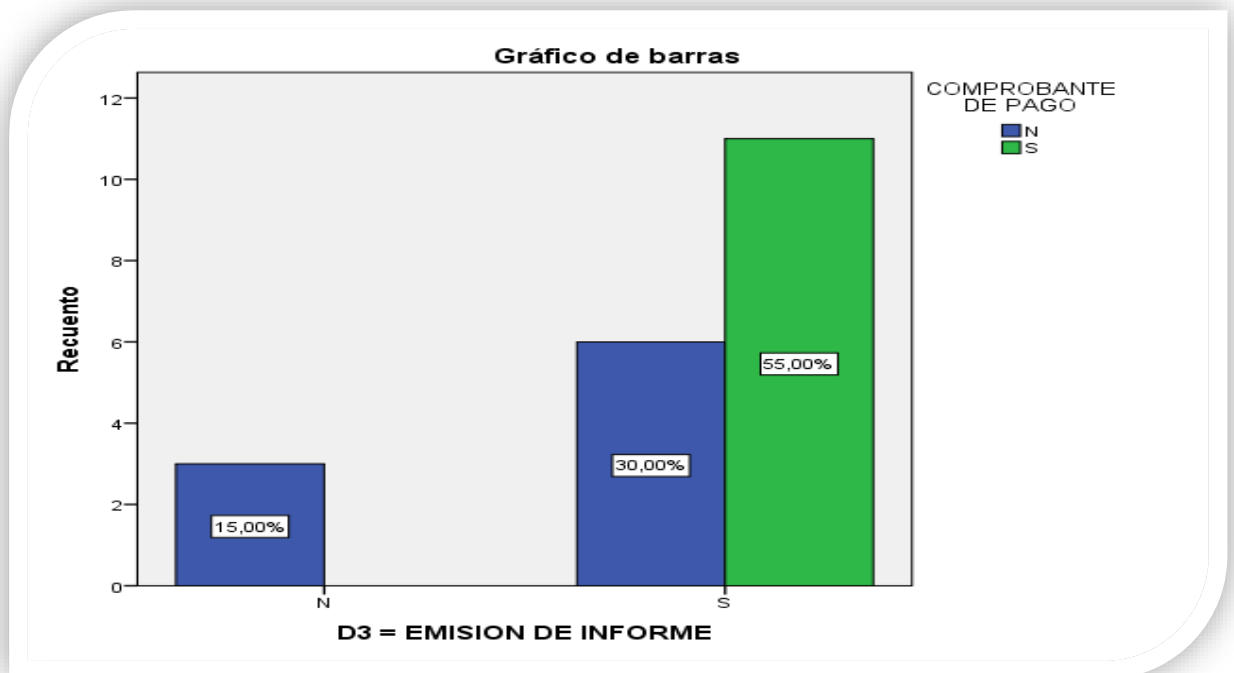
RELACION ENTRE DIMENSION EMISION DEL INFORME Y VARIABLE COMPROBANTES DE PAGO

TABLA DE CONTINGENCIA					
VARIABLES CATEGORICAS			EMISION DEL INFORME		TOTAL
			NO	SI	
COMPROBANTES DE PAGO	NO	Recuento	3	0	3
		% del total	15,0%	0,0%	15,0%
	SI	Recuento	6	11	17
		% del total	30,0%	55,0%	85,0%
Total		Recuento	9	11	20
		% del total	45,0%	55,0%	100,0%

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

GRAFICO N°03

RELACION ENTRE DIMENSION EMISION DEL INFORME Y VARIABLE COMPROBANTE DE PAGO



De la tabla N°03 y grafico N°3 nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestado perciben que la Emisión del Informe está en un nivel SI en relación a los Comprobantes de Pago que es de un 55% del nivel SI, seguido del 30% NO tiene criterio de La Emisión del Informe.

PRUEBA DE HIPOTESIS

HIPOTESIS GENERAL

Ho: No Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

Ha: Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

TABLA N°04

APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHICUADRADO ENTRE LAS VARIABLES COMPROBANTES DE PAGO Y LA DIMENSION DE PLANEACION

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	7,593 ^a	1	,006		
Corrección de continuidad ^b	5,308	1	,021		
Razón de verosimilitud	8,356	1	,004		
Prueba exacta de Fisher				,010	,009
N de casos válidos	20				

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación del programa SPSS. V22

De la tabla N° 04, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, utilizando el software estadístico SPSS V.22, resultando ($P < 0.06$), es altamente significativo que implica igualdad de significación del 1% y se acepta la hipótesis: Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

HIPOTESIS ESPECÍFICAS

Ho: No Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

Ha: Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

TABLA N°05

APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHICUADRADO ENTRE DIMENSIÓN EVALUACION Y COMPROBANTES DE PAGO

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	16,364 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	12,929	1	,000		
Razón de verosimilitud	21,024	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
N de casos válidos	20				

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación del programa SPSS. V22

De la tabla N° 05, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, utilizando el software estadístico SPSS V.22, resultando ($P < 0.01$), es altamente significativo que implica igualdad de significación del 1% y se acepta la hipótesis: Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

HIPOTESIS ESPECÍFICAS:

Ho: No Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

Ha: Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

TABLA N°06

APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHICUADRADO ENTRE LA DIMENSIÒN EMISION DEL INFORME Y LA VARIABLE COMPROBANTES DE PAGO

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	4,314 ^a	1	,038		
Corrección de continuidad ^b	2,095	1	,148		
Razón de verosimilitud	5,451	1	,020		
Prueba exacta de Fisher				,074	,074
N de casos válidos	20				

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación del programa SPSS. V22

De la tabla N° 06, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, utilizando el software estadístico SPSS V.22, resultando ($P < 0.04$), es altamente significativo que implica igualdad de significación del 1% y se acepta la hipótesis: Existe relación entre proceso de control interno y Comprobantes de Pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

4.2 Discusión de Resultados

Los resultados del trabajo de campo y la encuesta a los trabajadores de la CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES ASCONSULT S.R.L. nos demuestran que la empresa requiere diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados a las operaciones contables, emisión de comprobantes de pagos, proteger sus bienes y derechos, es decir, el control interno es la actividad preventiva de la empresa. Asimismo, por los resultados obtenidos quiere decir que la empresa debe de salvaguardar los activos de la empresa.

En la hipótesis general existe relación entre procesos de control interno y comprobante de pago en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

1. La planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un mejor conocimiento del negocio, beneficiando a la empresa constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L de Callería – Pucallpa.
2. La evaluación del control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante el análisis y cuantificación de todos sus recursos.
3. El informe final es el último paso en el proceso de investigación de los procedimientos utilizados y llegando a conclusiones determinantes sobre la eficacia del control interno aplicados a los comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L de Callería – Pucallpa.
4. La conclusión obtenida en aplicación de la estadística descriptiva son: el 55% de encuestados, están de acuerdo con la aplicación del control interno y el 45% respondieron negativamente; del mismo modo el 55% de encuestados, siempre consideran muy importante la emisión electrónica de comprobantes de pago, y el 45% opinan lo contrario.
5. Con respecto a los resultados obtenidos de aplicar la estadística inferencial y coeficiente de correlación de Pearson fueron: $P =$ resultando ($P < 0.06$), es altamente significativo que implica igualdad de significación del 1% y se acepta la hipótesis: Existe relación entre el proceso de control interno y comprobantes de pagos electrónicos en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

RECOMENDACIONES

1. Las empresas deben implementarse con equipos informáticos actualizados para mejorar la información contable con mayor precisión y oportunidad y así lograr que todas las empresas constructoras entreguen a sus clientes comprobantes de pagos electrónicos.
2. Se recomienda que se realice un trabajo de investigación más amplia, a nivel provincial, que complemente el tema sobre la aplicabilidad del control interno en las empresas constructoras y poner en práctica estos resultados a fin de mejorar el rendimiento de las mismas.
3. Difundir los resultados de la presente investigación a todas las empresas constructoras y afines, así como también, que las gerencias de nivel implementen un Órgano de Control Institucional en sus empresas por cuanto ha quedado demostrado que existe una relación estrecha entre los procesos del control interno y la emisión electrónica de comprobantes de pago.

CAPÍTULO VI

FUENTES DE INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA

Referencia bibliográfica

- Aguirre (2005). Plan organizacional y control interno. México.
- Altamirano (2012). En la investigación denominada “Naturaleza Jurídica del Comprobante de Pago Electrónico y su Connotación en el Comercio Electrónico y Sistema Tributario Peruano”. Lima – Perú.
- Bolívar (2002). Guía Práctica de Control de Obras para empresas Constructoras micro, pequeñas y mediana. Veracruz – México. Instituto Tecnológico de la Construcción.
- Bravo (1997). Procesos de Sistema de Control. Ecuador, Editorial Risueños.
- Carrión Morillo et all (2009). La factura electrónica.
- Cotrina (2013). Universidad de San Martín de Porres “Aplicación de La Virtualización”. En Las Tecnologías Informáticas en el Sistema de Comprobantes de Pago para Consumidores Finales en el Perú”. Lima – Perú. Tesis USMP.
- Daft (2014) Procesos.
- Escalante (2004), Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración. Lima – Peru.
- García (1975) Evaluación de Control, Guatemala.
- Giraldo (s.f). Los Comprobantes de Pago. Editorial Gestión de Empresa, Ecuador.
- Guzmán y Mendieta (2010). Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en el Ecuador desde el año 2009. Trabajo de Tesis para obtener el título de Contador Público Auditor. Universidad de Cuenca. Ecuador.

Hernández (2003), Control Interno eficaz de la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples. Universidad Nacional Federico Villarreal.

Kock (2012). E-Invoicing / E- Billing Internacional Market Overview and Forecast. Estados Unidos.

Leonard (1990). El Control Interno. México, Editorial aventuredt.

Mantilla (2005). Proceso de Organización. México

Revista Flumen 6 (2) 3-10 (2013), de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo – Perú, el Ing. Edward Gianfranco Delzo Romero, colaborador de la Dirección de Investigación, en uno de sus artículos, comenta sobre el Impacto de la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) en el Perú.

Rojas (2007), el control interno, Guatemala.

Romero y Aguilar (2013). Diseño de un Sistema de Control Interno basado en la Auditoria Operativa, para Contrarrestar Estafas Electrónicas en Empresas que realizan Operaciones de Compra y Venta mediante Comercio Electrónico. Chiclayo – Perú, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, 5 de diciembre 2014.

Salas (2012). Propuesta Para La Implementación Del Proceso De Facturación Electrónica. Caso empresa INMEPLAST S.A. Trabajo de Tesis para obtener el título de Ingeniero Comercial. Universidad politécnica salesiana sede cuenca Ecuador.

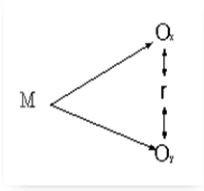
Walter O. Rojas Díaz (2007). Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos. Universidad de San Carlos de Guatemala.

Tesis: El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult SRL de Pucallpa, 2016.
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



Matriz de Consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable		Metodología	
			Dimensiones	Indicadores	Diseño de investigación	
¿De qué manera el cumplimiento del control interno aplicado a los procesos de pagos electrónicos de la empresa constructora ayudará a mejorar su eficacia y su nivel estratégico?	Determinar y conocer si el proceso de control interno establecido por la misma empresa de construcción es seguro, eficaz y factible para todos los comprobantes de pagos electrónicos.	La aplicación del control interno coadyuva en el proceso de emisión de comprobantes de pagos electrónicos y mejora la eficacia y el nivel estratégico de la empresa.	VARIABLE 1: Proceso de control interno	1. Planeación	X1. Cuestionario de control interno: La planeación estratégica del control interno conduce a tener un conocimiento de la empresa.	Diseño de investigación No Experimental. Población y Muestra Población Está constituida por empresas de construcción de la ciudad de Pucallpa en base 50. Muestra Muestra por 20 trabajadores de la empresa constructora. Fuente-REMYPE - PUCALLPA Técnicas de Recolección de datos: Encuestas y Entrevistas técnicas para el
				2. Evaluación.	X2. Revisión de comprobantes de pagos: La evaluación del sistema de control interno de la empresa nos dará los indicadores necesarios.	
				3. Emisión del Informe.	X3. Conclusiones y Recomendaciones: El informe final con sus conclusiones y recomendaciones mejorará la eficacia en los procesos de emisión de los	
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifica				

<p>¿De qué forma la planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un conocimiento mayor de la empresa en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?</p> <p>¿Cómo la evaluación del sistema de control interno de la empresa nos dará los indicadores necesarios sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?</p> <p>¿De qué manera el informe final con sus conclusiones y recomendaciones para el sistema de control interno, aplicadas a las empresas constructoras de Pucallpa mejorará la eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pagos electrónicos?</p>	<p>Determinar si la planeación estratégica del control interno de la empresa nos conduce a tener un conocimiento de la empresa en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos</p> <p>Confirmar si la evaluación del control interno de la empresa nos dará los indicadores adecuados sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p>Determinar de qué manera el informe final de la evaluación del sistema de control interno, con sus conclusiones y recomendaciones, mejorará la eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pagos electrónicos</p>	<p>La planeación estratégica del control interno nos conduce a tomar conocimiento de la empresa en lo referente a emisión de comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p>La evaluación del control interno nos dan las pautas adecuadas sobre el grado de cumplimiento de la norma referente a la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p>El informe final a través de sus conclusiones y recomendaciones del sistema de control interno mejoran la eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pago electrónicos.</p>	<p>Variable 2: Comprobantes de Pago</p>	<p>Factura Electrónicas (RUC)</p> <p>Boleta de Venta (DNI)</p> <p>Recibo por Honorario (RUC) y Descripción del contenido.</p>	<p>comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p>Y1. Nivel de eficiencia de las operaciones en la planeación operativa para la emisión de facturas electrónicas.</p> <p>Y2. Revisión y evaluación de los comprobantes de pago emitidos electrónicamente.</p> <p>Y3. Identificación de las debilidades del control interno y su implementación respectiva según las recomendaciones emanadas del informe.</p>	<p>procesamiento de datos</p>  <p>Dónde:</p> <p>M = Muestra de Trabajadores de la Empresa Constructora Servicios Generales Asconsult SRL.</p> <p>Ox= Observación de la variable Control Interno.</p> <p>Oy= Observación de la variable Comprobantes de Pago.</p> <p>r = Coeficiente de correlación de Pearson Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, (2010)</p>
---	---	--	---	---	--	--

Tesis: El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult SRL de Pucallpa, 2016.
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



CUADRO N°02
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TITULO	FUNDAMENTACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
<p>El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora: servicios generales as consults.r.l de Pucallpa, 2016.</p>	<p style="text-align: center;"><u>Pregunta General</u></p> <p>¿De qué manera el cumplimiento del control interno aplicado a los procesos de pagos electrónicos de la empresa constructora ayudará a mejorar su eficacia y su nivel estratégico?</p> <p style="text-align: center;"><u>Preguntas Especificas</u></p> <p>- ¿De qué forma la planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un conocimiento mayor de la empresa en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?</p> <p>- ¿Cómo la evaluación del sistema de control interno de la empresa nos dará los indicadores necesarios sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?</p> <p>- ¿De qué manera el informe final con sus conclusiones y recomendaciones para el sistema de control interno, aplicadas a las empresas constructoras de Pucallpa mejorará la eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pagos electrónicos?</p>	<p style="text-align: center;"><u>Objetivo General</u></p> <p>Determinar y conocer si el proceso de control interno establecido por la misma empresa de construcción es seguro, eficaz y factible para todos los comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p style="text-align: center;"><u>Objetivos Especificos</u></p> <p>- Determinar si la planeación estratégica del control interno de la empresa nos conduce a tener un conocimiento de la empresa en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos</p> <p>- Confirmar si la evaluación del control interno de la empresa nos dará los indicadores adecuados sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p>- Determinar de qué manera el informe final de la evaluación del sistema de control interno, con sus conclusiones y recomendaciones, mejorará la eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pagos electrónicos.</p>	<p style="text-align: center;"><u>Hipótesis General</u></p> <p>La aplicación del control interno coadyuva en el proceso de emisión de comprobantes de pagos electrónicos y mejora la eficacia y el nivel estratégico de la empresa.</p> <p style="text-align: center;"><u>Hipótesis Especificas</u></p> <p>- La planeación estratégica del control interno nos conduce a tomar conocimiento de la empresa en lo referente a emisión de comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p>- La evaluación del control interno nos dan las pautas adecuadas sobre el grado de cumplimiento de la norma referente a la emisión de comprobantes de pagos electrónicos.</p> <p>- El informe final a través de sus conclusiones y recomendaciones del sistema de control interno mejoran la eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pago electrónicos.</p>

ENCUESTA

La Técnica de la Encuesta (cuestionario), está orientada a buscar información de interés sobre el tema **EL CONTROL INTERNO Y EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGOS ELECTRÓNICOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA: SERVICIOS GENERALES AS CONSULT S.R.L DE PUCALLPA**; en la que se pide a los encuestados, responder las preguntas que a continuación se plantean, eligiendo la alternativa que considere correcta, marcando paratal fin con una (X) al lado de derecho, indicándole que su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación, agradeciéndole por su participación.

VARIABLE I: PROCESO DE CONTROL INTERNO

1.- ¿Conoce usted si la gerencia de la empresa realiza la planeación estratégica para lograr sus objetivos a corto y mediano plazo?

- a) Si
- b) No

2.- ¿Esta misma práctica, considera también la gerencia, cuando se trata de implementar y/o evaluar el control interno de la empresa?

- a) Si
- b) No

3.- ¿En su opinión, conoce usted para qué sirven los cuestionarios de control interno como parte de su evaluación?

- a) Si
- b) No

4.- ¿Ha tenido usted, en alguna oportunidad, la responsabilidad de contestar un cuestionario de control interno o encuesta relacionada al funcionamiento de la empresa donde labora?

- a) Si
- b) No

5.- ¿Considera Ud. que sea necesaria la revisión y evaluación de los comprobantes de pagos después de haber sido emitidos electrónicamente?

- a) Si
- b) No

6.- ¿Con la norma de emisión de comprobantes de pagos electrónicos, usted cree que se ha optimizado el servicio de pago de proveedores en su empresa?

- a) Si
- b) No

7.- ¿En su opinión, considera Ud. importante, la aplicación del control interno en las empresas constructoras ubicadas en la ciudad de Pucallpa?

- a) Si
- b) No

8.- ¿En su opinión, Ud. Considera que una adecuada evaluación del control interno de la empresa nos dará los indicadores necesarios sobre el grado de cumplimiento en la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?

- a) Si
- b) No

9.- ¿Cree usted que las observaciones o desviaciones resultantes de la evaluación del control interno, son asumidas responsablemente por la gerencia de la empresa?

- a) Si
- b) No

10.- ¿Considera Ud. que mediante las conclusiones y recomendaciones emergentes del informe de auditoría para el sistema de control interno, aplicadas a la empresa constructora, mejorará ostensiblemente la eficiencia y eficacia en los procesos de emisión de comprobantes de pagos electrónicos?

- a) Si
b) No

11.- **¿Cree Ud. que las recomendaciones emergentes del informe final, deben ser corregidas e implementadas de inmediato por parte de la gerencia?**

- a) Si
b) No

VARIABLE II: COMPROBANTES DE PAGO

12.- **¿Considera que el nivel de eficiencia de las operaciones contables han mejorado con la aplicación de la emisión de comprobantes de pagos electrónicos en la empresa constructora donde usted labora?**

- a) Si
b) No

13.- **¿En su opinión, respecto a que si la norma, referente a la emisión de comprobantes de pagos electrónicos, ha servido grandemente a la gerencia de la empresa para la correcta toma de decisiones?**

- a) Si
b) No

14.- **¿Cree Ud. que la normativa emitida por la Administración Tributaria (SUNAT), referente a la obligatoriedad de emitir comprobantes de pagos electrónicos ha influido en el ordenamiento legal de las empresas constructoras de Pucallpa?**

- a) Si
b) No

15.- **¿Cree Ud. que las empresas han mejorado sus ingresos con la innovación del sistema de emisión de facturas, boletas de venta y otros comprobantes de pago electrónicos?**

- a) Si
b) No

16.- **¿Considera favorable el aprovechamiento de horas hombre en beneficio de la empresa al aplicar los comprobantes de pagos electrónicos?**

- a) Si
b) No

17.- **Ha percibido usted en el comportamiento de los trabajadores si ha tenido un efecto positivo o negativo, al haberse emitido la norma sobre la emisión de comprobantes de pagos electrónicos?**

- a) Si
b) No

18.- **¿Desde la aprobación de la norma de emisión de comprobantes de pagos electrónicos, la empresa constructora donde usted labora, ha mejorado ostensiblemente en el cumplimiento de sus objetivos?**

- a) Si
b) No

Tesis: El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult SRL de Pucallpa, 2016.
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

