



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Optimización de control interno para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL
Periodo 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Bocanegra Ramon, Jenny Marisol (orcid.org/0000-0001-8338-6858)

Gavelan Sanchez, Elsa Jacoba (orcid.org/0000-0002-9218-2950)

ASESOR:

Dr. Haro Lizano, Teresa Consuelo (orcid.org/0000-0003-3412-1428)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios por permitirnos llegar a este momento tan importante de nuestra vida y darme fuerzas por no decaer cuando las caídas parecían obstaculizar mi camino.

Dedicamos el presente trabajo de investigación a nuestros padres y familiares, por el gran apoyo brindado a lo largo de nuestra vida académica para permitirnos ser mejores personas profesionales, quienes nos encaminaron en el desarrollo de nuestro trabajo y asesores de nuestra carrera a la Dra: Teresa Haro

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por el regalo tan preciado de concedernos la vida, por bendecirnos y guiarnos en nuestro caminar día a día, Dios es la nuestra fortaleza en la debilidad, nuestro pronto auxilio en los problemas. A nuestros Padres, esposos (e) hijos por ser promotores fundamentales de cumplir nuestros sueños, por confiar y creer en nuestro potencial, por los consejos, valores y cada momento compartido que hace nuestro caminar extraordinario.

Agradecemos a nuestro docente Teresa Haro Lizano de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, por haber impartido sus conocimientos a lo largo del curso de Tesis de Investigación lo cual nos ayuda en la preparación de nuestra Carrera Profesional, quien nos ha guiado con su sabiduría y paciencia como docente. Y a cada una de las personas que nos apoyaron con su valioso aporte para nuestra investigación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HARO LIZANO TERESA CONSUELO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Optimización de control interno para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL periodo 2022", cuyos autores son GAVELAN SANCHEZ ELSA JACOBA, BOCANEGRA RAMON JENNY MARISOL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 08 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HARO LIZANO TERESA CONSUELO DNI: 08541406 ORCID: 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 08-03- 2024 16:46:09

Código documento Trilce: TRI - 0739899



DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTORAS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, GAVELAN SANCHEZ ELSA JACOBA, BOCANEGRA RAMON JENNY MARISOL estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Optimización de control interno para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL periodo 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ELSA JACOBA GAVELAN SANCHEZ DNI: 41829521 ORCID: 0000-0002-9218-2950	Firmado electrónicamente por: GSANCHEZELSA el 14-07-2023 15:18:18
JENNY MARISOL BOCANEGRA RAMON DNI: 73544648 ORCID: 0000-0001-8338-6858	Firmado electrónicamente por: JBOCANEGRARA el 14-07-2023 23:28:57

Código documento Trilce: TRI - 0592624

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y Operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos	15
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN.....	30
VII. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de la población	13
Tabla 2 Muestreo de probabilístico	14
Tabla 3 Criterios de evaluación del coeficiente	16
Tabla 4 Principales criterios éticos del investigador	16
Tabla 5 Estadística de la confiabilidad	29

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Nivel de ambiente de control	17
Figura 2 Nivel de cumplimiento de funciones	17
Figura 3 Nivel de estructura organizacional.....	18
Figura 4 Nivel de identificación de riesgos	19
Figura 5 Nivel de valor de riesgos	19
Figura 6 Nivel de normativa.....	20
Figura 7 Nivel de registro de ventas	21
Figura 8 Nivel de registro de compras	21
Figura 9 Nivel de liquidación de compras	22
Figura 10 Nivel ley de comprobantes de pago	23
Figura 11 Normas del sistema de emisión electrónica	24
Figura 12 Nivel de sistema contribuyente See- portal	24
Figura 13 Nivel see del contribuyente.....	25
Figura 14 Nivel See facturado sunat.....	26
Figura 15 See operador de servicios electrónicos	26
Figura 16 Nivel de facturas electrónicas	27
Figura 17 Nivel de boletas electrónicas	28
Figura 18 Nivel nota de crédito y debito	28

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la optimización de control interno en el proceso de facturación electrónica en la empresa de Transportes Calvay EIRL, es por ello fundamental el control interno dentro de estructura organizativa de la empresa, siendo importante evaluar el ambiente de control interno, contribuye para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa. Para ello se realizó un estudio cuantitativo aplicado y con diseño descriptiva no experimental transversal, teniendo por resultados sostienen que el 53.33% de los colaboradores de la empresa manifiestan que están de acuerdo con las políticas administrativas en el proceso de facturación teniendo un nivel alto de cumplimiento de sus funciones con un 51.7%, como el control interno que beneficiará y mejorará el proceso de facturación electrónica dando a conocer la eficacia en su aplicación en proceso de facturación; se registra que la empresa no cuenta con políticas como control de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno con la finalidad de prevenir o detectar los riesgos. Concluyendo, que el control interno es predominante en el proceso de facturación electrónica, para una mejora continua en los procesos de las empresas generando una ventaja competitiva.

Palabras clave: *Control interno, facturación electrónica, empresa de servicios.*

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the optimization of internal control in the electronic billing process in the Transport company Calvay EIRL. Internal control is therefore essential within the organizational structure of the company, and it is important to evaluate the control environment. internal. Contribute to improve the electronic billing process in the company. For this purpose, an applied quantitative study with a descriptive, non-experimental cross-sectional design was carried out, with the results showing that 53.33% of the company's employees state that they agree with the administrative policies in the billing process, having a high level of compliance. . of its functions with 51.7%, such as internal control that will benefit and improve the electronic billing process, making known the effectiveness of its application in the billing process. And it is recorded that the company does not have policies such as control to evaluate the effectiveness of the accounting and internal control systems in order to prevent or detect risks. Concluding, that internal control is predominant in the electronic invoicing process, for continuous improvement in company processes, generating a competitive advantage.

Keywords: *Internal control, electronic billing, service company.*

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional el control interno accede a la adquisición eficiente de puestos de trabajo que aumentan el rendimiento de los trabajadores de la compañía, la gestión interna es el mecanismo principal que coadyuva a la operatividad de las diversas áreas de gestión de la empresa con el objeto de que se cumplan de forma eficiente todas las actividades; es por ello que en el área contable es importante cumplir con todos los procedimientos, con la finalidad de que sea más claro y mejore su control; asimismo se alcanzará mayor eficiencia y transparencia a tal magnitud de que sus cobranzas logren los objetivos que se espera alcanzar; esta optimización será aún más eficaz y claro tanto con la cobranza como la información que se alcanzará a los organismos externos como Sunat, entidades financieras y otros.

Disponer un correcto método de control interno en una organización permite optimizar los recursos para una mejor gestión financiera y administrativa; así como para que la empresa pueda mitigar riesgos, intentando prevenir inconsistencias en el procedimiento de la facturación electrónica; de la misma manera alcanzar una utilidad más eficiente, logrando fortalecer a la empresa y poder lograr sus objetivos; asimismo proporciona la seguridad de los reportes, aumentando la confianza de los inversionistas.

Se tendría que afirmar también que realizar procedimientos de control interno adecuado se podrá hallar los problemas que afronta la empresa para guiar a los directivos a decidir correctamente cuando se tomen decisiones , para disminuir las diversas dificultades que puedan impactar en el centro de trabajo, por ejemplo: problemas de ineficacia en el centro que labora, falta de control, violación de las normas, desobediencia de las normas, apreciación del riesgo para casos de fraude, entre otros, es importante tener interés en las diversas situaciones problemáticas que puede afrontar la empresa (Cortes, 2019).

Moscoso y Echevarría (2015) de una manera amplia y a nivel empresarial, se puede decir que una de las dificultades que esta posee es el correcto uso de los dispositivos de control interno, debería utilizarse por diversas empresas de los departamentos del Perú que integran a este sistema; de manera propia, en el área de facturación y cobranzas, en la que se necesita en la realización de una constante continuidad para asegurar que existe una correcta información y operaciones.

El comprobante interior es un sistema importante que logra mejorar su utilidad para impulsar la productividad de la empresa. El control interno de facturación permite diagnosticar entre sus cualidades, optimizar recursos y adquirir una gestión financiera y administrativa más eficiente; mejorando así su rendimiento de la empresa logrando alcanzar los objetivos propuestos, asimismo para una buena toma de decisiones.

Facturación electrónica es un recibo dactilar práctico y jurídicamente igual a una factura en papel, que ocupa su lugar en sus actividades de su uso, por obligación o por elección. Este mecanismo de emisión de recibo digital ayuda a gestionar, almacenar e intercambiar recibos de forma electrónica o digital sin tener que imprimirlos, además de ello puede realizarse desde una PC, una tablet o un smartphone. La facturación electrónica es un factor que trabaja junto a la optimización de la administración porque, además de cumplir con los requisitos financieros, logra automatizar parte de la administración, facilitar procesos complejos, tachar la necesidad de tiempos de impresión y envío, y transferir información de manera automática de forma digital. El desarrollo de proceso de facturas electrónicas del sector comercial en venta de materia prima y por servicio de transportes de carga por carretera su fin es afianzar la referencia de las facturas y de la biblioteca electrónica sobre todo vinculado con los libros de compras y transacción que ejecutan estos negocios se basan en los hechos, las facturas y de las bibliotecas digitales con la finalidad de avalar en un procedimiento de auditoría electrónica no se presentarían incertidumbre a futuro.

Su objetivo de la indagación, es la empresa Transportes Calvay E.I.R.L. ubicado en la Panamericana Norte Km 95 – Olmos teniendo como RUC 20561408751 tiene como comisionado legal y Gerente General al señor Jorge Calvay Barrios de nacionalidad peruana, tributario de la norma Mype Tributario cuyas operaciones gravadas son con IGV, ITF, ITAN, su finalidad fundamental es ofrecer servicio de Transportes de carga terrestre, acoge aproximadamente 10 trabajadores que se integró en el año 2015; la deficiencia que presenta la empresa es que adolece de actualización de procedimientos para la elaboración de la facturación electrónica, cómo errores de datos de los clientes, falta de seguimiento y control a las facturas emitidas, es por ello que al efectuar el control interno permitirá verificar la actividad y vehemencia de los registros de la facturación, las

medidas y las acciones adecuadas para que se desarrolle conforme a lo determinado en las normas vigentes, para evitar en un futuro que las inconsistencias origine sanciones y /o multas por el incumplimiento de parte de la administración tributaria; es por ello la importancia del control interno porque permite dar mayor confiabilidad de los registros para la buena administración de la organización.

Ante la **problemática** surgió la siguiente pregunta como **problema principal** ¿De qué manera la optimización de control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL? Y como **problemas específicos** tenemos ¿De qué manera el ambiente de control interno contribuye para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL?, ¿De qué manera el control interno evaluará el riesgo para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL?, En que medida la optimización del control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL?

De la misma manera se formuló el **objetivo general, Evaluar** de qué manera la optimización de control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL y como objetivo específico Evaluar de qué manera el ambiente de control interno contribuye para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL, como objetivo específico dos: Analizar de qué manera el control interno evaluará el riesgo para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL, como tercer objetivo específico Evaluar la medida de la optimización del control interno mejorara el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL.

Asimismo, se planteó la **hipótesis general** La optimización del Control Interno mejorará favorablemente el proceso de facturación electrónica en la empresa de Transportes Calvay EIRL.

II. MARCO TEÓRICO

Conforme a la recopilación de datos se pudo obtener información de los siguientes autores, referente al problema de investigación que es materia de estudio, teniendo como soporte a los antecedentes a nivel internacional, teniendo a los autores Castillo y Hidalgo (2019), en su investigación sobre el análisis de la implementación de informes y manuales administrativos para el manejo del área comercial, basados en la precisión del control interno que permite mejorar la liquidez en la empresa; su principal objetivo fue desarrollar una guía de control interno que aportará gestionar la productividad y liquidez de la sociedad; se concluyó que existe la necesidad de implementar manuales de procedimientos y políticas internas en todo el negocio que les permita registrar y transmitir información clara y precisa de manera ordenada y sistemática, que sirve de complemento y menor tiempo para elaborar el informe administrativo.

Cedeño (2019) en su investigación tiene el objetivo de diseñar el manual así también se utilizó el método cuantitativo. En la muestra se incluían a 20 trabajadores de la organización; el exitoso recogido a través de la recopilación de información se reflejan en la encuesta, con estudios cuantitativos y cuadros estadísticos con índices de valor y frecuencia; se concluyó, que se muestra la falta de regulaciones adecuadas en el sector financiero, la amenaza de estas regulaciones es mayor, y debido a falta de seguimiento, en Fraude dentro de la agencia; un manual de control interno permitirá estandarizar procedimientos, reducir la amenaza de fraude e impactará en el desempeño óptimo del trabajo de los trabajadores, lo que significa el logro de las metas de la agencia.

Mejía (2022) en su tesis sobre evaluar el desempeño de todas las funciones que comprende el sistema de control interno sirve de medio para incidir en la administración financiera del gobierno autónomo descentralizado rural de Pungalá, tanto en el área financiera como contable; este estudio utilizó una técnica detallada e ilustrativo; si en la demostración hay 10 personas que son trabajadores que laboran en la institución con diversas adicciones; tuvo por resultados, que en tres categorías en la primera de las cuales era el grado de confiabilidad de 15% y 50% en peligro céntrico es 51% a 75% y elevado peligro son del 76% al 95% según los

resultados previstos existe una estrategia de conformidad efectiva el control interno así como las operaciones financieras y contables que cumplen en crear leyes y normas, se concluye que así fue no siguió los procedimientos establecidos por el control interno en la operación realizada por el control interno, dada por el controlador del país donde más se destacó, y el análisis de riesgo encontró que no existía una política de control y seguimiento de la operación.

Benavides (2018) en su investigación sobre examinar cómo puede utilizarse la ejecución de este nuevo sistema de facturación electrónica para prevenir el fraude fiscal internacional con la finalidad de aumentar la recaudación de impuestos y reducir la evasión fiscal en las naciones que la utilizan; el estudio concluyó que el fraude fiscal, la evasión, la elusión tienen injerencia en la disminución a la caja fiscal, debido a la disminución en la recaudación tributaria, ante lo cual, el gobierno ha diversificado sus estrategias con la finalidad de fomentar una obligación tributaria entre la población, optando por incrementar las sanciones y endurecer las penas para quienes cometan infracciones; se concluye, que el sector informal u oculto, merman cada día la capacidad recaudadora del estado, por ello, se ha implementado campañas de inclusión en el sector formal, he allí la importancia de la facturación electrónica, pues revela aquellas transacciones ocultas mediante la información recolectada en sus bases de datos mediante recibos emitidos por los contribuyentes.

En las investigaciones a nivel Nacional, se encuentra a los autores Benavides y Arteaga (2021), en su tesis de investigación sobre el análisis del sistema de control interno en el área de almacén mejorará la liquidez de las MYPES, su trabajo de investigación se realizó en el área de almacén, la investigación es básica con enfoque cuantitativo de alcance descriptivo no experimental la cual le ha permitido recopilar información relevante y conocer el efecto que repercute con la liquidez, utilizando la técnica de entrevista y encuesta, le ha permitido realizar un análisis documental, permitiéndole diagnosticar en qué estado se encuentra el control interno de procesos como el registro de inventarios, rotación de inventarios, almacenamiento, logística y el abastecimiento; llegando a concluir que, la organización presenta discrepancias en su área de almacén, lo que tiene una

significancia en la liquidez de la empresa, como indican los estados debido a la ausencia de control.

Mañacasa y Gutiérrez (2019) en su tesis realizada tuvo como finalidad examinar la relación entre la asociación entre el IGV y la facturación electrónica en los deudores tributarios de Wanchaq, Cusco; el análisis reveló que existe una gran asociación negativa de 89,20% entre la facturación electrónica y el IGV; según la investigación, existe una considerable asociación negativa entre la facturación electrónica y la evasión tributaria; asimismo, los delitos tributarios como la declaración de cifras y datos incorrectos suministrados por los contribuyentes, la generación de incrementos injustificados de saldos o la generación de créditos generales del IGV a favor del deudor tributario, se verían reducidos con la facturación electrónica; se concluyó, que hay una relación importante entre el delito tributario y la facturación electrónica, a causa de que la facturación electrónica sirve como cualquier otra factura documentar que una operación de compra o venta se ha realizado correctamente, dando validez legal y fiscal a una operación comercial.

Regalado (2023) en su investigación sobre analizar el Control interno para mejorar los procesos de facturación en una empresa de servicio en Chiclayo, en su estudio descriptivo. Tuvo por principales hallazgos, que el 45% de los colaboradores están de acuerdo con la política de facturación que posee la empresa, el 51.3% es indiferente al proceso de facturación considerándolo poco importante y el 38% manifiesta que no tienen herramienta de apoyo para el proceso de facturación idónea para elaborar un buen registro; concluyendo, la importancia que deben tener las empresas en adoptar la tecnología en la generación de comprobantes electrónicos para cumplir con los estándares exigidos por la SUNAT y optimar su eficacia en la gestión de documentos, sobre todo porque esta tecnología les permite reducir costos y obtener una ventaja competitiva en el mercado.

Para la fundamentación de las variables, se encuentra la optimización y el control interno, según Jianhong y Jin_(2023)_consiste en la utilizar los recursos privados para mejorar la administración y gestión interna, como herramienta estratégica en que en la presente investigación se hace énfasis en el uso de la facturación electrónica.

Por tanto, Weixuan_et al. (2023) el control interno sirve para garantizar que cada uno de los procesos políticos; metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo rendimiento en cumplimiento a su misión; también podemos decir que es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección en atención a las metas y objetivos previstos.

Mediante sus principios y prácticas, según Zhang et al.; (2020) establece que; el control Interno emplea componentes para controlar y mejorar la gestión de la unidad participante con una mayor fiabilidad de la información financiera, el objetivo es ofrecer una mejora en la productividad de dicha entidad ;además, el control interno se basa en la aplicación de los componentes, lo que permite mejorar y controlar la gestión de la entidad , al mismo tiempo, ofrecer un mayor grado de fiabilidad de la información financiera; por último Bei y Zhimin (2023) manifiestan que la importancia de realizar un control Interno ayuda a la vinculación empresarial, con clientes y servidores, que de igual manera se logra una mayor vinculación con la entidad a través de la satisfacción de necesidades y efectividad en sus actividades.

Según Zhang, et al., (2020) establece que para medir la variable control interno se cuenta con las siguientes dimensiones, como primera dimensión se tiene al ambiente control, es aquel contexto interno, donde se busca organizar el negocio para diseñar las funciones de cada departamento, los gerentes y directores, elaboran simultáneamente un organigrama definido por el logro de la eficiencia operativa; también determina la correcta gestión de procesos externos e internos que permitan el equilibrio estructural de la empresa; aquí permite establecer los lineamientos organizacionales que ayuden a alcanzar las metas, valoración de los riesgos que permite determinar y analizar el riesgo que afronta una organización para lograr sus fines a partir de sus recursos internos y externos relevantes (Sudaryati, et al., 2019).

Como segunda dimensión se encuentra la evaluación de riesgo, según Vega et al. (2017) establece que es un proceso de las empresas en la gestión de la empresa; para poder identificar los riesgos a que puedan ser analizados y evaluados la gestión adecuada evita errores durante el período elaboración, desarrollando controles preventivos y planes de contingencia; entre las evaluaciones de riesgos, se realiza actividades de control, empleando reglas y procesos que se hacen posible para alcanzar las metas y objetivos de gestión (Quinaluisa et al., 2018).

Esta dimensión tiene como indicador de identificar riesgos: Identificar fuentes importantes de la información que se deben comunicar lo antes posible, efectivamente a la dirección y a todas las áreas de la empresa de acuerdo a sus capacidades, también se tiene dos tipos de comunicación: interna y externa, las cuales facilitan la conexión del control interno con la información brindada en el proceso de estimación (Quinaluisa et al., 2018); se encuentra la valoración del riesgo de control proactivo sobre las transacciones en la información administrativa, contable y otros tipos de información, tanto a nivel empresarial como en el desempeño individual del servidor (López y Guevara, 2018).

Por tercera dimensión se tiene a los proveedores, Erbao y Luqi (2024) en la gestión de proveedores, en el proceso de gestión se consideran las siguientes partes, las cuales tienen como objetivo prevenir riesgos relacionados con terceros y alcanzar las metas estratégicas como: gestión de contratos, efectiva diligencia, control continuo, análisis de riesgo, así la empresa tiene una visión analítica más amplia de los riesgos o amenazas potenciales que pueden encontrar y así elaborar un sólido plan de gestión, prevención y resolución cuando se presenten (Yanmei, 2023); de igual manera, se tiene por indicadores de los registros de ventas y compras; según Horna (2015). Es una aplicación desarrollada por la SUNAT, que puede instalarse en el dispositivo de los contribuyentes y permite crear un libro electrónico a través del sistema de libro electrónico (SLE) y formulario de libro electrónico (PLE) y obtener el comprobante de recibo correspondiente; para aclarar la investigación, se consideró adecuado tomar información de la SUNAT.

Del mismo modo se desarrollará la variable Dependiente: Facturación Electrónica se refiere a los comprobantes electrónicos de pago (CPE) que cumplen con las obligaciones legales y reglamentarios establecidos para todos los recibos de venta; estos CPE garantizan la legitimidad de su origen y la integridad de su contenido; se emiten por medio de una nueva modalidad electrónica acreditada por la entidad fiscalizadora del estado (Hoffer, 2023); la finalidad de estos comprobantes electrónicos es demostrar la entrega de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios; para que sean válidos, deben cumplir con ciertos criterios exigidos por la legislación y las regulaciones vigentes; en resumen, la Facturación Electrónica comprende los documentos o comprobantes electrónicos de pago que cumplen con las exigencias legales y reglamentarios establecidos para demostrar la entrega de bienes o servicios (Camargo, et al., 2022); estos comprobantes garantizan la veracidad de su origen y la rectitud de su contenido, y son emitidos por medio de una modalidad electrónica autorizada por la entidad fiscalizadora estatal (SUNAT, 2018).

Para poder emitir los documentos se debe cumplir con todas las características autorizadas para su respectiva emisión; hoy en día se presenta una serie de ventajas de empresas autorizadas que se encargan de la verificación, comprobación, autorización y validación de los aspectos fundamentales de los comprobantes electrónicos y cualquier otro documento emitido (Ramírez, et al. 2022); dentro de los beneficios de las facturas electrónicas es que te permite emitir tus facturas y boletas electrónicas a la SUNAT en segundos, funciona sin costo adicional; reduce errores manuales y riesgos de pérdida de información; está al día con la normativa de la SUNAT, cuenta con ayuda de soporte técnico personalizado, ahorro de tiempo y dinero, ya que genera los documentos cumpliendo con sus respectivos pasos.

Según SUNAT (2018) establece que un proceso de facturación cuenta con tres dimensiones claves, la primera dimensión es la normativa; es un conjunto de normas que el Estado establece para regular sus operaciones comerciales; aquí se debe tener en cuenta el Decreto Ley N°25632; ley de comprobantes de pago; estableciendo que toda persona que transfiere un bien o presta algún tipo de servicio, indiferente su naturaleza, debe reconocer la prestación por medio de una

facturación para el tema de tributos. Asimismo, según la Resolución de Superintendencia N.º 279-2019/SUNAT, reconoce la importancia de la facturación electrónica para el reconocimiento de un comprobante electrónico y esto pueda ser declarado en el RUC que se encuentre inscrito la persona.

Segunda dimensión, Sistema de emisión electrónica, el sistema es una herramienta que el Estado y sus órganos autónomos facilitan a las empresas poder registrar las compras y ventas para el reconocimiento de su declaración. De esta manera, se puede decir que la factura electrónica mediante este sistema, su funcionamiento implica el uso de datos y puede generarse automáticamente a través del sistema informático de facturación del emisor para luego ser procesada de manera automatizada por los sistemas informáticos de pago y contabilidad del receptor; dentro sus características para cumplir como documento oficial es que deben cumplir: Legibilidad: a) La factura debe ser legible b) Autenticidad: De garantizar la identidad del emisor y del obligado a su expedición, que pueden ser la misma persona o entidad. c) Integridad y d) Consentimiento.

Y por tercera dimensión, se encuentra los comprobantes de pago, señalando que son las formas de documentos de pago, siendo los primordiales documentos de pago que contribuyen a la gestión de contabilidad y el área de facturación son: Factura Electrónica; es un tipo de factura que se emite y se recibe en formato electrónico; es relevante señalar que la emisión de una de estas requiere del consentimiento del destinatario (Camargo, et al., 2022).

La factura electrónica es generada a través de sistemas de emisión electrónica y tiene una serie alfanumérica con una numeración consecutiva; sin embargo, no se puede utilizar para facilitar el intercambio de productos, excepto en el caso de no domiciliados y en actividades de exportación; además, la factura electrónica se emite a nombre del adquirente que posea un número de RUC. Es posible verificar la autenticidad de los documentos electrónicos proporcionados por medio del sistema web de la SUNAT; no hay diferencias significativas entre una factura electrónica y una factura física en cuanto al soporte del coste o gasto, la serie sí difiere.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

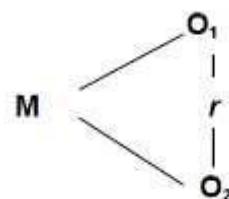
La inteligencia se utiliza porque ayuda en extender sus conocimientos al hacer uso de los resultados recopilados como un mecanismo para resolver situaciones difíciles; de igual manera usar los estudios recientes para respaldar la investigación (CONCYTEC, 2018).

Información recopilada a lo largo del tiempo mediante métodos cuantitativos (Hernández et al., 2018).

3.1.2 Diseño de investigación

El estudio utilizó un diseño no experimental por lo que no se manipularon variables para probar las hipótesis; también tiene un rango descriptivo de relevancia que está diseñado para relacionar variables como el desarrollo de la gestión interna y el proceso de facturación.

Cuenta con las siguientes características:



Esquema:

M = Muestra

O1 = Optimización de control interno

O2 = Proceso facturación electrónica

r = Relación

3.2. Variables y Operacionalización

Variable 1: Control Interno

- **Definición Conceptual:** Control Interno emplea componentes para controlar y mejorar la gestión de la unidad participante con una mayor fiabilidad de la información financiera; el objetivo es ofrecer una mejora en la productividad de dicha entidad. (Zhang, et al., 2020).

- **Definición Operacional.** El control interno; comprende las acciones de cautela previa; simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control; con la finalidad que la gestión de sus recursos y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.
- **Dimensión:** ambiente control; evaluación de riesgo, proveedores
- **Escala de medición:** Ordinal

Variable 2: Proceso de Facturación

- **Definición conceptual.** Estos comprobantes garantizan la veracidad de su origen y la rectitud de su contenido, y son emitidos por medio de una modalidad electrónica autorizada por la entidad fiscalizadora estatal (SUNAT, 2018).
- **Definición operacional:** El comprobante de pago se le denomina factura remitida mediante el sistema de emisión electrónica creado por plataforma SUNAT, los documentos de deuda y crédito vinculada a las facturas electrónicas de igual forma que en el anterior caso son emitidas por el contribuyente mediante un sistema de expedición electrónica.
- **Dimensiones:** Normativa, sistema de emisión electrónica y comprobantes de pago
- **Escala:** Ordinal (Ver anexo 2).

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población:

La empresa Transportes Calvay EIRL, el cual cuenta con 20 empleadores permanentes y contratados en el que también se encuentra los gerentes.

Tabla 1

Distribución de la población

Área	Cantidad
Gerencia	1
Contabilidad	3
Ventas y Marketing	5
Operaciones	7
Logística	4
Total	20

Fuente: Elaboración propia

- **Criterios de Inclusión:** Se integran solo el personal administrativo y el personal de finanzas, ya que son estos los que desarrollan funciones técnicas en oficina, en otras palabras, personal que cuentan con un convenio inferior e igual de 3 años en la empresa Transportes Calvay EIRL.
- **Criterios de Exclusión:** director de departamentos, subjefes y en diversas áreas no incorporadas en el alcance, además el personal cuenta con un tiempo de contrato superior a 4 años en la empresa Transportes Calvay EIRL.

3.3.2. Muestra

Ventura (2017) asegura que en la muestra obtenida forma parte de un conjunto, por lo que es necesario seleccionar datos para poder llevar a cabo los cálculos y obtener resultados en la muestra con la que queremos trabajar el cual tiene las siguientes características: Aunque no todos se estudian los datos, pero el resultado no será preciso, será más fácil y se ejecutará en menos tiempo completar la muestra; por lo tanto; no se tomarán muchos recursos para desarrollar la muestra.

Es una parte de toda una población, esta muestra es seleccionada para el análisis, para su selección tiene mucho que ver la condición de la población, ya que a base de ella su cálculo.

3.3.3 Muestreo

El desarrollo es un simple muestreo aleatorio de probabilidad.

Tabla 2

Muestreo de probabilístico

Trabajadores	Nro.	%
Gerentes	1	5
Contabilidad	3	15
Ventas y marketing	5	25
Operaciones	7	35
Logística	4	20
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

3.3.4. Unidad de Análisis

Análisis de la magnitud de entendimiento de la optimización del control interno sirve en mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de Recolección de Datos

Para poder hacer este estudio se utilizará diversas investigaciones con la finalidad de llegar al clima como lo explica el autor Cabezas et al. (2018), el mecanismo de reporte y recolección de datos son herramientas que utilizan los investigadores porque ayudan a que los sus estudios sean investigaciones iniciales, aportando una real lealtad los objetivos planteados

3.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Lama et al.. (2022) incorporó la técnica a fin del sondeo conocido del cuestionario en el que consiste realizar una lista de solicitudes de información vinculadas al tema el cual se está investigando conforme a los anuncios planteados anteriormente en el marco de funcionarización conforme a la delineación del formulario sugerido este constará de 30 interrogantes en el cual sus respuestas son valorizadas de la siguiente manera. (disconformidad, dudoso, conformidad).

Para la comprobación del mecanismo a desarrollar se llevó a cabo a través métodos que realizan los expertos en la evaluación, cada uno de los jurados con su conocimiento en la sustentación evaluarán dicho estudio, y en función a la apreciación que aplique el experto los expertos en el tema tomarán una decisión.

3.5. Procedimientos

Es crucial explicar los pasos seguidos para llevar a cabo esta investigación.

- ✓ En consecuencia, es vital y fundamental contar con referencias nacionales e internacionales para analizar el material bibliográfico de apoyo a los casos e investigaciones técnicas que aborden el tema desarrollado.
- ✓ Determinar la técnica de estudio, así como establecer los límites de la población y calcular la muestra representativa requerida.
- ✓ Elaborar un instrumento para la recolección de información.
- ✓ Realización de la encuesta en función de la muestra prevista.
- ✓ Las respuestas se registran en el programa Excel.
- ✓ Definición y elaboración estructura en el programa SPSS.
- ✓ Exportación de la base de datos de Excel al programa SPSS.
- ✓ Realizar datos de medidas estadísticas y llevar a cabo un análisis de la consistencia interna de los datos (mediante el coeficiente alfa de Cronbach); transferir los resultados obtenidos en SPSS a Excel con el propósito de generar tablas y gráficos; y posteriormente redactar el informe del estudio.

3.6. Método de Análisis de Datos

El proceso de la información se lleva a cabo utilizando una base de datos codificada en MS Excel®. Posteriormente, se realiza un análisis de una muestra piloto utilizando el software SPSS® v.26. Este estudio estadístico tiene como objetivo determinar la confiabilidad de nuestro estudio, utilizando el Coeficiente Alfa de Cronbach (CAC). Según los resultados del CAC, el valor mínimo aceptado para calcular el intervalo de confianza del 99% es 0.87, lo cual representa el 87%. Además, se obtienen la media, la mediana y la desviación estándar basadas en el intervalo de confianza predefinido (Arias & Holgado, 2022).

Tabla 3

Criterios de evaluación del coeficiente

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiabilidad
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

Fuente: (George & Mallery, 2013)

3.7. Aspectos éticos

Manjarrés (2023) examinan los criterios éticos a considerar en el diseño de la investigación y la recopilación de datos:

Tabla 4

Principales criterios éticos del investigador

Criterios	Características éticas del criterio
Consentimiento informativo	Los participantes aceptan ser informales y reconocen sus derechos y responsabilidades.
Información confidencial	Fueron informados de su seguridad y protegieron su imagen como informantes invaluable para la investigación.
Observación participante	En todo momento, los investigadores se comportaron con cautela en la aplicación de la encuesta, asumiendo responsabilidad ética para todas las consecuencias del uso de la información.

Fuente: (George & Mallery, 2013)

La información recopilada no se comparte y se mantiene confidencial bajo la supervisión del investigador. Además, se procesarán con apertura, respetando la validez de la información.

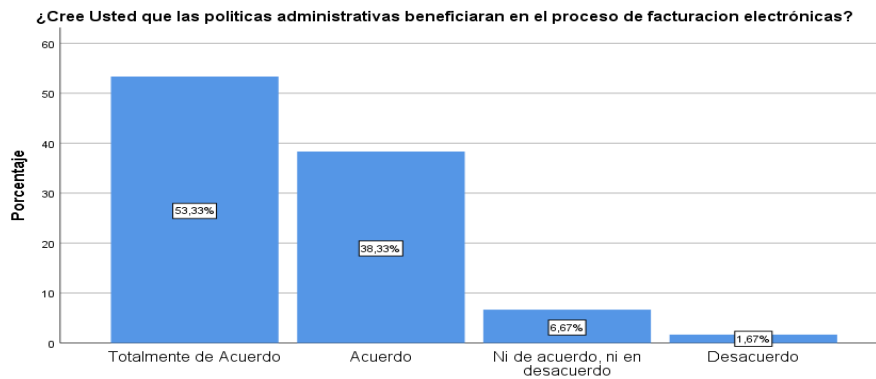
IV. RESULTADOS

Estadísticos cuadros y sus respectivos porcentajes facilitan la interpretación de los resultados de las encuestas.

1. ¿Cree Usted que las políticas administrativas beneficiaran en el proceso de facturación electrónica?

Figura 1

Nivel de ambiente de control

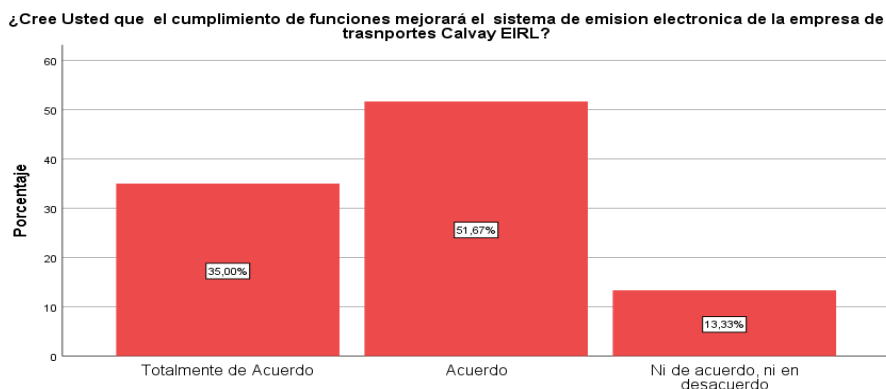


Interpretación

El 53.33 %, de contadores; administradores; gerentes y profesionales de las empresas de servicio de Transportes Calvay, sostienen que están totalmente de acuerdo a las políticas administrativas para el proceso de facturación. Por otro lado, 38.33 % del personal encuestado están de acuerdo, señalaron que se deben aplicarlas a las políticas administrativas. Asimismo, un grupo reducido de 6.67% de los encuestados manifestaron en estar ni acuerdo; ni en desacuerdo; por otro lado, el 1.67% están en desacuerdo respecto de la pregunta planteada.

2. ¿Cree Usted que el cumplimiento de funciones mejorará el sistema de emisión electrónica de la empresa de transportes Calvay EIRL?

Figura 2 Nivel de cumplimiento de funciones



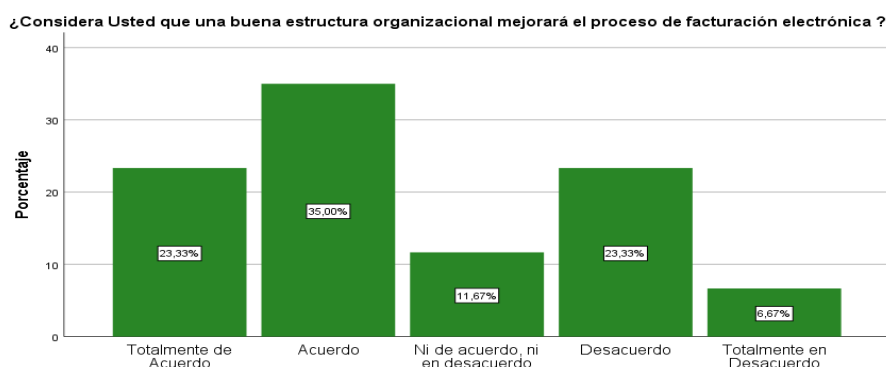
Interpretación

Los contadores; administradores; gerentes y profesionales de las empresas de servicio de Transportes Calvay en un 51,67%, sostienen que están de acuerdo en el cumplimiento de funciones mejorara el sistema de emisión electrónica. Por otro lado, 35,00 % de profesionales en las empresas de servicios transportes indican que están totalmente de acuerdo en el cumplimiento de funciones. Esto quiere decir que el 13,33 %, es reducido el número de profesionales que desconocen quien efectúa la mejora del sistema de emisión electrónica.

3. ¿Considera Usted que una buena estructura organizacional mejorará el proceso de facturación electrónica?

Figura 3

Nivel de estructura organizacional



Interpretación

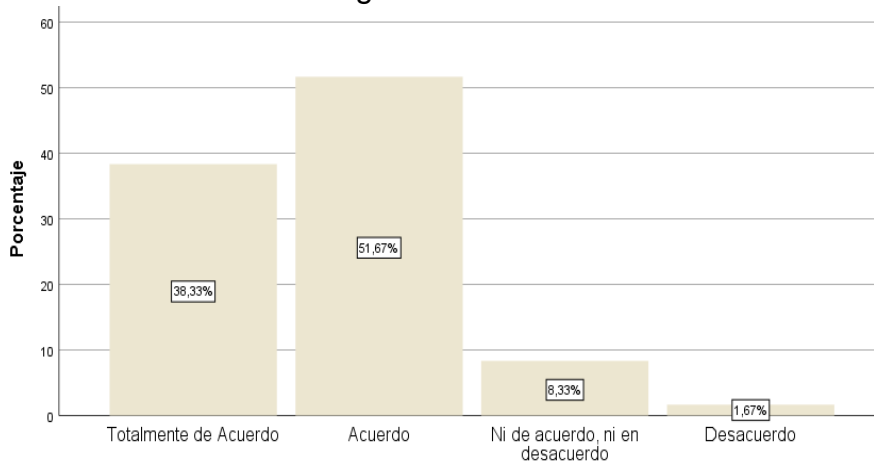
El 35,00 % de contadores; administradores; gerentes y profesionales de las empresas de servicio Transportes Calvay, sostienen que es una buena estructura organizacional mejorara el proceso de facturación en una operación comercial es

el cliente. Un 23,33 % de profesionales señaló que están total mente de acuerdo a una buena estructura, en la cual con la igualdad están en desacuerdo respecto a la pregunta planteada. Se puede apreciar que el 11,67% están ni acuerdo ni en desacuerdo respecto a la pregunta. Finalmente tenemos un 6,67 % están totalmente en desacuerdo a la estructura organizacional

4. ¿Cree Usted necesario efectuar una evaluación exhaustiva para la identificación de riesgos en el proceso de facturación?

Figura 4

Nivel de identificación de riesgos



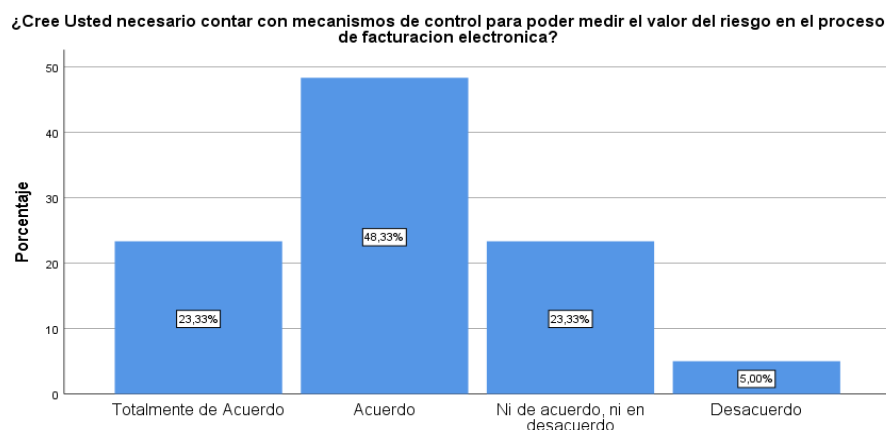
Interpretación

La mayor parte de profesionales, el 51.7% está de acuerdo con la forma en que la empresa realiza una adecuada identificación de riesgos en el proceso de facturación.

5. ¿Cree Usted necesario contar con mecanismos de control para poder medir el valor del riesgo en el proceso de facturación electrónica?

Figura 5

Nivel de valor de riesgos



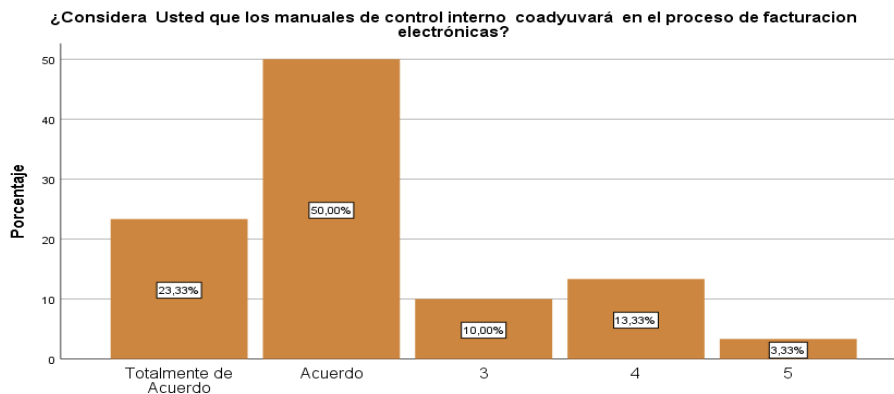
Interpretación

La mayor parte de profesionales, 48,33%, de empresas de servicio de transportes, sostienen en acuerdo con la modificación de la tasa que se aplica a los servicios. Por otro lado, 23,33 % de profesionales señaló estar en totalmente de acuerdo y también ni de acuerdo, ni en desacuerdo en la relación con los mecanismos del control que se aplica a los servicios de transportes y solo 5,00 % señaló estar en desacuerdo con el mecanismo de control para poder medir el valor de riesgo a los servicios de transportes.

6. ¿Considera Usted que el manual de control interno coadyuvará en el proceso de facturación electrónica?

Figura 6

Nivel de normativa



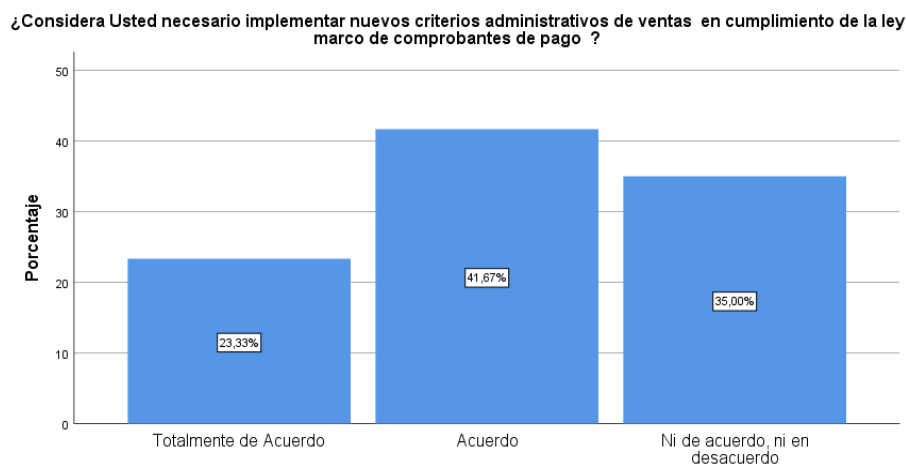
Interpretación

El 50,00 % del área logística de la empresa de servicio de transportes Calvay están de acuerdo que sostienen que el manual de control interno coadyuvara el proceso de facturación. El 23,3 % que aplica el manual están totalmente de acuerdo. Asimismo, el 13,3 % están en desacuerdo que se aplica que el manual de control interno coadyuvara el proceso de facturación electrónica. Consecutivamente tenemos el 10,0% en ni de acuerdo; ni en desacuerdo; finalmente tenemos un 3,3% en totalmente en desacuerdo en el servicio de transportes.

7. ¿Considera Usted necesario implementar nuevos criterios administrativos de ventas en cumplimiento de la ley marco de comprobantes de pago?

Figura 7

Nivel de registro de ventas



Interpretación

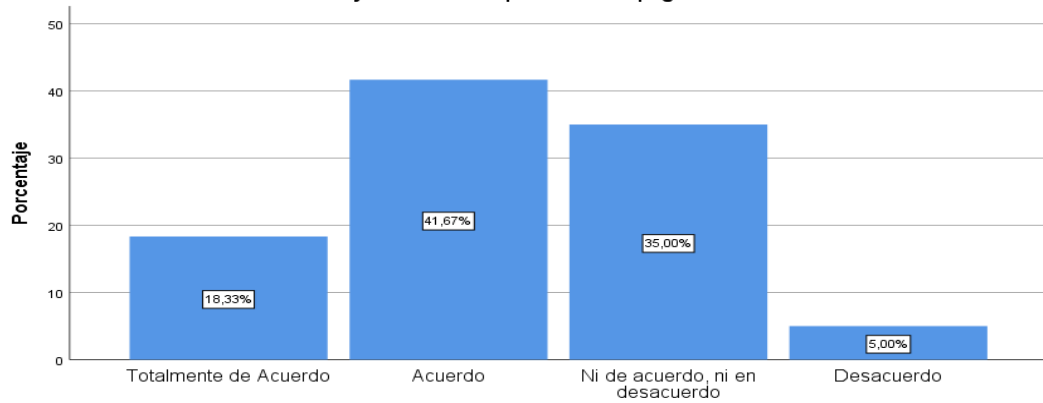
De acuerdo con la pregunta planteada, el 41,7 % los profesionales de empresas de servicio transportes, sostienen que es necesario implementar nuevos criterios administrativos de venta. Asimismo, el 35.0% están ni de acuerdo, ni en desacuerdo para implementar criterios en ventas. Por otro lado, 23,3 % de profesionales señaló que las operaciones que están totalmente de acuerdo a los criterios planteados.

8. ¿Considera Usted necesario implementar nuevos criterios administrativos de compras en cumplimiento de la ley marco de comprobantes de pago?

Figura 8

Nivel de registro de compras

¿Considera Usted necesario implementar nuevos criterios administrativos de compras en cumplimiento de la ley marco de comprobantes de pago ?



Interpretación

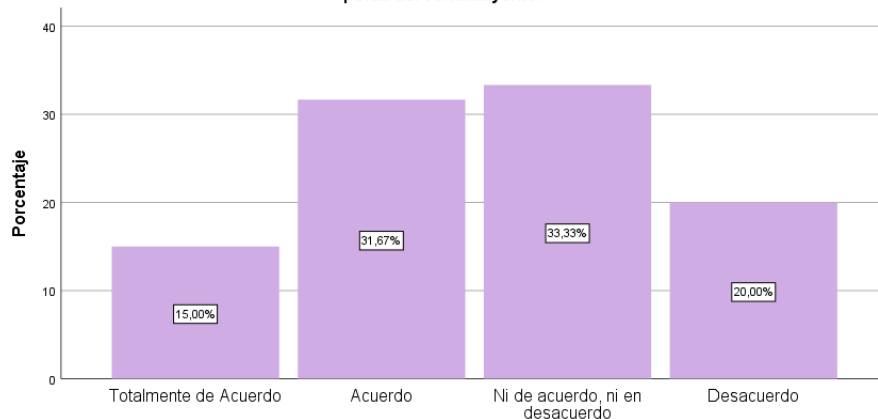
El 41,7 % de contadores, administradores y gerentes de empresas de servicio de transportes, sostienen que es necesario implementar nuevos criterios administrativos de compra. Por otro lado, 35,0 % de profesionales señaló estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 18,3 % de profesionales señaló que están en totalmente de acuerdo. Finalmente tienen el 5,0 en desacuerdo. En concordancia con los resultados podemos decir que en las empresas de servicios de transportes tienen como prioridad cumplir con sus prioridades.

9. ¿Cree Usted importante que la empresa cuente una buena liquidación de compra para su ingreso en el See portal del contribuyente?

Figura 9

Nivel de liquidación de compras

¿ Cree Usted importante que la empresa cuente una buena liquidación de compra para su ingreso en el See portal del contribuyente?



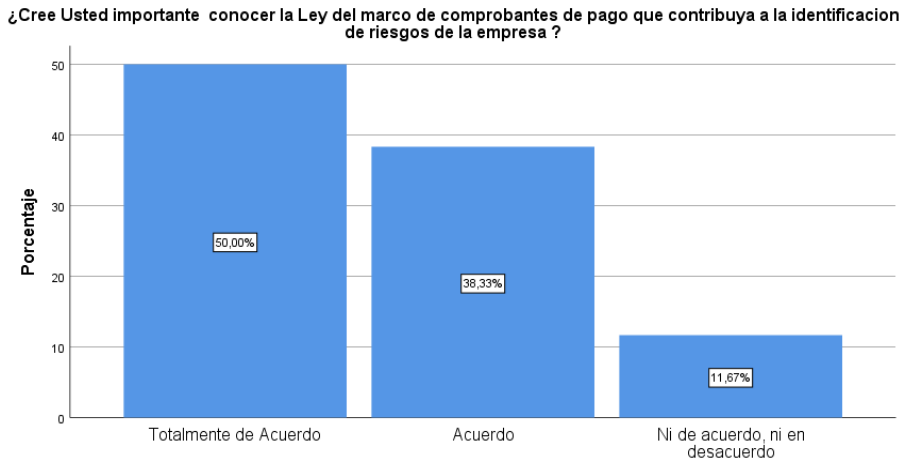
Interpretación

La encuesta efectuada a los contadores, administradores, gerentes y profesionales de las empresas de servicios de transportes, el 33,3 %, manifestaron estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo respecto a la elaboración de liquidación de compras que se realiza. Por otro lado, 31.7 % mencionan que están de acuerdo a lo planteado, y el 20,0 % de profesionales señaló que están en desacuerdo y finalmente el 15,0 están de acuerdo a la pregunta realizada.

10. ¿Cree Usted importante conocer la Ley del marco de comprobantes de pago que contribuya a la identificación de riesgos de la empresa?

Figura 10

Nivel ley de comprobantes de pago



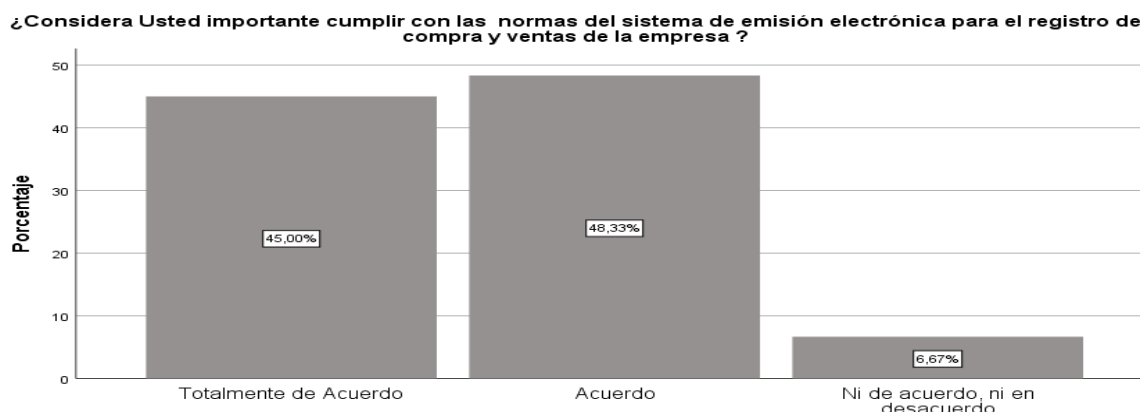
Interpretación

El 50% de encuestados de empresas de servicio transportes, sostienen que están totalmente de acuerdo al tipo de la ley marco de comprobantes de pago. También un 38,3 % de profesionales señaló en estar de acuerdo. Se puede concluir un 11,7% en estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo que existe por el servicio.

11. ¿Considera Usted importante cumplir con las normas del sistema de emisión electrónica para el registro de compra y ventas de la empresa?

Figura 11

Normas del sistema de emisión electrónica



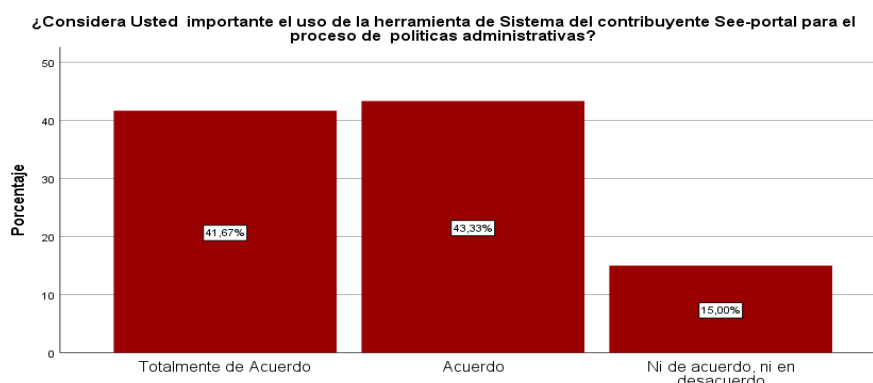
Interpretación

El 48,3% de profesionales de las empresas de servicios de transportes, manifestaron que en estar de acuerdo para la aplicación del sistema de emisión electrónica. Por otro lado, 45,0 % mencionan que están en totalmente de acuerdo en las empresas del servicio, el 6,7 % de profesionales señaló que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo. El resultado no indica que existe un conocimiento sobre el sistema de emisión electrónica.

12. ¿Considera Usted importante el uso de la herramienta de Sistema del contribuyente See-portal para el proceso de políticas administrativas?

Figura 12

Nivel de sistema contribuyente See- portal



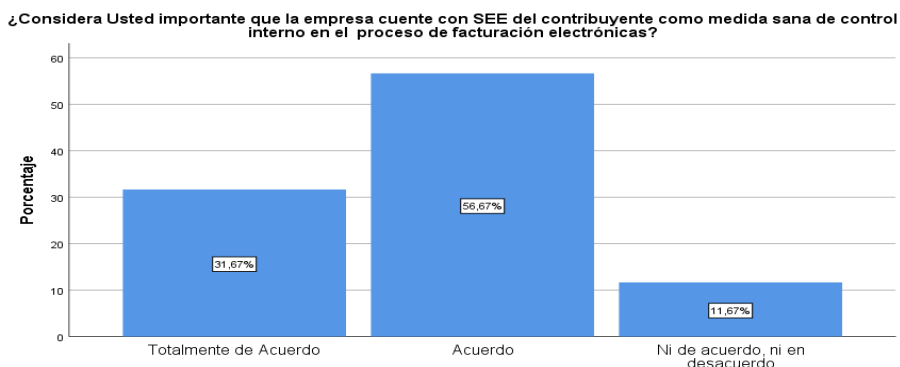
Interpretación

Del resultado de las encuestas realizadas a los especialistas de la empresa de transportes, el 43,3% manifestaron que están de acuerdo para el uso de herramientas de sistema del contribuyente. Por otro lado, 41,7 % mencionan que están totalmente de acuerdo, el 15,0 % de profesionales señaló le afecta ni de acuerdo, ni en desacuerdo por el uso de herramientas del sistema. Considerando el resultado podemos deducir que el uso de herramientas es un beneficio para el contribuyente.

13. ¿Considera Usted importante que la empresa cuente con SEE del contribuyente como medida sana de control interno en el proceso de facturación electrónica?

Figura 13

Nivel see del contribuyente



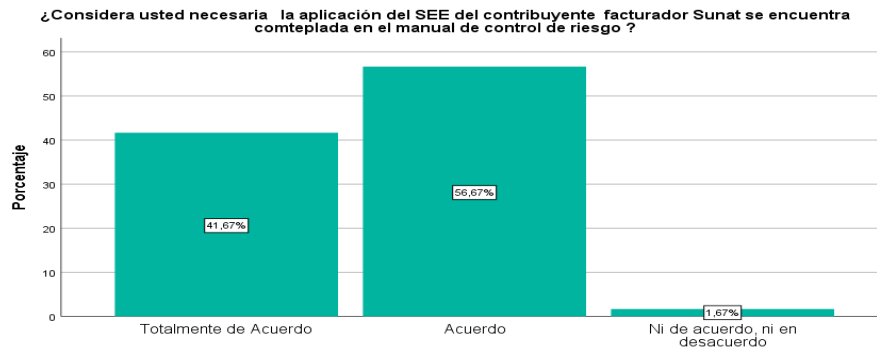
Interpretación

El 56,7 % de contratantes, supervisores, gerentes y expertos consultados en las empresa de servicios de transportes, manifestaron que depende mucha capacidad en estar de acuerdo en que el contribuyente cuente con un buen control interno. Por otro lado, 31,7 % mencionan que están totalmente de acuerdo a su capacidad, el 11,7 % de profesionales señaló que dependen en estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo. Es de esperar que las empresas que brindan servicio de transporte dependen de su control interno para llevar un buen ordenamiento en la empresa.

14. ¿Considera usted necesaria la aplicación del SEE del contribuyente facturado Sunat se encuentra contemplada en el manual de control de riesgo?

Figura 14

Nivel See facturado sunat



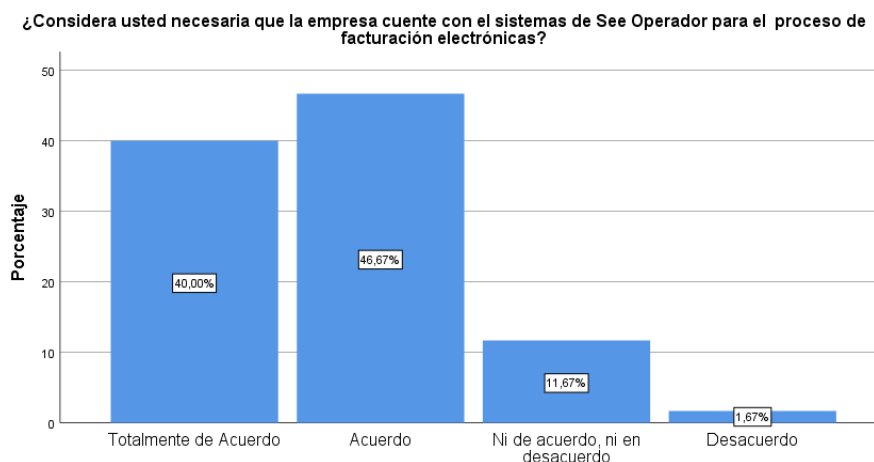
Interpretación

La mayor parte del personal de las empresas de servicios de transportes, 56,7 % señalan que cuentan con un buen acuerdo para la aplicación de del see contribuyente facturado, también el 41,7% de profesiones encuestado nos indicaron que si cuentan con un totalmente de acuerdo. Con este resultado del 1,7% podemos inducir que la empresa servicios de transportes están ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

15. ¿Considera usted necesaria que la empresa cuente con el sistema de See Operador para el proceso de facturación electrónica?

Figura 15

See operador de servicios electrónicos

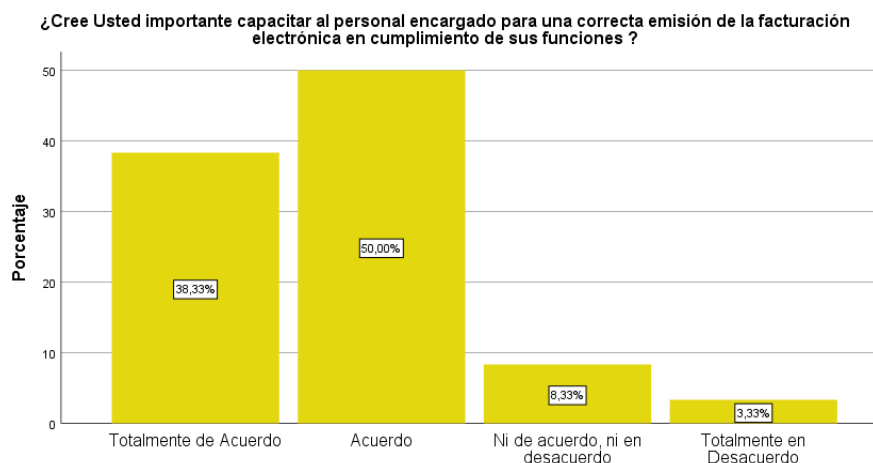


Interpretación

El resultado de los encuestados en las empresas de servicios de transportes 46.7 %, considera en acuerdo que cuente con el sistema see operador para el proceso de facturación,40,0% mencionan que le están totalmente de acuerdo para el proceso de facturación de las empresas de servicio de transportes, el 11,7 % de profesionales señaló que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo en las empresas de servicio de transportes. Y el 1,7% en desacuerdo que en las empresas de servicios de transportes que no cuente con el sistema.

16. ¿Cree Usted importante capacitar al personal encargado para una correcta emisión de la facturación electrónica en cumplimiento de sus funciones?

Figura 16 Nivel de facturas electrónicas



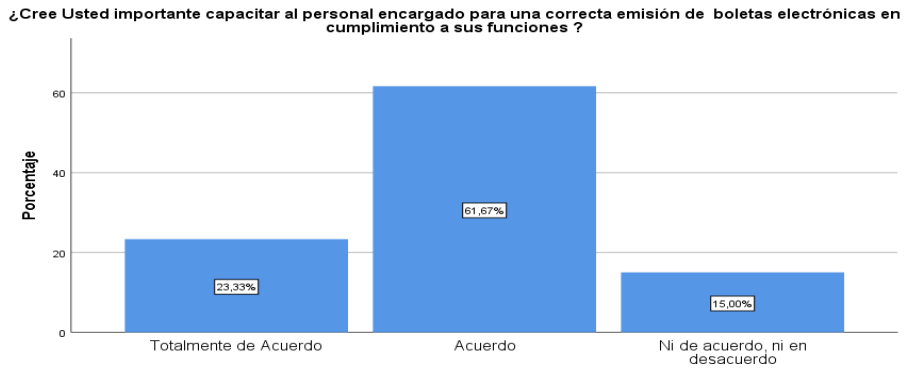
Interpretación

Los contadores; administradores y directivos de las empresas de servicios de transportes, 50.00%, respondieron que, si están de acuerdo a capacitar al personal encargado para una correcta emisión de la factura, 38.3% respondieron que están totalmente de acuerdo para el cumplimiento de funciones, el 8.3% de profesionales señaló que destinan en estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la pregunta realizada y el 3.3% señaló que están en totalmente desacuerdo.

17. ¿Cree Usted importante capacitar al personal encargado para una correcta emisión de boletas electrónicas en cumplimiento a sus funciones?

Figura 17

Nivel de boletas electrónicas



Interpretación

Los profesionales de las empresas de servicios transportes Calvay, en su mayoría el 61.7%, respondieron que en su mayoría están de acuerdo para capacitar al personal para hacer el uso de boletas electrónicas, 23.3% mencionan que es totalmente de acuerdo con las boletas electrónicas en la empresa, el 15.0 % de profesionales señaló que es ni de acuerdo, ni en desacuerdo con las boletas.

18. ¿Considera importante llevar un buen control sobre la emisión de Notas de Crédito y Débito para minimizar riesgos en el proceso de facturación electrónica?

Figura 18

Nivel nota de crédito y debito

Interpretación

La administración del personal de servicios de transportes, 56,7%, respondieron que es importante el cumplimiento en estar de acuerdo con buen de control sobre la emisión de notas de crédito y débito, 41,7% mencionan que es totalmente de acuerdo en el cumplimiento de un buen control que nos permite minimizar riesgos, el 1,7 % ni de acuerdo, ni en desacuerdo profesional señaló que es importante el cumplimiento con terceros porque ayuda a llevar el control interno.

Estadística de la confiabilidad alfa

Tabla 5 Estadística de la confiabilidad

<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
0.879	25

Por la alfa de Cronbach observamos que el grado de fiabilidad de la investigación es de $0.879 = 87.90\%$ la cual indica que el grado de fiabilidad es significativo y tiene un alto nivel de confianza.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación, después de administrar la indagación a los asistentes de la actual empresa; se aplicó la confiabilidad en alfa de Cronbach al control interno y al proceso de facturación electrónica, que constan de 18 ítems respectivamente, arrojando evidencias de validez de consistencia interna, considerando el instrumento aceptable y bueno; se aplicó el instrumento a diez funcionarios.

Evaluando de qué manera influye, se indica que si influye en grado razonable al proceso de optimización de la facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL periodo 2022, tienen claro cuál es la importancia de las actividades de control interno en las políticas contables, debido a que en su aplicación respalda cada procedimiento con una determinada supervisión, proporcionando una mejora continua en las operaciones, dando como resultado alcanzar los objetivos, no incurriendo en faltas ni fraudes que terminen en pérdidas de dinero.

Entre los autores considerados, se estuvo de acuerdo con la posición de Cedeño (2019) debido que en su investigación indicó, que mediante un control interno va a permitir estandarizar procedimientos, reducir la amenaza de fraude e impactar en el desempeño óptimo del resultado de los trabajadores, significa el logro de las metas de la empresa, es decir facilitará regulaciones adecuadas en el sector financiero evitando reducir los riesgos organizacionales.

De la misma manera, se concuerda con la postura que adopta Mejía (2022) en su tesis conformidad al dar por validez la efectividad del control interno en las operaciones financieras y contables que cumplen en crear leyes y normas ;sobre todo concluye que, si la empresa sigue con todos los procedimientos establecidos de control interno en la operación dada por el controlador del país donde más se destacó, y el análisis de riesgo encontró que no existía una política de control y seguimiento de la operación, ayudará muchos en el proceso de facturación.

De la misma manera, acepta los hallazgos encontrados por Benavides (2018) en su investigación, al mencionar que una forma de control en las organizaciones es la importancia de la facturación electrónica, revela aquellas

transacciones ocultas mediante la información recolectada en sus bases de datos mediante recibos emitidos por los contribuyentes.

No obstante, se discrepa de la postura de los investigadores Mañacasa y Gutiérrez (2019) en su tesis realizada al señalar que facturación electrónica sirve como cualquier otra factura documentaria, que una operación de compra o venta se ha realizado correctamente, dando validez legal y fiscal a una operación comercial, estando en desacuerdo porque no adoptan la debida importancia como parte de sus operaciones.

Los resultados de la dimensión de actividades de control sugieren que tiene un efecto justo sobre las normas contables, con un alfa de Cronbach de 0,363; esta puntuación indica importancia y una asociación positiva con las normas contables. Las políticas y normas contables que se aplican adecuadamente sobre la base de los PCGA ayudan a evitar riesgos y/o errores en el registro de las operaciones contables. Las actividades de control se utilizan para supervisar las mismas, lo que se considera un componente adecuado del C.I., ya que mejora la ejecución de los controles considerados un componente aceptable del C.I. puesto que mejora la ejecución de los controles y los controles preventivos para la consecución de los objetivos, la creación y aplicación de planes de contingencia, reduciendo así los riesgos de fraude, la elaboración y aplicación de planes de contingencia, evitando riesgos de fraude, control y cumplimiento; el tipo concurrente, que realiza un seguimiento sistemático continuo de todos los procesos, salvaguardando la fiabilidad y veracidad en la elaboración de los estados financieros.

La pregunta N° 6 nos hace referencia que el 50% de la población cree necesario obtener manual de control interno que coadyuvara bien en el proceso de facturación electrónica, la diferencia de porcentaje se considera que pueden generar distintos resultados al aplicar la consolidación de control interno para determinación del proceso de facturación electrónica; en algunos casos sería conveniente y en otros no.

Un porcentaje preocupante se hace notar en la pregunta No 9, la cual el 33% de la población manifestaron estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo respecto a la elaboración de liquidación de compras que se realiza, podría mostrarse una

deficiente competencia que puede influir en los resultados. Consecuencias al consolidar la empresa para la determinación la importancia de la emisión, se generarían más reparos; asimismo, porque permite los reparos por consolidación de empresas son mayores al reparo individual. Ayuda a que las empresas pertenecientes al mismo grupo empresarial deberían tener las mismas estructuras organizacionales, para establecer los referentes aplicables; estando de acuerdo al señalar que este procedimiento resulta inviable, porque las empresas pertenecientes a un grupo empresarial tienen giros distintos.

Estando de acuerdo con los aportes de Mañacasa y Gutiérrez (2019) porque realizar una adecuada emisión de comprobantes y facturación electrónica es importante para evitar el delito tributario y la facturación electrónica, sirve como cualquier otra factura documentar que una operación de compra o venta se ha realizado correctamente, dando validez legal y fiscal a una operación comercial.

Y se coincide con Regalado (2023) en su investigación la importancia de contar con un sistema de facturación electrónica, porque adoptar la tecnología en la generación de comprobantes electrónicos para cumplir con los estándares exigidos por SUNAT y optimar su eficacia en la gestión de documentos, sobre todo porque esta tecnología les permite reducir costos y obtener una ventaja competitiva en el mercado.

Asimismo, teniendo en consideración el soporte teórico se coincidió con la postura de Weixuan et al. (2023) porque establece que el control interno sirve para garantizar que cada uno de los procesos políticos, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo rendimiento en cumplimiento a su misión; estando de acuerdo, porque señala que si la empresa realiza un eficiente control interno, es como contar con un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección

en atención a las metas y objetivos previstos.

Asimismo, se acepta la relevancia de establecer principios y prácticas para el desarrollo de un control interno como lo manifiestan Zhang et al. (2020) porque consideran al control Interno como un componente para controlar y mejorar la gestión de la unidad participante con una mayor fiabilidad de la información financiera, el objetivo es ofrecer una mejora en la productividad de dicha entidad; estando de acuerdo, que el control interno se basa en la aplicación de los componentes, lo que permite mejorar y controlar la gestión de la entidad al mismo tiempo, ofrecer un mayor grado de fiabilidad de la información financiera.

Por último, se coincide la postura de los autores Bei y Zhimin (2023) que manifiestan la importancia de realizar un control Interno ayudando a la vinculación empresarial, con clientes y servidores, de igual manera se logra una mayor vinculación con la entidad a través de la satisfacción de necesidades y efectividad en sus actividades.

VI. CONCLUSIONES

1. Podemos afirmar que, el control interno si influye en grado razonable al proceso de optimización de la facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL periodo 2022, tienen en claro cuál es la importancia de las actividades de control interno en las políticas contables, debido a que en su aplicación respalda cada procedimiento con una determinada supervisión, lo cual genera una mejora continua constante en las operaciones, dando como resultado alcanzar los objetivos, no incurriendo en faltas ni fraudes que terminen en pérdidas de dinero.
2. La empresa Transportes Calvay EIRL no marca la pauta de funcionamiento de la empresa porque no influye en la concienciación de sus trabajadores no toman en cuenta que sin un sólido ambiente de control adecuado a los demás componentes resultará ineficaz.
3. Se concluye que la empresa no cuenta con políticas como control de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno con la finalidad de prevenir o detectar los riesgos que pueden afectar a la empresa.
4. La información y comunicación dentro de una empresa constituye un rol importante, en los resultados obtenidos mostraron una influencia grado razonable frente a la toma de decisiones, asimismo las capacitaciones en los procesos generan eficiencia en las actividades de control.
5. La falta de implementación de facturas electrónicas traerá como consigo que el control de sus ingresos a través de sus ventas sin la utilización de las facturas electrónicas logrará que no haya un verdadero control de sus registros; por lo tanto, un buen control de su recaudación trayendo como consigo tomar malas decisiones.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia General, así como a las diferentes áreas de gestión de la empresa, tener en claro los sólidos procedimientos de control interno referente a la facturación electrónica, teniendo en cuenta que un buen sistema brindará eficiencia en el manejo contable, reducción de costos en los gastos de facturación, seguridad y rapidez en la emisión; así como generar grandes ventajas para el desempeño de la empresa y. cuidado del medio ambiente a los estándares requeridos por los mercados internacionales.
2. Se recomienda a la Gerencia General en coordinación con el área de Recursos Humanos de la empresa mantener un ambiente de control a fin de que los trabajadores lleven a cabo sus actividades y desempeñen sus responsabilidades de control en base de una estructura y disciplina de control interno eficaz, garantizando que los recursos de una organización se utilicen para los fines previstos, minimizando el riesgo de uso indebido.
3. Se recomienda a los responsables de las áreas operativas de la empresa evaluar el riesgo en cada uno de sus procesos, considerando el riesgo de control interno, evaluando constantemente, brindando soporte en donde exista alguna falla, de esta manera ir mejorando el control en las operaciones del proceso de facturación electrónica y neutralizar los riesgos que puedan afectar a la empresa.
4. Se recomienda a todas las áreas responsables e involucradas en la gestión de la empresa mantener una buena información y comunicación, dentro de las áreas involucradas para mejorar la competitividad, como la forma en que se puede adaptar a los cambios que se produzcan en su entorno, con el fin de conseguir los objetivos y a una buena toma de decisiones

5. Se recomienda a la Gerencia General como órgano directriz de la empresa para que a un corto plazo implemente las medidas necesarias de controles internos adecuados a fin de optimizar los procesos de facturación electrónica, logrando automatizar todo el proceso de facturación simplificada, aumentando sus ingresos y coadyuvando a tomar las mejores decisiones mejorando su rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Arias, J., & Holgado, J. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto*. Perú: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Atehortúa, T., Zamorra, J. y Sierra, V. (2019). La importancia de la gestión contable y financiera en el proceso de Implementación de NIIF en las MiPymes: El Caso de Armenia - Colombia. [Tesis de pregrado: Universidad de Antioquía]. <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-15/ATEHORTUA-CASTRILLON.pdf>
- Bei, L., & Zhimin, T. (2023). Improving internal control quality as a corporate response to the Forbes Rich List. *Revista China Journal of Accounting Research*, 16(3). <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2023.100317>
- Benavides, L., & Arteaga, K. (2021). *El sistema de control interno en el área de almacén y la mejora en la liquidez, de la Cebichería y Marisquería Morena de Oro S.R.L.* [Tesis de pregrado: Universidad Privada del Norte] <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3054563>
- Benavides, E. (2018). *Análisis de la facturación electrónica como un mecanismo de prevención del fraude fiscal internacional*. [Tesis de Maestría. Universidad Andina Simón Bolívar]. <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/6028>
- Burga, E., & Mayta, C. (2023). *Control interno para mejorar los procesos de facturación en una empresa de servicio en Chiclayo*. [Tesis de pregrado: Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/11449/Burga%20Regalado%20Eduardo%20%20Mayta%20Bardales%20Cesar.pdf?sequence=12>
- Camargo, J., Montesinos, G., & Padilla, M. (2022). Proposal for the implementation of an electronic order management and invoicing system for a voice command

driven restaurant. *Revista Iberian Conference on Information Systems and Technologies*. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85134830463&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=7fb99122226c894b7e00529dd93fc7ff&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28facturaci%C3%B3n+electr%C3%B3nica%29&sl=38&sessionSearchId=7fb99122226c894b7e00529dd93f>

Caffo, E., Marengo, G. y Criollo, R. (2018). *Propuestas de mejora al sistema de control interno en el proceso de admisión de créditos para la pequeña y microempresa de una institución financiera mediante la implementación del COSO 2013*. [Tesis de pregrado: Universidad Del Pacífico]. <http://hdl.handle.net/11354/2265>

Castillo, L., & Hidalgo, P. (2019). *Control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de Equiservices S.A.* [Tesis de pregrado: Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46258>

Cedeño, J. (2019). *Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva SA* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/44091/1/Tesis.pdf>

Código Tributario (2018) Libro IV, Perú, de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.htm>

Concytec (2018). *Dirección de Investigación y Estudios*. Lima, S.N. <http://portal.concytec.gob.pe/index.php/concytec/quienes-somos/20140912-21-19-00/direccion-de-investigacion-y-estudios>

Cortes, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Frecosapiens. Revista FAECO.2(2)*. 1- 14. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700

- Erbao, C., & Luqi, Q. (2024). Supplier encroachment deterrence through a target-oriented retailer. *Revista Computers & Industrial Engineering*, 188. <https://doi.org/10.1016/j.cie.2024.109884>
- Guedes, R. (2017). Análisis del Sistema de Facturación Electrónica y su Aplicación en las Empresas Cartoneras en Guayaquil. [Tesis de maestría: Universidad de Guayaquil]. <http://www.eci.bce.ec/documents/10155/17780/leyComercioElectronico.pdf>
- Hoffer, E. (2023). The Electronic Medical Record and Fraudulent Billing. *Revista Mayo Clinic Proceedings: Digital Health*, 1(2), 161. <https://doi.org/10.1016/j.mcpdig.2023.03.009>
- Jianhong, L., & Jin, D. (2023). The Peer Effects on Disclosure of Corporate Internal Control Weakness. China: *Revista Finance Research Letters*. Obtenido de <https://pdf.sciencedirectassets.com/273054/AIP/1-s2.0-S1544612323012904/main.pdf?X-Amz-Security-Token=IQoJb3JpZ2luX2VjEGoaCXVzLWVhc3QtMSJHMEUCIQDc%2Bw hUUBcDJRnqSQX0XS3zvhi9PJSL3PSZZWstFBy46gIgrfTNRQLaiwM M4RKCuhhLRLzmTSL%2Frn5%2FhYb21le%2FogswUIIxAFGgwwN>
- Mañacasa, P., & Gutiérrez, C. (2019). *Facturación electrónica y la evasión del Impuesto General a las Ventas de los contribuyentes del distrito de Wanchaq, Cusco*. [Tesis de pregrado: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/4626>
- Manjarrés, S. (2023). Aplicación de los principios éticos a la metodología de la investigación. *Revista de enfermería*, 27-30. https://enfermeriaencardiologia.com/wpcontent/uploads/58_59_02.pdf
- Medalla, D. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban SAC en el distrito de Lince*. [Tesis de pregrado Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20S alas%2c%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mejía, I. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica de Ecuador]. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>
- Meléndez, M (2018). *La facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de Lima*. [Tesis de pregrado: Universidad Ricardo Palma]. <https://openaccess.library.uitm.edu.my/Record/ndltd-PERUURP-oai-cybertesis.urp.edu.pe-urp-1406>
- Moscoso, E. y Echevarría M. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de Grado: Universidad de Guayaquil]. <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c5628020-8093-4477-8aab-baee8ae15ae5/content>
- Lama, P., Lama, M., & Lama, A. (2022). Los instrumentos de la investigación científica. Hacia una plataforma teórica (Vol. 12). México: *Revista Horizonte de la Ciencia*. <https://www.redalyc.org/journal/5709/570969250014/html/>
- Portal del diario Gestión (2018) Evasión tributaria, Perú. <https://gestion.pe/economia/sunat-suma-evasion-tributaria-peru-144009>
- Portal orientación Sunat. (2018) Comprobantes de pago, Perú, <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas> menu/comprobantesde-pago-empresas/
- SUNAT. (2021). Modifican la Resolución de Superintendencia N.º 279-2019/Sunat que Designa Emisores Electrónicos del Sistema de Emisión Electrónica. *Diario el Peruano*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2021/128-2021.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2018). *Factura Electrónica*. http://cpe.sunat.gob.pe/tipos_de_comprobantes/factura1

- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2018). *Nota de Crédito Electrónica*. Obtenido de CPE SUNAT: http://cpe.sunat.gob.pe/tipos_de_comprobantes/nota_de_credito
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2018). *Nota de Débito Electrónica*. http://cpe.sunat.gob.pe/tipos_de_comprobantes/nota_de_debito
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2018). *Pasos Para Emitir Facturas Electrónicas*. [Archivo de videos]: Recuperado de: https://www.youtube.com/watch?time_continue=109&v=TxzekQ_Bg5M&feature=emb_logo
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2018). *Sistema de Emisión del Contribuyente*. CPE SUNAT: http://cpe.sunat.gob.pe/sistema_emision/see_contribuyente
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2018). *Tipos de Comprobante de Pago*. SUNAT: http://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/tipos_comprobantes_pago
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2019). *Modifican la Normativa Sobre la Boleta de Venta Electrónica, Algunos Aspectos del Sistema de Emisión Electrónica Operador de Servicios Electrónicos Y Otros*. *Diario Oficial el Peruano*. de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2019/anexo1-114-2019.pdf>
- Sudaryati, E., Agustia, D., & Muhammad, I. (2019). The effect of morality intensity and internal control regarding the accounting fraud tendency. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(15), 34-41. <https://www.proquest.com/docview/2691933574/4BBC51301E124241PQ/3?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals>
- Ramírez, J., Oliva, N., & A. M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Revista Problemas del Desarrollo*, 53, 97 - 123. <https://doi.org/10.22201/ieec.20078951e.2022.208.69712>

- Velazco, J. (2022). *Comprobantes de Pago Electrónicos: Conozca las Obligaciones y Efectos de Este Nuevo Sistema*. Lima: Gaceta Jurídica.
https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4882/Margareth_Melanie_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014
- Weixuan, C., Cheng, L., & Tianjiao, Z. (2023). The stages of enterprise digital transformation and its impact on internal control: Evidence from China. *Revista International Review of Financial Analysis*.
<https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103079>
- Yanmei, L. (2023). Managerial ownership and the effectiveness of internal control. *Revista Finance Research Letters*, 58.
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104339>
- Zavaleta, Á. (2018). *Emisión de Comprobantes de Pago Electrónicos y el Impacto en la Recaudación de Impuesto en la Región de la Libertad*. [Tesis de pregrado para Contador Público: Universidad Cesar Vallejo].
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/33776/zavaleta_la.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera la optimización de control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa transportes calvay EIRL?	evaluar de qué manera la optimización de control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa transportes calvay EIRL	La optimización del Control Interno mejorará favorablemente el proceso de facturación electrónica en la empresa de transportes Calvay EIRL	VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	AMBIENTE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> ❖ políticas administrativas ❖ cumplimiento de funciones ❖ Estructura Organizacional
				EVALUACIÓN DE RIESGO	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Identificación de riesgos ❖ Valoración de los riesgos ❖ Normativa
				PROVEEDORES	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Registro de ventas ❖ Registro de compras ❖ Liquidaciones de compra
				NORMATIVA	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Ley marco de comprobantes de pago ❖ Normas del sistema de emisión electrónica ❖ Sistemas del contribuyente See-portal
2.- ¿De qué manera el control interno evaluara el riesgo para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL ?	2.-. Analizar de qué manera el control interno evaluara el riesgo para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL	El control interno evaluara el riesgo para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL	VARIABLE DEPENDIENTE PROCESO DE FACTURACIÓN	SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA	<ul style="list-style-type: none"> ❖ SEE del contribuyente ❖ SEE Facturador sunat ❖ SEE Operador de servicios electrónicos
3. En qué medida la optimización del control interno mejorara el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL ?	3.- Evaluar la medida de la optimización del control interno mejorara el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL	3.- La optimización del control interno mejorara en forma favorable el proceso de la facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL		COMPROBANTES DE PAGO	<ul style="list-style-type: none"> ❖.Facturación Electrónica ❖.Boleta Electrónica ❖.Nota de crédito y Debito

ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala De Medición
CONTROL INTERNO	Control Interno emplea componentes para controlar y mejorar la gestión de la unidad participante con una mayor fiabilidad de la información financiera, el objetivo es ofrecer una mejora en la productividad de dicha entidad. (Zhang, et al., 2020)	La variable control interno es una variable cuantitativa, el cual será medida en sus tres dimensiones, y nueve indicadores.	AMBIENTE CONTROL	Políticas administrativas Cumplimento de funciones estructura organizacional	Ordinal
			EVALUACIÓN DE RIESGO	Identificación de riesgos Valoración del riesgo Normativa	Ordinal
			PROVEEDORES	Registro de ventas Registro de compras Liquidación de compras	Ordinal
PROCESO DE FACTURACION	Estos comprobantes garantizan la veracidad de su origen y la rectitud de su contenido, y son emitidos por medio de una modalidad electrónica autorizada por la entidad fiscalizadora estatal (SUNAT, 2018).	La variable facturación electrónica es una variable cuantitativa, el cual será medida en sus tres dimensiones y nueve indicadores	NORMATIVA	Ley marco de comprobantes de pago Normas del sistema de emisión electrónica Sistema del contribuyente See- portal	Ordinal
			SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA	See del contribuyente See del facturador de sunat See operador de servicios electrónicos	Ordinal
			COMPROBANTES DE PAGO	Facturación electrónica Boletas electrónicas Notas de débito y crédito	Ordinal

ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Questionario: Control Interno

El presente instrumento forma parte del trabajo de investigación titulada:

“OPTIMIZACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN ELECTRONICA EN LA EMPRESA TRANSPORTES CALVAY EIRL PERIODO 2022”

La información es de carácter confidencial y reservada, siendo utilizada únicamente para los resultados de la investigación.

Instrucciones: A continuación, se le presenta 18 preguntas que deberá responder sinceramente de acuerdo a su realidad, por favor sírvase a marca con una X la respuesta que Ud. crea conveniente, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 1:

CONTROL INTERNO						
N°	Dimensión 1: Ambiente de control	1	2	3	4	5
01	Cree Usted que las políticas administrativas beneficiaran en el proceso de facturación electrónicas.					
02	Cree Usted que el cumplimiento de funciones mejorará el sistema de emisión electrónica de la empresa de Transportes Calvay EIRL.					
03	Considera Usted que una buena estructura organizacional mejorará el proceso de facturación electrónica.					
N°	Dimensión 2: Evaluación de riesgo	1	2	3	4	5

04	Cree Usted necesario efectuar una evaluación exhaustiva para la identificación de riesgos en el proceso de facturación electrónicas					
05	Cree Usted necesario contar con mecanismos de control para poder medir el valor del riesgo en el proceso de facturación electrónica.					
06	Considera Usted que los manuales de control interno coadyuvará en el proceso de facturación electrónicas.					
N°	Dimensión 3: Proveedores	1	2	3	4	5
07	Considera Usted necesario implementar nuevos criterios administrativos de ventas en cumplimiento de la ley marco de comprobantes de pago.					
08	Considera Usted necesario implementar nuevos criterios administrativos de compras en cumplimiento de la ley marco de comprobantes de pago.					
09	Cree Usted importante que la empresa cuente una buena liquidación de compra para su ingreso en el See portal del contribuyente.					

¡Gracias por su colaboración!

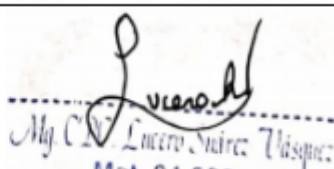
VARIABLE 2:


PROCESO DE FACTURACIÓN						
N°	Dimensión 1: Normativa	1	2	3	4	5
01	Cree Usted importante conocer la Ley del marco de comprobantes de pago que contribuya a la identificación de riesgos de la empresa.					
02	Considera Usted importante cumplir con las normas del sistema de emisión electrónica para el registro de compra y ventas de la empresa.					
03	Considera Usted importante el uso de la herramienta de Sistema del contribuyente See-portal para el proceso de políticas administrativas.					
N°	Dimensión 2: Sistema de emisión electrónica	1	2	3	4	5
04	Considera Usted importante que la empresa cuente con SEE del contribuyente como medida sana de control interno en el proceso de facturación electrónicas.					
05	Considera usted necesaria la aplicación del SEE del contribuyente facturador Sunat se encuentra contemplada en el manual de control de riesgo.					
06	Considera usted necesaria que la empresa cuente con el sistemas de See Operador para el proceso de facturación electrónicas.					
N°	Dimensión 3: Comprobantes de pago	1	2	3	4	5
07	Cree Usted importante capacitar al personal encargado para una correcta emisión de la facturación electrónica en cumplimiento de sus funciones.					
08	Cree Usted importante capacitar al personal encargado para una correcta emisión de boletas electrónicas en cumplimiento a sus funciones.					
09	Considera importante llevar un buen control sobre la emisión de Notas de Crédito y Débito para minimizar riesgos en el proceso de facturación electrónica.					


¡Gracias por su colaboración!

**ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN
CUESTIONARIO**

FICHA DE VALIDACION DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre de instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Evaluar de qué manera la optimización de control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa transportes calvay EIRL
Nombres y apellidos del experto	Lucero Suarez Vásquez
Documento de identidad	40804947
Años de experiencia en el área	5
Máximo Grado Académico	Magister en gestión publica
Nacionalidad	Peruana
Institución	Unidad de gestión educativa local
Cargo	Directora de administración
Número telefónico	956280394
Firma	 My. C. Lucero Suarez Vásquez Mat. 04-2864

Nombre de instrumento	Cuestionario sobre Control Interno
Objetivo del instrumento	Evaluar de qué manera la optimización de control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa transportes calvay EIRL
Nombres y apellidos del experto	Dr. Ricardo Rafael Díaz Calderón
Documento de identidad	45738224
Años de experiencia en el área	10 años
Máximo Grado Académico	Doctor
Especialización	Gestión Pública y Gobernabilidad
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo, Universidad Señor de Sipan, Municipaidad Distrital de Chalamarca y Corporación Diaz R&B ACUNTA
Cargo	Jefe, docente
Número telefónico	920011913
Firma	 CPC Ricardo Rafael Diaz Calderón MAT 02 8081
Fecha	17/06/2023

Nombre de instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Evaluar de qué manera la optimización de control interno mejorará el proceso de facturación electrónica en la empresa transportes calvay EIRL
Nombres y apellidos del experto	William Abraham Mendoza Tarrillo
Documento de identidad	40841051
Años de experiencia en el área	16
Máximo Grado Académico	Contador Público Colegiado
Nacionalidad	Peruana
Institución	Estudio Contable MD – Independiente
Cargo	Contador
Número telefónico	992306925
Firma	

ANEXO 5: CASOS PRACTICOS

CASO PRÁCTICO Sistema de Emisión Electrónica (SEE) – Portal

Empresas de Transporte Calvay

Emisión Factura Electrónica desde el Portal SUNAT

1. Primero se debe contar con el clave sol de nuestra empresa, ingresamos a Sunat Operaciones en línea y nos situamos en la opción de Comprobantes de Pago / Facturación Electrónica Portal.

Sunat - comprobantes de pago

Opciones	SUNAT Operaciones en Línea - SOL
Acceso Directo	Estimado Contribuyente, le damos la bienvenida a SUNAT OPERACIONES EN LINEA - SOL
Mis Avisos Electrónicos	<ul style="list-style-type: none">• A la izquierda mostramos todas las opciones con las que usted cuenta.• Para realizar sus operaciones, seleccione (con un click) cualquiera de ellas.• Para acceder a su Buzón Electrónico, ubique la sección "Acceso Directo".
Mi RUC y Otros Registros	<ul style="list-style-type: none">• Mayor información al 0801-12100 (desde teléfonos fijos) ó al 315-0730 (desde celulares), de lunes a viernes de 8.00 am a 8.00 pm y los sábados de 8.00 am a 2.00 pm.
Comprobantes de pago	
+ Comprobantes de pago físicos	
- Sistema de emisión electrónica de	
+ Recibo por Honorarios Electrónico	
- Factura Electrónica Portal	
Emisión Factura	
Emisión Nota Crédito	
Emisión Nota Débito	
Consultas Facturas y Notas	
Rechazo Factura	

2. Seleccionar la moneda a girar

Ruc del cliente - tipo de moneda

Indique si es una Factura de Exportación	: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
Consigne el RUC del Contribuyente Receptor de la Factura	: 20492154793
	: PACIFIC MINING S.A.C
Indique si la Factura se emite por un Pago Anticipado	: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
Indique si consignará el establecimiento del emisor (Venta por emisor itinerante)	: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
Indique si consignará dirección del cliente	: <input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
Indique el Tipo de Moneda de la Factura	: NUEVOS SOLES
Indique si la Factura tiene Descuentos o Deduce Anticipos	: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
Indique si la Factura tiene ISC	: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
Indique si la Factura tiene Operaciones Gratuitas	: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
Indique si la Factura tiene Cargos u Otros Tributos que no forman parte de la base imponible del IGV	: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No

3. Llenar RUC, razón social, tipo de moneda del cliente a emitir

Datos del cliente

RUC	: 20492154793		
Razón Social	: PACIFIC MINING S.A.C		
Dirección del Cliente	: AV. AVENIDA ROCA Y BOLOGNA 1045 LIMA-LIMA-MI	Registrar	Fecha de Vencimiento : <input type="text"/>
Tipo Moneda	: NUEVOS SOLES		Fecha de Emisión : 15/02/2015

[Adicionar](#) [Editar](#) [Eliminar](#)

-	Bien/Servicio	Gravado/Exonerado/Inafecto	Unidad Medida	Cantidad	Código	Descripción

Sub Total Ventas :	S/. 0.00
Anticipos :	S/. 0.00
Descuentos :	S/. 0.00
Valor de Venta :	S/. 0.00
ISC :	S/. 0.00
IGV :	S/. 0.00
Otros Cargos :	S/. 0.00
Otros Tributos :	S/. 0.00

[Retroceder](#) [Continuar](#) [Cancelar](#)

4. Ingresar detalle de la Factura, bien o servicio.

Detalle de factura

Bien Servicio

Cantidad : 2

Unidad de Medida : UNIDAD

Código : PLE

Descripción : Serv. de Alojamiento 2 días

Valor Unitario : S/. 175.00

Descuento : S/. 0.00

ISC : 0 % S/. 0.00

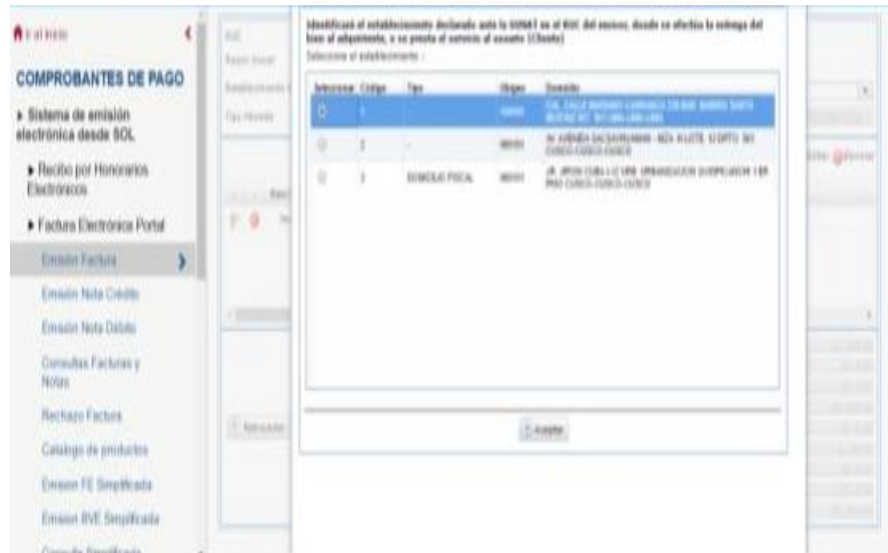
IGV (18.0%) Gravado Exonerado Inafecto

Importe Total del Item : S/. 413.00

[Aceptar](#) [Cancelar](#)

5. Consignar el establecimiento del cliente donde se entrega el bien o servicio

Establecimiento del cliente



6. Revisar datos del comprobante. Vista preliminar de la factura electrónica y finalmente dar clic en la opción emitir.

Vista preliminar de factura

PRELIMINAR DE FACTURA ELECTRÓNICA																						
NORTUR S.A.C AV.A.Reyes Mz A L1 22 Panamericana norte Km 293 - Huarmey-Huarmey - Ancash Telf: (043)40-0330			FACTURA ELECTRÓNICA RUC : 20465701545 E001-75																			
Fecha de Vencimiento : Fecha de Emisión : 15/02/2015 Señor(es) : PACIFIC MINING S.A.C RUC : 20492154793 Dirección del Cliente : AV. AVENIDA ROCA Y BOLOGNA 1045 LIMA-LIMA- MIRAFLORES Tipo de Moneda : NUEVOS SOLES Observación :																						
Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario																		
2.00	UNIDAD	PLE	Serv. de Alojamiento 2 dias	175.00																		
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: right;">Sub Total Ventas:</td> <td>S/. 350.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Anticipos:</td> <td>S/. 0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Descuentos:</td> <td>S/. 0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Valor Venta:</td> <td>S/. 350.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">ISC:</td> <td>S/. 0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">IGV:</td> <td>S/. 63.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Otros Cargos:</td> <td>S/. 0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Otros Tributos:</td> <td>S/. 0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Importe Total:</td> <td>S/. 413.00</td> </tr> </table>					Sub Total Ventas:	S/. 350.00	Anticipos:	S/. 0.00	Descuentos:	S/. 0.00	Valor Venta:	S/. 350.00	ISC:	S/. 0.00	IGV:	S/. 63.00	Otros Cargos:	S/. 0.00	Otros Tributos:	S/. 0.00	Importe Total:	S/. 413.00
Sub Total Ventas:	S/. 350.00																					
Anticipos:	S/. 0.00																					
Descuentos:	S/. 0.00																					
Valor Venta:	S/. 350.00																					
ISC:	S/. 0.00																					
IGV:	S/. 63.00																					
Otros Cargos:	S/. 0.00																					
Otros Tributos:	S/. 0.00																					
Importe Total:	S/. 413.00																					
Retroceder Emitir Cerrar																						

7. Cuando se tiene la factura ya emitida , el cliente sera notificado con la factura via E-mail.

Emisión Nota de Crédito Electrónica desde el Portal SUNAT

1. Lo primero que se debe hacer es tener a la mano la factura electrónica que vamos a modificar, ya que lo que se necesitara es el N° de la factura que será la referencia del documento en la Nota de crédito electrónica.

Factura a modificar

PRELIMINAR DE FACTURA ELECTRÓNICA				
NORTUR S.A.C AV.A.Reyes Mz A Lt 22 Panamericana norte Km 293 - Huarmey-Huarmey - Ancash Telf: (043)40-0330			FACTURA ELECTRÓNICA RUC : 20465701545 E001-75	
Fecha de Vencimiento : Fecha de Emisión : 15/02/2015 Señor(es) : PACIFIC MINING S.A.C RUC : 20492154793 Dirección del Cliente : AV. AVENIDA ROCA Y BOLOGNA 1045 LIMA-LIMA- MIRAFLORES Tipo de Moneda : NUEVOS SOLES Observación :				
Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario
2.00	UNIDAD	PLE	Serv. de Alojamiento 2 dias	175.00
				Sub Total Ventas: S/. 350.00
				Anticipos: S/. 0.00
				Descuentos: S/. 0.00
				Valor Venta: S/. 350.00
				ISC: S/. 0.00
				IGV: S/. 63.00
				Otros Cargos: S/. 0.00
				Otros Tributos: S/. 0.00
				Importe Total: S/. 413.00
<input type="button" value="Retroceder"/> <input type="button" value="Emitir"/> <input type="button" value="Cerrar"/>				

2. Luego de ello ingresamos al portal Sunat con la clave sol y nos situamos en el Menú “ Comprobante de Pago”.

Sunat- Nota de credito

Opciones	SUNAT Operaciones en Línea - SOL
<ul style="list-style-type: none"> Acceso Directo Mis Avisos Electrónicos Mi RUC y Otros Registros Comprobantes de pago <ul style="list-style-type: none"> Comprobantes de pago físicos Sistema de emisión electrónica de <ul style="list-style-type: none"> Recibo por Honorarios Electrónico Factura Electrónica Portal <ul style="list-style-type: none"> Emisión Factura Emisión Nota Crédito Emisión Nota Débito Consultas Facturas y Notas Rechazo Factura 	<p>Estimado Contribuyente, le damos la bienvenida a SUNAT OPERACIONES EN LINEA - SOL</p> <ul style="list-style-type: none"> A la izquierda mostramos todas las opciones con las que usted cuenta. Para realizar sus operaciones, seleccione (con un click) cualquiera de ellas. Para acceder a su Buzón Electrónico, ubique la sección "Acceso Directo". <ul style="list-style-type: none"> Mayor información al 0801-12100 (desde teléfonos fijos) ó al 315-0730 (desde celulares), de lunes a viernes de 8.00 am a 8.00 pm y los sábados de 8.00 am a 2.00 pm.

- Una vez seleccionada la opción correcta se mostrará la pantalla principal para la emisión de nota de crédito.

Emisión nota de crédito

Emisión Notas de Crédito Electrónicas	
Tipo de Nota de Crédito	: <input type="text"/>
Número de FE respecto de la cual se emitirá la Nota de Crédito	: E001 <input type="text"/> <input type="button" value="Ver Factura"/>
Motivo o sustento por el cual se emitirá la Nota de Crédito	: <input type="text"/>
<input type="button" value="Continuar"/> <input type="button" value="Cancelar"/>	

- Luego debemos seleccionar el motivo / razón por la cual se emitirá la nota de crédito.

Motivo de nota de crédito

Emisión Notas de Crédito Electrónicas	
Tipo de Nota de Crédito	: <input type="text"/>
Número de FE respecto de la cual se emitirá la Nota de Crédito	: <input type="text"/> <input type="button" value="Ver Factura"/>
Motivo o sustento por el cual se emitirá la Nota de Crédito	: <input type="text"/>
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"><ul style="list-style-type: none">Anulación de la OperaciónAnulación por Error en el RUCDescuento GlobalDevolución TotalCorrección por error en la descripciónDevolución por ítemDescuento por ítem</div>	

- Llenamos el motivo, la descripción y el monto de la nota de crédito.
- Finalmente, se genera una vista preliminar de la nota de crédito, si todo está bien se procede a emitirla; el resultado final es la que está lista para enviarla a nuestro cliente y de manera muy fácil.

Vista preliminar de nota de crédito

NORTUR S.A.C
AV. A. Reyes Mz A L1 22 Panamericana norte Km 293 - Huamey-Huamey - Ancash
Telf: (043)40-0330

Fecha de Emisión : 21/07/2015

**NOTA DE CREDITO
ELECTRONICA**

203817759

E001-2

La nota de credito se emitió correctamente
Ha generado este número.

Documento que modifica:

Factura Electrónica : E001 - 056 DESCUENTO GLOBAL
Señor(es) : **PACIFIC Minias S.A.C.**
RUC : 20492154793
Tipo de Moneda : **NUEVOS SOLES**
Motivo o Sustento : **Descuento por compra**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario
0	DESCUENTO I	109.8300000000

SON: CIENTO VEINTINUEVE Y 60/100 NUEVOS SOLES

Valor Venta : S/. 109.83

e-mail:  Enviar correo

ISC : S/. 0.00

 Descargar XML  Imprimir  Cerrar

IGV : S/. 19.77

Importe Total : S/. 129.60

Activar Windows

ANEXO 6: CARTA PRESENTACION A LA EMPRESA

OLMOS, 02 de abril de 2023

Señor (a):
CALVAY BARRIOS JORGE
GERENTE GENERAL
TRANSPORTES CALVAY EIRL
Presente.-

Es grato dirigirme a usted para saludarlo, y a la vez manifestarle que dentro de mi formación académica en la experiencia curricular de investigación del x ciclo, se contempla la realización de una investigación con fines netamente académicos /de obtención de mi título profesional al finalizar mi carrera.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicito su colaboración, para que pueda realizar mi investigación en su representada y obtener la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada: "Optimización de control interno para mejorar el proceso de facturación electrónica en la empresa Transportes Calvay EIRL periodo 2022". En dicha investigación me comprometo a mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, salvo que se crea a bien su socialización.

Se adjunta la carta de autorización de uso de información y publicación, en caso que se considere la aceptación de esta solicitud para ser llenada por el representante de la empresa.

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de mi formación profesional, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,



Jenny Marisol Bocanegra Ramón
DNI 73544648

ANEXO 7: AUTORIZACION
AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE
EMPRESA

Yo, JORGE CALVAY BARRIOS, identificado con DNI:41217525, en mi calidad de Gerente General de la empresa TRANSPORTES CALVAY EIRL con R.U.C N° 20561408751, ubicada en la ciudad de Olmos.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A la señorita, JENNY MARISOL BOCANEGRA RAMON, identificada con DNI N°73544648, del X ciclo de la Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

información necesaria para el adecuado necesario.

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Informe estadístico, () Trabajo de Investigación, (X) Tesis para optar el Título Profesional.

(X) Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

() Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o (X) Mencionar el nombre de la empresa.

TRANSPORTES CALVAY E.I.R.L.

Jorge Calvay Barrios
GERENTE

Firma y sello del Representante
Legal

DNI: 41217525

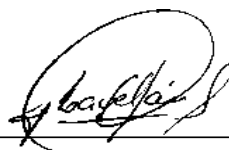
El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá

toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



Firma del Estudiante

DNI: 73544648



Firma del Estudiante

DNI: 41829521