



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa
Trans'Brand S.A.C en Comas 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Rengifo Astete, Kristel Dayana (orcid.org/0000-0002-7475-6738)

ASESORA:

Dr. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (orcid.org/0000-0001-9329-907X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa Trans'Brand S.A.C en comas 2023", cuyo autor es RENGIFO ASTETE KRISTEL DAYANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18%, 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.

LIMA, 20 de Junio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI: 09629044 ORCID: 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 20- 06-2024 19:16:37

Código documento Trilce: TRI - 0767468



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, RENGIFO ASTETE KRISTEL DAYANA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y su efecto en el proceso defacturación de la empresa Trans'Brand S.A.C en comas 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
KRISTEL DAYANA RENGIFO ASTETE DNI: 76038687 ORCID: 0000-0002-7475-6738	Firmado electrónicamente por: KDRENGIFOR el 20- 06-2024 09:39:03

Código documento Trilce: TRI - 0767470

DEDICATORIA

Dedicado a mi amada madre, quien con su inquebrantable apoyo y sacrificio hizo posible que alcanzara este logro académico. Gracias por tu amor incondicional y por haberme brindado las herramientas necesarias para alcanzar una de mis metas.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento a la universidad por brindarme la oportunidad de crecimiento académico. Agradezco también a mi familia por su constante apoyo, Agradezco a Dios por ser mi guía y fortaleza y por último y no menos importante agradezco a la empresa por su colaboración y recursos han hecho posible la realización de mi tesis

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	I
Declaratoria de Autenticidad del Asesor	II
Declaratoria de Originalidad del Autor	III
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I.INTRODUCCIÓN	1
II.METODOLOGÍA	9
IV. RESULTADOS	13
V.DISCUSIÓN	19
VI.CONCLUSIONES	23
VII.RECOMENDACIONES	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS.....	31

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1: <i>Nivel de confiabilidad: control interno</i>	11
TABLA N° 2: <i>Nivel de confiabilidad: proceso de facturación</i>	11
TABLA N° 3: <i>Registro de todas las operaciones</i>	13
TABLA N°4: <i>Organizar</i>	13
TABLA N° 5: <i>Coso 1</i>	14
TABLA N° 6: <i>Facturando electrónicamente</i>	14
TABLA N° 7: <i>Factura negociable</i>	15
TABLA N° 8: <i>prueba de normalidad Shapiro-Wilk</i>	15
<i>TABLA N° 9: Validación de hipótesis general</i>	16
TABLA N°10: <i>hipótesis específica 1</i>	17
TABLA N° 11: <i>hipótesis específica 2</i>	17
TABLA N° 12: <i>hipótesis específica 3</i>	18

RESUMEN

El presente desarrollo de tesis tiene como referencia a la variable control interno y proceso de facturación, se ha tomado en consideración la ODS trabajo decente y crecimiento económico lo cual tiene como objetivo general determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023. el tipo de investigación es cuantitativa, el diseño de investigación es no experimental transversal de nivel explicativo causal con una población de 20 personas que están vinculados en la facturación para poder generar la información se va aplicar la técnica de la encuesta y por otro lado el instrumento que se usa es el cuestionario, la cual fue aplicada a los trabajadores del área de facturación, los resultados de la variable dependiente e independiente que si existe un efecto positivo entre las dos variables porque el valor de sig. (Bilateral es 0.001, que se encuentra por debajo de 0.01 requerido ya que tiene un nivel significativo de 7.59 según el coeficiente de correlación de Pearson .por ello se concluye la investigación confirma que el control interno es crucial para la eficiencia y precisión en la facturación de Trans Brand S.A.C., afectando directamente la gestión financiera de la empresa.

Palabras clave: Control interno, facturación, eficiencia financiera.

ABSTRACT

The present thesis development has as reference the variable internal control and billing process, the SDG decent work and economic growth has been taken into consideration, which has the general objective of determining the effect of internal control on the billing of the Trans Brand company. S.A.C en comas 2023. The type of research is quantitative, the research design is non-experimental cross-sectional at a causal explanatory level with a population of 20 people who are linked in billing, in order to generate the information, the survey technique will be applied and On the other hand, the instrument used is the questionnaire, which was applied to the workers in the billing area, the results of the dependent and independent variable indicate that there is a positive effect between the two variables because the value of sig. (Bilateral is 0.001, which is below the required 0.01 since it has a significant level of 7.59 according to Pearson's rating coefficient. Therefore, the research confirms that internal control is crucial for efficiency and accuracy in billing. of Trans Brand S.A.C., directly affected the financial management of the company.

Keywords: Internal control, billing, financial efficiency.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es elemental para distintas entidades, busca asegurar la optimización de sus Actividades, de la misma manera asegurar la fiabilidad de los datos financieros y el cumplimiento de las pautas y normativas. En el caso de la organización Trans Brand, el control interno realiza un papel crucial en el procedimiento de facturación, el cual es un componente vital con el fin de un buen funcionamiento exitoso de la organización. Este proceso implica la emisión y registro de facturas por los servicios prestados, así como el seguimiento de los pagos y la gestión de cuentas por cobrar.

El control interno en el proceso de facturación garantiza buena precisión, integridad y seguridad de los datos, minimizando los errores y riesgos asociados a la facturación. Además, impulsa una mejor claridad y la rendición de cuentas, facilitando la detección de fraudes y malversaciones. En este sentido, es fundamental que las empresas establezcan y mantengan una sólida herramienta del control interno en su proceso de facturación, las empresas pueden beneficiarse de la implementación de políticas y procedimientos claros y transparentes. Estas políticas deben abordar aspectos como la autorización de facturas, la verificación de la precisión de los datos, la aprobación de pagos y la reconciliación de cuentas.

Al establecer de manera precisa las funciones y deberes de cada persona involucrada claramente los de cada empleado en el proceso, se minimizan las posibilidades de errores y se promueve la rendición de cuentas. Asimismo, es esencial que las empresas establezcan mecanismos efectivos para monitorear y evaluar continuamente su proceso de facturación. Esto puede incluir la realización de revisiones periódicas de los procedimientos, la comparación de los resultados financieros con los objetivos establecidos y la identificación de áreas de mejora. La retroalimentación de los clientes y proveedores también puede proporcionar información valiosa sobre la eficacia del proceso de facturación y ayudar a identificar posibles problemas o deficiencias.

Además, las empresas deben mantenerse al día con las reglas y normativas relevantes en materia de facturación y contabilidad. Esto incluye estar al tanto de los cambios en las leyes fiscales, los requisitos de informes financieros y las mejores prácticas de contabilidad. Mantenerse en cumplimiento con estas regulaciones no

solo ayuda a evitar sanciones legales, sino que también contribuye a mantenerla percepción y confiabilidad de la empresa.

La empresa Trans Bran S.A.C esta ubicada en la ciudad de Lima en distrito de Comas con 23 años de experiencia en rubro de transporte de carga terrestre y propietarios de camiones, la cual Trans Brand S.A.C cuenta con trabajadores eficiente y dedicados para satisfacer las demandas de sus clientes, basados en prácticas sólidas de seguridad, salud, calidad y protección ambiental.

Por otra parte, a nivel internacional, Hernández, et al. (2020) Dice que: El control interno es una fase que inicia de una urgente necesidad de actuar de Manera anticipada para eliminar y/o reducir notablemente la multitud de riesgos a los que se ven perjudicados los diferentes estándares de entidades, es la base del resto de operaciones y actividades de una empresa o entidad. Mediante ello no da entender que el control interno se presenta como una herramienta esencial a nivel internacional para las organizaciones. Ayuda a gestionar los riesgos y a asegurar que las actividades y operaciones de la organización se desarrollan de manera efectiva y cumplen con las normas y regulaciones vigentes.

La emisión digital de comprobantes de pago en Perú se inició en el año 2008 con R.S. No. 182-2008/SUNAT, con la finalidad de disminuir la evasión fiscal. Si bien la factura electrónica se utiliza en nuestro país para prevenir la evasión fiscal, de la misma manera que en otros países como Ecuador, las facturas electrónicas pueden permitir a las autoridades tributarias entender el movimiento de los contribuyentes mes a mes y mejorar la recaudación del IVA.)

Magaña, s. Mapen, F & Martínez, G. (2021) mediante ellos nos quiere decir que el funcionamiento de la facturación electrónica en Perú es una herramienta que es de gran apoyo para las compañías a momento de obtener beneficios como el ahorro de espacio y se realizó con el objetivo de mejorar el cumplimiento tributario, disminuir la evasión fiscal y facilitar el monitoreo de las actividades económicas de los contribuyentes. Esto es parte de un esfuerzo más amplio para fortalecer la administración y aumentar la obtención de fondos fiscales.

Por ello el problema que voy a presentar tiene correlación con el control interno en el área de facturación, el problema que existe es que demoran en hacer la facturación la cual con lleva a la empresa no pueda rendir como debería ser.

Mediante ello Las demoras en la facturación retrasan la entrada de ingresos. Esto puede afectar directamente la liquidez de la organización, limitando su habilidad para satisfacer sus compromisos económicos, pagar proveedores o invertir en mejoras, pueden generar insatisfacción entre los clientes, afectando la relación comercial. Los clientes pueden percibir la empresa como poco profesional o poco confiable, lo que podría llevar a la pérdida de clientes o a una disminución en la confianza de los mismos.

Al ya saber la situación se planteó el siguiente Problema general ¿Cuál es el efecto del control interno en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023? Mediante ello se puso como problema específico ¿Cómo afecta los controles contables en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023? Además de ¿Cuál es el efecto de del control administrativo en la labor de expedir facturas de la empresa Trans Bran S.A.C en comas 2023? Y ¿Cuál es el efecto del informe COSO en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023?

La investigación se justifica por teorías existentes la cual aporta una valiosa definición del control interno y su efecto en el área de facturación, mediante eso nos ha va permitir saber más sobre el control interno y la facturación y como justificación metodológica para ellos se usará de autores actualizados. Se tiene como justificación social conforme al tema del control interno mediante ello permitirá dar una conclusión y encontrar a tiempo todos aquellos inconvenientes la cual ayudara a encontrar los errores en el área de facturación, Por ello el proceso de control interno de facturación va a identificar problemas en el momento adecuado y se podrá ejercer medidas correctivas para mejorar el estándar de los servicios ofrecidos y mitigar riesgos de errores que podrían afectar negativamente a los clientes y la organización en su conjunto. Además, un diagnóstico preciso va facilitar una mejor toma de decisiones y se estará informada y respaldada con la sostenibilidad dentro del plazo establecido prolongado de la empresa.

La presente investigación tenía como objetivo general determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023, mediante ello se planteó los objetivos específicos la cuales son: analizar el efecto de los controles contables en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand

S.A.C en comas -2023, Determinar el efecto del control administrativo en labor de expedir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas-2023 y por último analizar el efecto del informe coso en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023.

De manera que mi Hipótesis general es: El control interno afecta en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023 y como hipótesis específica, Los controles contables afecta en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023, el control administrativo afecta en la labor de expedir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023 y el informe coso afecta en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas-2023.

Mediante esta investigación, se realizó la revisión de investigaciones previas tanto a nivel nacional como internacional se recopilaron fuentes de diferentes autores que respaldan el proyecto en cuestión las cuales se detallan a continuación:

A nivel nacional Quispe. P (2020) Su objetivo es desarrollar un mecanismo de control interno destinado a optimizar mejor el procedimiento de facturación en la EPS Marañón. Este estudio se basó de tipo explicativa y propositiva, aplicando un diseño no experimental, el resultado de esta investigación se revelo que la entidad gozaba un sistema de control interno en el proceso de facturación de un (73%), este presentaba limitaciones significativas que afectaban la eficiencia operativa (82%) y el funcionamiento general de la empresa (91%). Además, se encontró que la organización si cumplía con las normas de facturación electrónica (82%). La necesidad de implementar un sistema de control interno para el proceso de facturación se destacó como prioridad de (91%).

Por otra parte, Ramírez. D Y Rivera. R (2022) Señala que su objetivo es poder definir el vínculo que hay entre el control interno y la gestión de inventarios para que llegue alcanzas ese objetivo llevó a cabo una estudio no experimental, transversal, descriptivo, correlacional y como resultado se encontró que el control interno se situaba en un nivel intermedio, mientras que la gestión de inventarios se ubicaba en un nivel moderado.

En cuanto al control interno Del castillo, R (2020) desarrolla una investigación cuantitativa de tipo básico no experimental y su objetivo de su tesis fue encontrar el enlace entre el control interno y las contrataciones públicas en la municipalidad de zapateros y como conclusión llego que hay gran correlación entre el control interno y

las contrataciones públicas eso quiere decir que fortalecer el control interno podría tener un efecto muy relevante para la mejora de este proceso.

Rodríguez, A. (2021) En su proyecto Arequipa tienen como objetivo buscar determinar la influencia del control interno en la eficiencia y rentabilidad de dicha organización. Para ello, se aplicó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y un nivel relacional. Sus resultados demostraron un incremento notable en la rentabilidad de la empresa, pasando de S/. 125,672,103 en 2018 a S/154,421,595 en 2019, lo que representó un incremento del 13%. Ha llegado a la conclusión que, si existe influencia del control interno en la rentabilidad de ALSUR PERÚ S.A.C. en 2019, destacando la importancia de su implementación con el fin de optimizar la salud financiera de la empresa.

Méndez, B (2021) En su investigación tienen como objetivo cómo el control interno según COSO (2013) afecta la gestión de crédito y cobranzas., para que logre llegar a ese objetivo se basó en una investigación de estudio cuantitativo- aplicado, transversal, retrospectivo y correlacional con 24 participantes sus resultados mostraron una relación directa, muy significativa y fuerte entre las dimensiones del control interno y la gestión de crédito y cobranzas, con una alta correlación entre estas variables ($p < 0.001$).

Fernández, K & Humpire, B (2022) El objetivo es mostrar sus componentes analizando cómo el control interno beneficia a los procedimientos contables. Empleo un enfoque cuantitativo no experimental en un diseño transversal descriptivo-correlacional utilizando un cuestionario para 38 empresas de 43 Mi Pymes. Los resultados obtenidos mostraron un efecto significativo y grande del control interno en la gestión contable, lo que apoya positivamente la hipótesis presentada. Esta evidencia apoya la conclusión de que el control interno juega un rol clave en la mejora continua de los procesos de estas empresas, creando una ventaja competitiva en la industria.

A nivel internacional, Alarcón. J Y Rueda, B. (2021) Señala que su objetivo de su tesis fue plantear un modelo de gestión de facturación de los seguros públicos en la clínica internacional, su estudio recurrió al tipo de investigación descriptiva, explicativa. En conclusión, se demostró que la mala gestión del proceso de facturación tenía un impacto negativo en los resultados de la clínica internacional.

En cuanto al proceso de facturación al nivel nacional, Guzmán. M (2023) en su tesis indica que como objetivo de su investigación es generar un flujo más eficiente y sin reprocesos en la generación de los pedidos mensuales de facturación, Su estudio se basó en la metodología de Business Process Management (BPM) para llevar a cabo un análisis detallado de la situación vigente de la empresa. La cual mediante su resultado se identificaron diversas áreas de ineficiencia que estaban generando problemas tributarios y de liquidez. Por ellos llego a la conclusión que la propuesta de mejora se centra en la optimización de los flujos de trabajo y la implementación de herramientas tecnológicas que permitan una facturación más ágil y precisa.

Por otro lado, Burga Regalado. E., & Mayta Bardales, C. L. (2023) realizan su investigación en un enfoque cualitativo y descriptivo con un planteamiento no experimental, Mediante eso poseen como propósito determinar si la implementación de un control interno permitiría mejorar el proceso de facturación en el hospital de clínicas Lambayeque mediante el año 2021 como resultado de las guías de entrevista se revelo que la empresa carece de proceso de control efectivo en su proceso de facturación la cual eso afecta a la organización para cumplir con sus obligaciones hacia terceros y puedan gestionar eficientemente su recurso.

Según Antero. D (2022) nos dice en su proyecto tiene como objetivo plantear cambios de mejoras en el proceso de facturación de la empresa ARQUIMELO SAS para contribuir al ordenamiento de sus actividades administrativas y contables de manera eficiente ya que busca identificar aspectos de mejora en un proceso fundamental para la organización., mediante ellos se enfocó a una investigación es mixto, durante su investigación obtuvo como conclusión que implementación de la propuesta de mejoramiento del proceso de facturación tiene el potencial de mejorar significativamente la eficiencia y la organización de las actividades administrativas y contables de ARQUIMELO SAS.

Por último, Ruiz. K (2021) Nos menciona que tiene como objetivo general es diseñar un plan que promoviera el arreglo continuo del proceso de facturación en la organización. Mediante ello la aplico una técnica mixta y por último como resultado, identificó la necesidad de capacitar al personal y adaptar el software de facturación de acuerdo con el proceso.

Basándose en las bases teóricas que establecen las variables se procede a examinar

lo siguiente:

Isaza, A. (2018). Señala que: El sistema de control interno de gestión de calidad, Supervisado por personal de diversas áreas que instruyen a otras áreas creándose auditores internos de calidad conforme con los cronogramas elaborados por el jefe de auditoría de calidad quienes debe cuidar de no programarlos. Los funcionarios auditaran los procesos desarrollados por ellos mismos.

Mantilla, S (2018) Nos dice que: El control interno en las empresas es tan importante como útil para optimizar y prevenir errores y fraudes; que utiliza una cadena de valor que consta de planificación, implementación, evaluación, revisión y seguimiento. Esta publicación analiza esta cadena y el control interno desde una perspectiva de procesos, con especial foco en la auditoría.

Como primera dimensión, controles, contables Cumbicos, H, Tapia. N, & Señalin, L. (2023) Explican que: “los controles contables desempeñan un rol fundamental en el proceso de registro de todas las operaciones, la cual proporciona información confiable y oportuna, también se encuentra constituido por cinco elementos relacionados que se establecen para tomar decisiones administrativas en su gestión”.

La segunda dimensión de la variable tenemos al control administrativo, Fernández. A (2023) nos dice que: La gestión administrativo es un conjunto de directrices y normativas empleadas para supervisar las políticas y es fundamental, ya que los administradores son responsables de planear, organizar y dirigir las acciones dentro de la organización, la cual hay 4 funciones que conforman y ellos son la planeación, organización, dirección y por último el control y también es crucial actualizar regularmente el sistema de control administrativo para asegurar su adecuación a los planes y requerimientos fluctuarles de las empresas .

Como última dimensión tenemos al COSO Por ello Álava M., Molina, E., & Recalde, L., (2023): se trata de un sistema de control que se va desarrollando con el tiempo, de manera que es posible identificar diferencias entre los tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3. El informe coso surgió como respuesta a la necesidad generada por la globalización económica, la cual demandaba un enfoque integrador para las diversas practicas del control interno existente hasta ese momento. Represento un esfuerzo por establecer un marco conceptual que facilitara la aplicación práctica de las herramientas del control interno. A Través del coso se busca desarrollar un modelo uniforme que facilitara la evaluación.

Antazu, A., & Pezo, L. (2020) Dice que: “En el Perú la SUNAT ha introducido el sistema de libros electrónico (SLE), que constituye una responsabilidad para los contribuyentes según lo dispuesto en número 4 del artículo 87º del condigo tributario. Esto implica llevar registros contables, otros libros y registros requeridos por la legislación, regulaciones o resolución de la SUNAT, así como sistemas programas y demás documentos computarizados que los remplacen.

Bolaños, K, Hurtado, M, & Peña o. (2021): Se define como el proceso completo de cuantificar y los servicios de salud prestados a nuestros usuarios. Las IPS, al ser entidades que brindan servicios médicos, necesitan asegurar su viabilidad económica mediante la venta de estos servicios. Dadas las características del SGSSS, la IPS debe llevar un registro detallado de los servicios prestados a cada paciente, calcular su costo según las tarifas pactadas y realizar el cobro a las entidades correspondientes.

Como primera dimensión esta expedición de facturas. Guerrero, M (2022) señala que: En términos de expedición de facturas, se propuso una meta ambiciosa. Para el 2017 el número de facturas electrónicas no superaba las 600.000, lo que equivalía a ventas por un total de 7 billones y solo 3% de las organizaciones del país utilizaban este método de facturación. Con la implementación de la facturación de forma obligatoria, se deseaba poder alcanzar la emisión de 500 millones de facturas anuales, las cual en términos porcentuales son 62% de organizaciones facturando electrónicamente.

Segunda dimensión labor de recibir facturas Vaqueriza, N (2021) Dice que: “las facturas recibidas en PDF tienen la misma importancia que las facturas recibidas en físico, siempre y cuando se cumplan unos requisitos mínimos que establece el departamento de gestión tributaria”.

Por último, tenemos la dimensión de labor de aceptar o rechazar facturas De la cruz. D (2020): A fin de proteger aún más el derecho del legítimo de una factura negociable, nos dice que en el último párrafo del artículo 7 de la ley dice que en el supuesto de exigir cualquier reclamo que se presente después de la fecha indicada en la que presenció de conformidad, sea efectiva o la fecha en la que la factura negociable haya sido aceptada expresamente por el adquirente, por vicios ocultos o defecto del bien o servicio

II. METODOLOGÍA

Tipo de diseño de investigación: Este estudio se determinó como investigación aplicada, ya que se origina a partir de la curiosidad de los investigadores, con el propósito de expandir sus conocimientos o descubrir información nueva sobre el tema. De igual modo considero que mi investigación es nivel explicativo causal porque tiene como objetivo principal establecer relaciones de causa y efecto entre las dos variables estudiadas

Por lo tanto, respecto al enfoque de la investigación es cuantitativa Dominguez, H. (2020) nos dice que:

El primer paso para llevar un estudio cuantitativo es determinar cuál es tema de investigación. La investigación cuantitativa implica el uso de técnicas y herramientas estadísticas para examinar datos y obtener números que afectan a la medición de la variable estudiada, utilizando instrumentos estadísticos de nuestra investigación” (p. 17).

Diseño de investigación: La investigación aplica al diseño no experimental transversal de acuerdo a lo señalado Según Alvares, A (2020) Por qué no existen manipulaciones de las variables por parte del investigador ya que se mide una sola vez las variables mediante ello con esa información se hará el análisis.

Variables y operacionalización: Pereira Palomo, C. A. (2019) Nos dice que:

El control interno no siempre fue lo mismo ya que ha evolucionado en las medidas en que se trasformado su entorno. Incluso su ubicación se ha ido cambiando. Y también las metodologías se han ido variando. Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajo los controles contables y control administrativo ha ido creciendo en la escala empresarial, sistema del control interno (coso), La aplicación y eficacia de esto responde a las demandas de las organizaciones actuales que buscan crecer y permanecer en el mercado competitivo de hoy en día.

Se medirá la variable “control interno” mediante cuestionarios, usando las dimensiones control contable, control administrativo y coso

Dobaño, R (2022) dice que:

El área de facturación de las empresas es demasiado importante, ya que por medio la expedición de facturas y materializan y documentan los ingresos de la entidad y, por otro lado, tiene la importante labor de recibir facturas, labor de examinar facturas y labor de aceptar o rechazar facturas recibidas en función de que estas cumplan los requisitos exigidos por el reglamento de facturación, Mediante ello la facturación te permitirá entender el grado de liquidez de tu empresa e identificar tus productos o servicio más exitosos, basándote en su volumen de venta.

Se realizará la variable “procesos de facturación” mediante cuestionarios ya que es una de las estrategias comunes en la investigación y la gestión empresarial. Los cuestionarios son una herramienta efectiva para recopilar datos sobre diversos aspectos relacionados con los procesos de facturación en una empresa, contando con las dimensiones expedición de facturas, labor de recibir facturas y por último labor de aceptar o rechazar facturas.

Población: Condori. O (2020) nos dice que:

Es un componente disponible o unidad de análisis que forma parte del contexto específico en el que se lleva a cabo la investigación. Por ello para poder ejecutar esta investigación, se ha definido una población compuesta por un total de 20 personas, que consisten en profesionales, empleados o miembros de organizaciones que trabajan directa con el proceso de facturación y tienen conocimiento sobre los sistemas de control interno en sus respectivas entidades. Estas personas desempeñan un papel relevante en la supervisión, gestión o aplicación de procedimientos relacionados con la facturación, lo que las convierte en informantes clave para nuestro estudio.

Criterio de inclusión: Los colaboradores que están involucrados y tengan conocimiento directamente en el proceso de facturación de la empresa

Criterio de exclusión: Trabajadores de aquellas áreas que no se relacionan de manera directa en el Área Facturación

Muestra: Arias. J & Covinos. M (2021) señala que:

No hay una cantidad predefinida requerida para la muestra, aunque es esencial definirla adecuadamente de acuerdo con los objetivos del estudio y la problemática que se plantea. Mediante eso la presente investigación tendrá

una muestra de 20 personas, la misma cantidad que la población, dado que la población es de un tamaño conocido y limitado, no se va requerir realizar un proceso de selección para la investigación.

Feria, H. Matilla, M & Licea, S (2020) nos dice que: “Generalmente se consideran como técnicas empleadas”. En mi investigación se utilizará como técnica la encuesta ya que es una de las técnicas más usadas para un proyecto de investigación.

Instrumento: Mediante eso el instrumento utilizado será el cuestionario para así poder recopilar información del área de facturación de manera eficiente.

TABLA N° 1: *Nivel de confiabilidad: control interno*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.892	10

De acuerdo a la tabla N°1 hemos podido obtener un resultado de 0.892 lo cual significa un resultado bueno entonces se puede decir que este instrumento es confiable según el alfa de Cronbach.

TABLA N° 2: *Nivel de confiabilidad: proceso de facturación*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.858	10

Según la tabla N°2 indica que se tiene 0.858 lo cual indica una buena consistencia entre los elementos de la escala e instrumento de medición, mediante ello este nivel de consistencia es bastante sólido y confiable.

Procedimientos: Como primer procedimiento para poder hacer este tema de investigación Es obtener el permiso de la empresa Tras Brand, para así poder agarrar información sin incumplir las normas. después de ellos continuamos con la investigación revisando las variables y las dimensiones de cada uno, la cual para lograr todo eso se buscaron, tesis nacionales e internacionales, revistas científicas, libros. En fuentes confiables que es la biblioteca online de la universidad cesar vallejo,

Google académico.

Luego para poder recopilar datos aplicamos un cuestionario a los trabajadores del área de facturación y empleados que tengan conocimiento sobre el área, para así poder analizar todo lo encontrado. Mediante ello busca responder los interrogantes planteados en la encuesta y poder buscar soluciones de mejora y para poder ver como se encuentra la empresa.

Metodología de análisis de datos: El principal programa informático utilizado por la mayoría de investigadores para es el análisis estadístico, es una estrategia de integración basada en los datos donde se va mostrar la estructura esquemática para una variable mejor fiabilidad de las variables Rädiker, S., & Kuckartz, U. (2021). por ello se utilizará la recolección de datos, guías de reformulados, hoja de análisis documental, elaboración y grafico de tablas según normas APA, y programas Excel, Word, SPSS mediante eso ver la credibilidad.

Aspectos éticos: El estudio de investigación fue conducido siguiendo rigurosamente las normas éticas y académicas planteadas por la Universidad César Vallejo, que está reflejado en la RVI N°081-2024-VI-UCV, con el propósito de garantizar la integridad y la calidad del estudio. Para ello, se adquirió el consentimiento del comité de ética, que evaluó y autorizó el diseño y la ejecución de la investigación, asegurando que se cumplan las normas de conducta ética en la investigación, especialmente en lo que se relaciona al resguardo de los derechos y la privacidad de la empresa. Además, se logró obtener el consentimiento informado de todos los sujetos de investigación, quienes fueron debidamente informados sobre los propósitos del estudio y sus posibles implicaciones. Durante todo el proceso, se mantuvo la confidencialidad de los datos recopilados, y se tomaron medidas para minimizar cualquier posible daño o molestia para los participantes. La investigación fue realizada con un compromiso con la honestidad y la integridad en la presentación de datos y resultados, siguiendo las directrices y estándares éticos de la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

Estadística descriptiva

TABLA N° 3: *Registro de todas las operaciones*

Con qué frecuencia se realiza el registro detallado de todas las operaciones financieras y contables en su departamento.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	4	20.0	20.0	25.0
	A veces	8	40.0	40.0	65.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

De acuerdo a la tabla y figura, se puede ver que los 20 trabajadores de la empresa respondieron las preguntas de este modo: 1 trabajador equivalente al 5% contestó que nunca, 4 trabajadores equivalente al 20% respondió casi nunca, 8 trabajadores equivalente al 40% respondieron A veces, 4 trabajadores equivalente al 20% respondieron casi siempre y por ultimo los ultimo 3 trabajadores equivalente 15% respondieron que siempre

Entonces podemos decir que hay un problema generalizado con los registros detallados de las operaciones financieras y contables en el departamento, ya que la gran mayoría de los encuestados indicaron que esto ocurre solo en ocasiones

TABLA N°4: *Organizar*

Consideras que la estructura organizativa de la empresa de transporte facilita la realización eficiente de tus tareas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
	A veces	7	35.0	35.0	45.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	75.0
	Siempre	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

El resultado de los 20 encuestados muestran que 2 de los trabajadores equivalente al 10% contestaron casi nunca, 7 trabajadores equivalente 35% contestaron A veces, 6 trabajadores equivalente al 30% respondieron casi siempre y 5 trabajadores equivalente al 25% contestaron siempre.

Según los resultados se aprecia una distribución bastante más pareja en las respuestas con porcentajes significativos y más clara de cómo los encuestados perciben la eficiencia de la estructura organizativa en relación con sus tareas en la empresa.

TABLA N° 5: *Coso 1*

Has recibido capacitación o formación sobre los principios de COSO 1 en tu empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	10.0	10.0	10.0
Casi nunca	2	10.0	10.0	20.0
A veces	9	45.0	45.0	65.0
Casi siempre	3	15.0	15.0	80.0
Siempre	4	20.0	20.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Los resultados muestran que 2 de los 20 encuestados equivalentes al 10% respondieron nunca y otros 2 respondieron casi nunca, 9 de los trabajadores equivalente al 45% indico recibir esta formación a veces, 3 de los trabajadores equivalente al 15% respondió que casi siempre la recibe ,4 equivalente al 20% afirmo recibirla siempre.

TABLA N° 6: *Facturando electrónicamente*

Considera que el proceso de facturación electrónica ha mejorado la eficiencia y precisión en comparación con métodos tradicionales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
A veces	5	25.0	25.0	30.0
Casi siempre	7	35.0	35.0	65.0
Siempre	7	35.0	35.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

En la pregunta se observan 20 trabajadores de la empresa de ese modo se detalla que 1 de los trabajadores equivalente al 5% respondió casi nunca percibe mejoras en la eficiencia y precisión, 5 trabajadores equivalente al 25% indica que a veces hay mejoras, 7 de los trabajadores equivalentes al 35% señalan que casi siempre hay mejoras y los últimos 7 trabajadores afirman que siempre hay mejoras.

Estos resultados dicen que la facturación electrónica ha sido bien recibida y percibida como una mejora en términos de eficiencia y precisión en comparación con los métodos tradicionales.

TABLA N° 7: *Factura negociable*

Se tiene un proceso formalizado para la negociación de facturas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
	A veces	8	40.0	40.0	50.0
	Casi siempre	7	35.0	35.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Los resultados de la encuesta detallan que 2 de los trabajadores equivalente al 10% indicaron que casi nunca hay proceso para la negociación de facturas, 8 de los trabajadores equivalente al 40% mencionan que a veces existe dicho proceso, 7 de los trabajadores equivalente al 35% afirma que casi siempre hay un proceso formalizado y los últimos 3 trabajadores equivalente al 15% indicaron que siempre.

Estos resultados dicen que, aunque la mayoría de las veces hay un proceso todavía existe una gran cantidad para poder mejorar

Análisis inferencial

TABLA N° 8: *prueba de normalidad Shapiro-Wilk*

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	.189	20	.060	.951	20	.383
V2	.163	20	.169	.969	20	.742

Considerando:

Si p valor (sig.) >0.05= Se refiere a una distribución normal, también denominada paramétrica

Si p valor (sig.) < 0.05= Se trata de una distribución no normal, también conocida como no paramétrica

Mediante la tabla número 8 se tiene como resultado encontrado en la prueba de Shapiro-Wilk, donde se empleó porque la muestra es inferior a 50 personas por ello podemos ver que tenemos un nivel de sig. mayor a 0.05 tanto en la variable 1 y 2. Por consiguiente, Se empleará la prueba estadística paramétrica de correlación Pearson

Hipótesis general

Hi El control interno afecta en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023

Ho El control interno no afecta en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023

TABLA N° 9: Validación de hipótesis general

		Correlaciones	
		V1	V2
V1	Correlación de Pearson	1	.759**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	20	20
V2	Correlación de Pearson	.759**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El valor estadístico de Pearson es de 0.759, mediante ello se tiene una correlación alta, por lo que el doble de ** indica que esta correlación es significativa con el 99% de confianza lo que significa que hay una correlación positiva entre las dos variables, porque el valor de sig. (bilateral es 0.001, que se encuentra por debajo de 0.01 requerido

Hipótesis específica 1

Hi Los controles contables afectan en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023

Ho Los controles contables no afectan en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023

TABLA N°10: *hipótesis específica 1*

		Correlaciones	
		V1D1	V2D2
V1D1	Correlación de Pearson	1	.452*
	Sig. (bilateral)		.046
	N	20	20
V2D2	Correlación de Pearson	.452*	1
	Sig. (bilateral)	.046	
	N	20	20

De acuerdo a la tabla N° 10 que el coeficiente de correlación Pearson es 0.452 indica una correlación moderada, con un nivel significativo de 0.46 que inferior a 0.05 esto implica que se hallaron pruebas que permitirán descartar la hipótesis nula y respaldar la hipótesis, En consecuencia, basándonos en los resultados obtenidos se concluye que hay evidencia estadística para afirmar que los controles contables si tiene un efecto en la labor de recibir facturas en la empresa durante este periodo

Hipótesis específica 2

Hi el control administrativo afecta en la labor de expedir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023

Ho el control administrativo no afecta en la labor de expedir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023

TABLA N° 11: *hipótesis específica 2*

		Correlaciones	
		V1D2	V2D1
V1D2	Correlación de Pearson	1	.591**
	Sig. (bilateral)		.006
	N	20	20
V2D1	Correlación de Pearson	.591**	1
	Sig. (bilateral)	.006	
	N	20	20

Según el resultado obtenido por la tabla N°11 se tiene un nivel de significativo de 0.006 dado que es menor que 0.01 podemos rechazar la hipótesis nula y poder aceptar la alterna, con un coeficiente de correlación de 0.591 indica una correlación moderada respaldando aún más la hipótesis alterna, eso significa que hay evidencia suficiente para sugerir que el control administrativo si está afectando la labor de expedir facturas

Hipótesis específica 3

Hi el informe coso afecta en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas-2023

Ho el informe coso no afecta en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas-2023

TABLA N° 12: *hipótesis específica 3*

		Correlaciones	
		V1D3	V2D3
V1D3	Correlación de Pearson	1	.657**
	Sig. (bilateral)		.002
	N	20	20
V2D3	Correlación de Pearson	.657**	1
	Sig. (bilateral)	.002	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados de tabla N° 12 Indica una correlación estadísticamente significativa entre el informe coso y la labor de aceptar o rechazar facturas, con un valor correlacional de 0.657 este valor indica una correlación alta con un nivel de significancia del 0.002, por consiguiente, los hallazgos no apoyan la hipótesis nula, si no que apoyan a la hipótesis alterna.

V. DISCUSIÓN

Para el desarrollo de tesis se tiene como objetivo general determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023

Para poder validar la prueba de estadística antes se tuvo una validación del instrumento mediante 3 juicios de expertos además también se realizó mediante el coeficiente alfa de Cronbach en dos análisis diferentes

Rodríguez & Alvares (2020) hablan más sobre el tema y dicen que es uno de los más usados ya que se puede utilizar en variables de escala. Donde se introduce en el programa SPSS porque permite un cálculo relativamente fácil y rápido de este valor, lo que ayuda a tomar decisiones relacionadas con el uso de un estudio o prueba de un cuestionario

Mediante ello en esa prueba se obtuvo en la primera variable 0.892 y en la segunda variable 0.858 la cual significa una buena consistencia. Mediante ello se tubo 20 ítems las cuales todos fueron considerados válidos.

En cuanto a lo que viene a ser la regulación de los datos fueron sometidos a la prueba normalidad Shapiro-Wilk, ya que según Blanca (2023) nos dice que es una herramienta básica en estadística que se puede emplear para juzgar si una serie de datos sigue una distribución normal. Esta prueba, concebida dentro de las pruebas paramétricas, es ampliamente utilizada en diferentes campos, desde investigación hasta análisis de datos, y es una forma sencilla y eficaz de evaluar la normalidad de los datos.

Por ello se escogimos esa prueba de normalidad Shapiro-Wilk ya que el tamaño de trabajadores que se abarco es de 20 empleados de la empresa. Con los resultados obtenidos se dedujo a que era una distribución normal más conocida como paramétrica debido al tamaño de muestra lo cual se usó la prueba estadística.

Manero. P (2023) Dice que: El coeficiente de correlación de Pearson desempeña un papel trascendental en el mundo dinámico y competitivo de la investigación de mercados. Al ofrecer una métrica cuantitativa de la relación entre dos variables, se convierte en una herramienta esencial para comprender patrones y tendencias que influyen en las decisiones comerciales.

1. En cuanto a la hipótesis general, El control interno afecta en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023. Para poder validar la hipótesis se empleará la prueba de Pearson obteniendo 0.759 lo que indica una alta correlación con nivel de significancia del 0.001 en ambos casos, por ello se puede concluir que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, Esto significa que el control interno si afecta en la facturación, respaldando así la hipótesis general.

Por último, Mediante ello puedo decir que a medida que el control interno mejora la facturación tiende a aumentar ya que mediante un buen control interno puede obtener una influencia positiva en el desempeño financiero de la empresa

2. Respecto a la hipótesis uno, Los controles contables afectan en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023 donde se evidencio una correlación moderada de 0.452 con un grado significativo de 0.046. esta relación estadísticamente significativa sugiere que los controles contables si tienen efecto mediante ellos existe bastante prueba para rechazar la hipótesis nula y sale a favor de la hipótesis alterna.

Lo cual Guirado J (2022) señala que el control interno contable es una herramienta que facilita a la empresa a realizar sus actividades de manera efectiva, También contribuye a identificar factores de riesgo en diferentes sectores.

Estos hallazgos son coherentes con la investigación de Sapa & Mamani (2022) quienes señalan que su investigación se llevó a cabo mediante la prueba de Pearson y según los resultados obtenidos el valor Sig. = 0.000, lo que es menor que 0.05, por consiguiente, respalda la hipótesis alternativa, indicando así una correlación directa entre la supervisión previa y la ejecución presupuestaria en el Distrito de Cachimayo

3. Acerca de la hipótesis específica dos, Los análisis de correlación de Pearson revela una correlación moderada entre el control administrativo y la labor de expedir facturas en la empresa Trans Brand S.A.C con 0.591 y un nivel de sig. de 0.006 mediante ellos existe una evidencia para poder rechazar la hipótesis nula y poder aceptar la hipótesis alterna indicando que el control administrativo está vinculado de manera significativa con eficiencia y efectividad del proceso de expedición de facturas en la empresa. Este hallazgo tiene implicaciones importantes para la gestión administrativa y financiera de la empresa y sugiere que el fortalecimiento del control

administrativo podría mejorar el

desempeño de expedición de facturas Lo cual es consultado por:

Hernández, M (2020) El control del proceso administrativo es la Valoración y medida de la implementación de planes para detectar y prever desviaciones con el fin de determinar las acciones correctivas necesarias. Con esto se puede llevar a cabo las operaciones y manejar los procesos de las empresas de la manera más efectiva posible y resolver las dificultades que surjan y también adquirir conocimiento de la implementación de estos procesos para futuras mejoras.

4. Como último vendría siendo la hipótesis específica 3 basándome a los resultados la Hipótesis alterna planteada es que el informe coso afecta a la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand en comas 2023 y la hipótesis nula el informe coso no afecta en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas-2023. Entonces mediante ello los resultados muestran que hay correlación alta de Pearson de 0.657 con sig. De 0.002. En consecuencia, podemos rechazar la hipótesis nula ya que los resultados respaldan a la hipótesis alterna. Entonces se estos resultados dicen que entre más se considere el coso, mayor será la influencia en las decisiones de aceptar o rechazar facturas de la empresa durante el año 2023.

Se resalta la relevancia de establecer solidas prácticas del control interno y contabilidad, estos resultados también sugieren varias áreas clave para la optimización de los procedimientos internos de la empresa Trans Brand S.A.C.

Por ejemplo, la correlación positiva entre los controles contables y la recepción de facturas indica que invertir en sistemas contables más avanzados y en capacitación del personal en materia de contabilidad podría conducir a una mayor eficiencia en la gestión de facturas. De manera similar, la correlación entre el control administrativo y la expedición de facturas sugiere que enfocarse en el establecimiento de políticas y procedimientos claros, así como en la supervisión efectiva de los procesos administrativos, puede mejorar la eficiencia en la gestión de facturas.

En términos de implicaciones prácticas, los resultados subrayan la importancia de una gestión proactiva y estratégica de los procesos relacionados con las facturas dentro de la empresa. Esto podría incluir la implementación de medidas preventivas para reducir los errores en la gestión de facturas, la asignación adecuada de recursos

para garantizar una supervisión efectiva de los controles internos y administrativos, así como la actualización periódica de los sistemas y procedimientos para ajustarse a las modificaciones en el contexto empresarial y normativo.

Además, los resultados respaldan la necesidad de una cultura organizacional que fomente la transparencia, la obligación y la integridad en cada fase del proceso de gestión de facturas. Esto podría lograrse mediante la promoción de la ética empresarial, la capacitación del personal en políticas y procedimientos relevantes, y la implementación de sistemas de monitoreo y retroalimentación para identificar y abordar posibles áreas de mejora de manera proactiva.

Esta investigación proporciona una base sólida para la implementación de prácticas de gestión de facturas más efectivas en la empresa Trans Brand S.A.C. Al enfocarse en mejorar los controles contables, el control administrativo y la adherencia al informe COSO, la empresa puede optimizar sus procesos internos y asegurar una administración eficaz de las facturas, lo que a su vez puede conducir a una mejora en su desempeño financiero y operativo.

La implementación de prácticas de gestión de facturas más efectivas también puede tener un impacto positivo en la reputación y la percepción de la empresa tanto entre sus clientes como entre sus inversores y partes interesadas externas. Una gestión eficiente de las facturas no solo garantiza la precisión y la puntualidad en los pagos, sino que también refleja un alto nivel de profesionalismo y responsabilidad en la administración de los recursos financieros de la empresa.

Adicionalmente, el fortalecimiento de los controles internos y la mejora en la gestión de facturas pueden ayudar a la empresa a mitigar riesgos financieros, operativos y de cumplimiento. Al identificar y abordar de manera proactiva posibles áreas de fraude, errores o incumplimientos normativos en el proceso de gestión de facturas, la empresa puede proteger sus activos, mantener la confianza del cliente y evitar posibles sanciones legales o pérdidas financieras que podrían surgir posteriormente.

Por ello es fundamental que las organizaciones implementen prácticas sólidas de control interno en la gestión de facturas para asegurar la precisión de los datos, minimizar riesgos y promover la transparencia. Esto no solo fortalece la posición financiera de la empresa, sino que también contribuye a su reputación y sostenibilidad a largo plazo.

VI. CONCLUSIONES

Basado en las respuestas del presente desarrollo se llegó a culminar lo siguiente:

1. Acerca del objetivo general, se concluye que ha proporcionado una perspectiva clara y fundamentada sobre la relación entre los dos aspectos cruciales para la gestión financiera de la empresa ya que, a través de un riguroso análisis de datos, se ha confirmado que el control interno desempeña un papel crucial en la eficiencia y precisión del proceso de facturación. Esta relación no solo se traduce en una reducción significativa de errores y discrepancias en los registros contables, sino que también fortalece la transparencia y la confianza tanto internamente entre los departamentos como externamente con los clientes y proveedores.

2. Respecto al objetivo específico uno, Se llegó a la conclusión que la implementación de los controles contables tiene un impacto considerable en proceso de recepción de facturas de la empresa. Es probable que una mayor atención a los controles contables esté asociada con una mejora en la eficiencia y exactitud en la administración de las facturas recibidas. Esto sugiere que una adecuada implementación y mantenimiento de los controles contables puede resultar en una gestión más efectiva de las finanzas y una mayor organización en la recepción de facturas. Ya que La implementación eficiente de controles contables no solo facilita la detección temprana de errores o irregularidades en las facturas

3. Referente a objetivo específico 2, implica que la implementación adecuada de medidas de control administrativo tiene un impacto positivo en el proceso de expedición de facturas de la empresa. Por lo tanto, se resalta la importancia de mantener y fortalecer los controles administrativos como parte integral de la gestión financiera de la empresa. Esto puede contribuir a mejorar la eficiencia, precisión y organización en la expedición de facturas, lo que a su vez puede tener un impacto positivo en la salud financiera y operativa de la empresa.

4 Como tercer y último objetivo se concluye, que la implementación y seguimiento del informe COSO influyen de manera significativa en la eficiencia y precisión del proceso de aceptación o rechazo de facturas en la empresa. Por ellos es probable que el informe COSO proporcione directrices claras, controles internos adecuados y una estructura organizativa sólida que contribuya a una toma de decisiones más informada y eficaz con respecto a las facturas recibidas.

VII. RECOMENDACIONES

Basándose en las conclusiones, se presenta la siguiente sugerencia en el informe de investigación:

1. Se le recomienda a la empresa de transporte implementar medidas adicionales para fortalecer el control interno en esa área específica. Esto podría requerir la revisión y actualización de los procedimientos de facturación, la capacitación del personal en prácticas de control interno, y la implementación de controles automatizados o tecnológicos para reducir errores y mejorar la precisión en el proceso de facturación.

2. Según la segunda conclusión se recomienda establecer un programa de revisión periódica de los controles contables esto implicaría en asignar respetabilidades claras para la revisión de los procedimientos y la identificación de áreas de mejora. Además, sería beneficioso fomentar una cultura de cumplimiento y precisión entre el personal involucrado en la recepción de facturas, proporcionando capacitación regular sobre la importancia de los controles contables y la correcta aplicación de los procedimientos establecidos. Este enfoque proactivo ayudaría a mantener la eficiencia y precisión en la gestión de las facturas recibidas a lo largo del tiempo.

3. se le recomienda implementar un sistema de auditorías internas regulares. Este sistema permitirá identificar y corregir errores, mejorar continuamente los procesos y asegurar el cumplimiento de normativas, contribuyendo así a una gestión financiera más eficiente y precisa. Además, estas auditorías internas proporcionarán una evaluación objetiva y sistemática de los controles internos y procedimientos financieros de la empresa

4. implementar un programa de formación continua sobre el marco COSO para el personal involucrado. Esto asegurará que todos comprendan y apliquen correctamente los principios y directrices del informe COSO, lo que contribuirá a una toma de decisiones más informada y eficaz. Esto no solo fortalecerá la comprensión colectiva de los estándares de control interno, sino que también mejorará significativamente la capacidad del equipo para implementar prácticas consistentes y eficaces en toda la organización.

REFERENCIAS

- Alvares, A (2020) investigación educativa: Clasificación de las investigaciones. Universidad de lima, facultad de ciencias empresariales y economía <https://scholar.google.es/citations?user=0stLxtUAAAAJ&hl=es&oi=sra>
- Alarcón, J & Rueda, B. (2021) modelo de gestión para el proceso de facturación de La clínica internacional, Tesis, universidad de Guayaquil, ecuador <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/reduq/58533/1/ALARCON%20AVEIGA%20JO NATHAN%20RENE%20%20RUEDA%20CEDE%c3%91O%20BRYAN%20ROBERT O.pdf>
- Álava M., Molina, E., & Recalde , L., (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. 593 digital Publisher CEIT, 8(2), 161-171 <file:///C:/Users/NAYELI/Downloads/1680-Art%C3%ADculo-13521-1-10-20230302.pdf>
- Arias .J & Covinos. M (2021) Diseño y metodología de la investigación <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-tecnologica-del-peru/formacion-para-la-investigacion-industrial/disenoy-metodologia-de-la-investigacion/23076312>
- Antero. D (2022) Propuesta de mejoramiento en el proceso de facturación de la empresa arquimelo sas <https://repositorio.uniajc.edu.co/server/api/core/bitstreams/78761699-7563-4ecd-9761-c29214c9b810/content>
- Antazu, A., & Pezo, L. (2020). Libros contables electrónicos y facturación electrónica como tendencia en la fiscalización: Electronic accounting books and electronic invoicing as a trend in auditing. Panel-Revista de Administración, 2(2), 52-69. <https://revistapanel.org/index.php/panel/article/view/573/1597>
- Burga Regalado, E., & Mayta Bardales, C. L. (2023). Control interno para mejorar Los procesos de facturación en el Hospital de Clínicas Lambayeque S.A.C., Chiclayo,

2021.

Pimentel,

Perú.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/11449/Burga%20Regalado%20Eduardo%20%26%20Mayta%20Bardales%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bolaños, K, Hurtado, M, & Peña o. (2021). Procedimiento de facturación
<http://esmanuelcastrotovar.gov.co/wpcontent/uploads/2021/12/PROCEDIMIENTO-FACTURACION.pdf>

Blanca. M (2023) Prueba de Shapiro-Wilks ¿Cómo se mide la normalidad de datos?
Ejemplos de aplicación

https://trabajofinal.es/prueba-shapiro-normalidad-ejemplo/#google_vignette

Condori. O (2020) Universo, población y muestra. Curso taller
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

Cumbicos, H, Tapia. N, & Señalin, L. (2023) La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas, Artículo Machala – Ecuador
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981/10616>

Dobaño, R (2022) Facturación de una empresa: qué es y su importancia

<https://getquipu.com/blog/facturacion-de-una-empresa/>

De la cruz. D (2020) La factura electrónica como título valor Artículo: texto único
<file:///C:/Users/USER/Downloads/22448-Texto%20del%20art%C3%ADculo-88374-1-10-20200722.pdf>

Del catillo, R (2020) control interno y contratación públicas en el distrito zapatero 2020 (Tesis Para Maestra En Gestión Pública)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60989/Del%20Castillo_VR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dominguez, H. (2020) Estadística para no estadísticos: una guía básica sobre la metodología cuantitativa de trabajos académicos. 3Ciencias.(1ª ed), ISBN 978-84-121459-3-9

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ehXaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=metodolog%C3%ADa+cuantitativa+2020&ots=yp1Zbp4lC7&sig=wtjN8ZYjBl-MFgyVX2tLv5i8tDc#v=onepage&q=metodolog%C3%ADa%20cuantitativa%202020&f=false>

Feria, H. Matilla, M & Licea, S (2020) la entrevista y la encuesta: métodos o técnicas de indagación

<https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>

Fernández. A (2023) Control Administrativo: Qué Es y Por Qué Es Importante-Blog

<https://www.gomaxxa.com/blog/control-administrativo>

Fernández, K & Humpire, B (2022) Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5485/K.Fernandez_B.Humpire_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guerrero, M (2022) Análisis de los efectos tributarios de la facturación electrónica en Colombia desde la expedición del decreto 2224 de 2015.Revista científica

<https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/118/154>

Guirados, J (2022) qué es el control interno contable

<https://cuenti.com/software-contable/que-es-el-control-interno-contable/>

Guzmán. M (2023) Propuesta de mejora del proceso de facturación de una empresa corporativa del sector retail

https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/4094/Guzm%C3%A1n%2C%20Mely_Trabajo%20de%20suficiencia%20profesional_Licenciatura_2023.pdf?sequence=12&isAllowed=y

Hernández, et el. (2020) Procedimientos de control interno para el ciclo de ventas, cuentas por cobrar y cobros". Revista maya, Artículo Publicado en julio 2020 Universidad de Carabobo, Valencia – Venezuela. <file:///C:/Users/USER/Downloads/63-105-PB.pdf>

Hernández, Mónica (2020) La importancia del control en la administración <https://www.uic.mx/noticias/la-importancia-del-control-en-la-administracion/>

Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición. Colombia: Ediciones de la U.

Mantilla, S (2018) Auditoría del control interno. (4a edición) <https://www.ecoediciones.com/wpcontent/uploads/2018/04/Auditori%C3%A1-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Magaña, s. Mapen, F & Martínez, G. (2021) Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa Tabasco, México <http://www.scielo.org.bo/pdf/riyn/v14n23/2521-2737-riyn-14-23-6.pdf>

Manero. P (2023) Análisis del coeficiente de correlación de Pearson: un enfoque completo en evaluación de relaciones <https://blog.estudiocontar.com/2023/12/22/coeficiente-de-correlacion-de-pearson/>

Méndez, B (2021) El control interno y su influencia en la gestión de crédito Y cobranzas en la empresa centro de carnes c&c pozuzo e.i.r.l., 2019, Tesis, universidad de lima <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15305/Mendez-Control-interno-influencia-gesti%c3%b3n-credito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez, A. (2019) "Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro estudios contables del distrito de Callería"
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10985/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_MORI_AREVALO_BERTHA_KARINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. México: IMCP.
https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Quispe, P. (2020) Propuesta De Sistema De Control Interno Para Mejorar el Proceso De Facturación, Tesis, Universidad Privada Señor de Sipán Del distrito de Pimentel
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2c%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez D & Rivera, D (2022) control interno y gestión de inventarios en la universidad local-Jaén ,2022., Tesis, Universidad privada Cesar Vallejo De Trujillo
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/107148/Ramirez_ADA-Rivera_SR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rädiker, S., & Kuckartz, U. (2021). Análisis de datos cualitativos con MAXQDA: Texto, audio, video. BoD–Books on Demand.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=X0UmEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA189&dq=analisis+de+datos+cualitativos+2021&ots=K54Z6gOGZq&sig=eFIZh48ziSumtgLrfZAuY92PL0U#v=onepage&q=analisis%20de%20datos%20cualitativos%202021&f=false>

Rodríguez, J & Alvares, M (2020) Calcular la fiabilidad de un cuestionario o escala mediante

el SPSS: el coeficiente alfa de Cronbach <file:///C:/Users/NAYELI/Downloads/30048-Text%20de%20'article-73498-4-10-20200916.pdf>

Rodríguez, A. (2021) El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Tesis, Universidad continental, Arequipa. Recuperado de http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_3_10_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf

Ruiz, K (2021) plan de mejora del proceso de gestión en el departamento de facturación de la empresa ecoclub S.A, TESIS <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/379677e7-2b66-47a5-bded-0f08fb0dbf62/content>

Sapa. R & Mamani, T (2022) Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021 https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/107180/Sapa_BRE-Mamani_YT-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vaqueriza, N (2021) Recepción De Facturas En Formato De PDF. Artículo <https://amypro.es/recepcion-de-facturas-en-formato-pdf/>

ANEXOS

ANEXO 1: TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

“CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN DE LA EMPRESA TRANS BRAND S.A.C EN COMAS 2023

”

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	<p>Pereira Palomo, C. A. (2019) Nos dice que: El control interno no siempre fue lo mismo ya que ha evolucionado en las medidas en que se trasformado su entorno. Incluso su ubicación se ha ido cambiando. Y también las metodologías se han ido variando. Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajó los controles contables y control administrativo ha ido creciendo en la escala empresarial, sistema del control interno (coso), su aplicación y efectividad es una respuesta a las necesidades sobre los requerimientos de las organizaciones de hoy que aspiran a crecer y mantenerse en el mercado competitivo actual</p>	<p>Se medirá la variable “control interno” mediante cuestionarios, usando las dimensiones control contable, control administrativo y coso</p>	Control contable	Registro de todas las operaciones	5)SIEMPRE 4)CASI SIEMPRE 3)A VECES 2)CASI NUNCA 1)NUNCA
				Información confiable y oportuna	
				Decisiones administrativas en su gestión	
			Control administrativo	Planear	
				Organizar	
				Dirigir	
			Coso	Coso 1	
				Coso 2	
				Coso 3	

PROCESO DE FACTURACION	Dobaño, R (2022) El área de facturación de las empresas es demasiado importante, ya que por medio la expedición de facturas y materializan y documentan los ingresos de la entidad y, por otro lado, tiene la importante labor de recibir facturas , labor de examinar facturas y labor de aceptar o rechazar facturas recibidas en función de que estas cumplan los requisitos exigidos por el reglamento de facturación, Mediante ello la facturación te ayudará a conocer el nivel de liquidez que tiene tu negocio y cuáles son tus productos o servicios estrella, según su volumen de ventas.	. Se realizará la variable " <i>procesos de facturación</i> " mediante cuestionarios ya que es una de las estrategias comunes en la investigación y la gestión empresarial. Los cuestionarios son una herramienta efectiva para recopilar datos sobre diversos aspectos relacionados con los procesos de facturación en una empresa, contando con las dimensiones expedición de facturas, labor de recibir facturas y por último labor de aceptar o rechazar facturas	Expedición de facturas	facturas electrónicas	5)SIEMPRE 4)CASI SIEMPRE 3)A VECES 2)CASI NUNCA 1)NUNCA
				facturación de forma obligatoria	
				facturando electrónicamente	
			Labor de recibir factura	facturas recibidas en PDF	
				facturas recibidas en físico	
				departamento de gestión tributaria	
	factura negociable				
	vicios ocultos				
Labor de aceptar y rechazar facturas	Defecto del bien o servicio.				

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
<p>1.1. Problema general</p> <p>¿Cuál es el efecto del control interno en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023?</p>	<p>2.1. Objetivo general</p> <p>determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023</p>	<p>1.1. Hipótesis general</p> <p>El control interno afecta en la facturación de la empresa Trans Brand S.A.C en comas - 2023</p>
<p>1.2. Problema Especifico</p> <p>P1: ¿Cómo afecta los controles contables en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas 2023?</p> <p>P2: ¿Cuál es el efecto de del control administrativo en la labor de expedir facturas de la empresa Trans Bran S.A.C en comas 2023</p> <p>P3: ¿Cuál es el efecto del informe COSO en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empre Trans Brand S.A.C en comas 2023?</p>	<p>2.2. Objetivos Específicos.</p> <p>O1: analizar el efecto de los controles contables en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023,</p> <p>O2: Determinar el efecto del control administrativo en la labor de expedir facturas en la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023</p> <p>O3: analizar el efecto del informe coso en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023</p>	<p>3.2. Hipótesis Específicas.</p> <p>H1: Los controles contables afecta en la labor de recibir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023</p> <p>H2: el control administrativo afecta en la labor de expedir facturas de la empresa Trans Brand S.A.C en comas -2023</p> <p>H3: el informe coso afecta en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa Trans Brand S.AC en comas-2023</p>

ANEXO 2 : instrumento de recoleccion de datos

Dimensiones del instrumento: “Cuestionario”.

Primera variable: Control interno

Objetivo general: Determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa Trans Brand en comas 2023

Dimensiones	Indicadores	Item	C I l o a h r i e r e n d i c i a	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
SControl contable, control administrativo, coso	REGISTRO DE TODAS LAS OPERACIONES	1. Con qué frecuencia se realiza el registro detallado de todas las operaciones financieras y contables en su departamento.				
	INFORMACIÓN CONFIABLE Y OPORTUNA	2. Considera que la fiabilidad de la información recibida es crucial para el éxito de las actividades administrativas.				
	DECISIONES ADMINISTRATIVAS EN SU GESTIÓN	3. Crees que las decisiones administrativas tomadas en la empresa son coherentes con los objetivos establecidos				
	PLANEAR	4. Consideras que los planes estratégicos de la empresa son adecuados para enfrentar los desafíos actuales del sector de transporte				
	ORGANIZAR	5. Consideras que la estructura organizativa de la empresa de transporte facilita la realización eficiente de tus tareas				
	DIRIGIR	6. Considera que el liderazgo es un factor determinante en el éxito de las operaciones contables				
	COSO 1	7. Sigues los lineamientos establecidos por COSO 1 en tu día a día labora. 8. Has recibido capacitación o formación sobre los principios de COSO 1 en tu empresa				
	COSO 2	9. Observas que COSO 2 ha influido en la toma de decisiones administrativas en la empresa				
	COSO 3	10. Crees que la empresa tiene planes para implementar COSO 3 en sus procesos administrativo				

Segunda variable: proceso de facturación

Objetivos de la Dimensión, “Determinar el efecto del control administrativo en labor de expedir facturas de la empresa trans Brand” en comas-2023 ”

Dimensiones	Indicadores	Item	C i a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
EXPEDICION DE FACTURAS, LABOR DE RECIBIR FACTURAS, LABOR DE ACEPTAR Y RECHAZAR FACTURAS	FACTURAS ELECTRÓNICAS	1. Con qué frecuencia emiten facturas electrónicas 2. Considera que el uso de facturas electrónicas ha facilitado el proceso de facturación en su departamento				
	FACTURACIÓN DE FORMA OBLIGATORIA	3. En su empresa de transporte de carga terrestre, las facturas se emiten de forma obligatoria para todos los servicios prestados				
	FACTURANDO ELECTRÓNICAMENTE	4. Considera que el proceso de facturación electrónica ha mejorado la eficiencia y precisión en comparación con métodos tradicionales.				
	FACTURAS RECIBIDAS EN PDF	5. Ha experimentado alguna dificultad al reconciliar facturas recibidas en PDF con sus registros interno				
	FACTURAS RECIBIDAS EN FÍSICO	6. Se están implementando medidas para reducir la recepción de facturas físicas y promover la facturación electrónica				
	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	7. Con que frecuencia la empresa revisa y actualiza sus registros de gastos para asegurarse de que estén al día con sus obligaciones fiscales				
	FACTURA NEGOCIABLE	8. Se tiene un proceso formalizado para la negociación de facturas				
	VICIOS OCULTOS	9. Sientes que los vicios ocultos impactan en la percepción de calidad de los servicios de transporte que brinda la empresa				
	DEFECTO DEL BIEN O SERVICIO.	10. Se realizan acciones específicas para prevenir defectos en los bienes o servicios antes de su entrega				



ANEXO 3 : Ficha de validacion de instrumento por juicios de experto

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa trans Brand S.A.C en comas 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Nancy Margot Esquives Chunga
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Titulo del estudio realizado

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez de instrumento, escala ordinal
Autor:	Rengifo Astete, Kristel Dayana
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales - Programa de Contabilidad
Tiempo de aplicación:	Setiembre – diciembre 2023
Ámbito de aplicación:	Empresa Trans Brand comas
Significación:	-Variables, dimensión, indicadores e ítems.



4. Soporte teórico

- **Variable independiente:** Control interno
- **Variable dependiente:** Proceso de facturación

Variable	Dimensiones	Definición
Control interno	<ul style="list-style-type: none">• Control contable• Control administrativo• coso	<p>Pereira Palomo, C. A. (2019) Nos dice que:</p> <p>El control interno no siempre fue lo mismo ya que ha evolucionado en las medidas en que se trasformado su entorno. Incluso su ubicación se ha ido cambiando. Y también las metodologías se han ido variando. Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajó los controles contables y control administrativo ha ido creciendo en la escala empresarial, sistema del control interno (coso), su aplicación y efectividad es una respuesta a las necesidades sobre los requerimientos de las organizaciones de hoy que aspiran a crecer y mantenerse en el mercado competitivo actual</p>
Proceso de facturación	<ul style="list-style-type: none">• Expedición de facturas• Labor de recibir facturas• Labor de aceptar y rechazar facturas	<p>Dobaño, R (2022)</p> <p>El área de facturación de las empresas es demasiado importante, ya que por medio la expedición de facturas y materializan y documentan los ingresos de la entidad y, por otro lado, tiene la importante labor de recibir facturas, labor de examinar facturas y labor de aceptar o rechazar facturas recibidas en función de que estas cumplan los requisitos exigidos por el reglamento de facturación, Mediante ello la facturación te ayudará a conocer el nivel de liquidez que tiene tu negocio y cuáles son tus productos o servicios estrella, según su volumen de ventas.</p>



1. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario “Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa trans Brand en comas 2023” para la validez del Instrumento, elaborado por: Rengifo Astete Kristel Dayana de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se



		está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: "Cuestionario".

Primera variable: Control interno

Objetivo general: Determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa

Trans Brand en comas 2023

Dimensiones	Indicadores	Ítem	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	-------------	------	--------------------------------------	--	--	-----------------------------------

Control contable, control administrativo, coso	REGISTRO DE TODAS LAS OPERACIONES	1. Con qué frecuencia se realiza el registro detallado de todas las operaciones financieras y contables en su departamento.	4	4	4	
	INFORMACIÓN CONFIABLE Y OPORTUNA	2. Considera que la fiabilidad de la información recibida es crucial para el éxito de las actividades administrativas.	4	4	4	
	DECISIONES ADMINISTRATIVAS EN SU GESTIÓN	3. Crees que las decisiones administrativas tomadas en la empresa son coherentes con los objetivos establecidos	4	4	4	
	PLANEAR	4. Consideras que los planes estratégicos de la empresa son adecuados para enfrentar los desafíos actuales del sector de transporte	4	4	4	
	ORGANIZAR	5. Consideras que la estructura organizativa de la empresa de transporte facilita la realización eficiente de tus tareas	4	4	4	
	DIRIGIR	6. Considera que el liderazgo es un factor determinante en el éxito de las operaciones contables	4	4	4	
	COSO 1	7. Sigues los lineamientos establecidos por COSO 1 en tu día a día labora. 8. Has recibido capacitación o formación sobre los principios de COSO 1 en tu empresa	4	4	4	
			4	4	4	
	COSO 2	9. Observas que COSO 2 ha influido en la toma de decisiones administrativas en la empresa	4	4	4	
	COSO 3	10. Crees que la empresa tiene planes para implementar COSO 3 en sus procesos administrativo	4	4	4	

Segunda variable: proceso de facturación

Objetivos de la Dimensión, “Determinar el efecto del control administrativo en labor de expedir facturas de la empresa trans Brand” en comas-2023 ”

Dimensiones	Indicadores	Item	C l a r i f i c a d o	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	-------------	------	---	--	--	-----------------------------------

EXPEDICION DE FACTURAS, LABOR DE RECIBIR FACTURAS, LABOR DE ACEPTAR Y RECHAZAR FACTURAS	FACTURAS ELECTRÓNICAS	1. Con qué frecuencia emiten facturas electrónicas 2. Considera que el uso de facturas electrónicas ha facilitado el proceso de facturación en su departamento	4	4	4	
	FACTURACIÓN DE FORMA OBLIGATORIA	3. En su empresa de transporte de carga terrestre, las facturas se emiten de forma obligatoria para todos los servicios prestados	4	4	4	
	FACTURANDO ELECTRÓNICAMENTE	4. Considera que el proceso de facturación electrónica ha mejorado la eficiencia y precisión en comparación con métodos tradicionales.	4	4	4	
	FACTURAS RECIBIDAS EN PDF	5. Ha experimentado alguna dificultad al reconciliar facturas recibidas en PDF con sus registros interno	4	4	4	
	FACTURAS RECIBIDAS EN FÍSICO	6. Se están implementando medidas para reducir la recepción de facturas físicas y promover la facturación electrónica	4	4	4	
	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	7. Con que frecuencia la empresa revisa y actualiza sus registros de gastos para asegurarse de que estén al día con sus obligaciones fiscales	4	4	4	
	FACTURA NEGOCIABLE	8. Se tiene un proceso formalizado para la negociación de facturas	4	4	4	
	VICIOS OCULTOS	9. Sientes que los vicios ocultos impactan en la percepción de calidad de los servicios de transporte que brinda la empresa	4	4	4	
	DEFECTO DEL BIEN O SERVICIO.	10. Se realizan acciones específicas para prevenir defectos en los bienes o servicios antes de su entrega	4	4	4	



Firma del evaluador
Mg. Nancy Margot Esquives Chunga
DNI 08510968

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa trans Brand en comas 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. Mendiburu Rojas, Jaime Alfonso
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Finanzas
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Titulo del estudio realizado

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez de instrumento, escala ordinal
Autor:	Rengifo Astete, Kristel Dayana
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales - Programa de Contabilidad
Tiempo de aplicación:	Setiembre – diciembre 2023
Ámbito de aplicación:	Empresa Trans Brand comas
Significación:	-Variables, dimensión, indicadores e ítems.

4. Soporte teórico

- **Variable independiente:** Control interno
- **Variable dependiente:** Proceso de facturación



Variable	Dimensiones	Definición
Control interno	<ul style="list-style-type: none">• Control contable• Control administrativo• coso	<p>Pereira Palomo, C. A. (2019) Nos dice que: El control interno no siempre fue lo mismo ya que ha evolucionado en las medidas en que se trasformado su entorno. Incluso su ubicación se ha ido cambiando. Y también las metodologías se han ido variando. Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajo los controles contables y control administrativo ha ido creciendo en la escala empresarial, sistema del control interno (coso), su aplicación y efectividad es una respuesta a las necesidades sobre los requerimientos de las organizaciones de hoy que aspiran a crecer y mantenerse en el mercado competitivo actual</p>
Proceso de facturación	<ul style="list-style-type: none">• Expedición de facturas• Labor de recibir facturas• Labor de aceptar y rechazar facturas	<p>Dobaño, R (2022) El área de facturación de las empresas es demasiado importante, ya que por medio la expedición de facturas y materializan y documentan los ingresos de la entidad y, por otro lado, tiene la importante labor de recibir facturas, labor de examinar facturas y labor de aceptar o rechazar facturas recibidas en función de que estas cumplan los requisitos exigidos por el reglamento de facturación, Mediante ello la facturación te ayudará a conocer el nivel de liquidez que tiene tu negocio y cuáles son tus productos o servicios estrella, según su volumen de ventas.</p>



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa trans Brand en comas 2023" para la validez del Instrumento, elaborado por: Rengifo Astete Kristel Dayana de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: “Cuestionario”.

Primera variable: Control interno

Objetivo general: Determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa

Trans Brand en comas 2023

Dimensiones	Indicadores	Item	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
Control contable, control administrativo, coso	REGISTRO DE TODAS LAS OPERACIONES	1. Con qué frecuencia se realiza el registro detallado de todas las operaciones financieras y contables en su departamento.	4	4	4	
	INFORMACIÓN CONFIABLE Y OPORTUNA	2. Considera que la fiabilidad de la información recibida es crucial para el éxito de las actividades administrativas.	4	4	4	
	DECISIONES ADMINISTRATIVAS EN SU GESTIÓN	3. Crees que las decisiones administrativas tomadas en la empresa son coherentes con los objetivos establecidos	4	4	4	
	PLANEAR	4. Consideras que los planes estratégicos de la empresa son adecuados para enfrentar los desafíos actuales del sector de transporte	4	4	4	
	ORGANIZAR	5. Consideras que la estructura organizativa de la empresa de transporte facilita la realización eficiente de tus tareas	4	4	4	
	DIRIGIR	6. Considera que el liderazgo es un factor determinante en el éxito de las operaciones contables	4	4	4	
	COSO 1	7. Sigues los lineamientos establecidos por COSO 1 en tu día a día labora. 8. Has recibido capacitación o formación sobre los principios de COSO 1 en tu empresa	4	4	4	
			4	4	4	
	COSO 2	9. Observas que COSO 2 ha influido en la toma de decisiones administrativas en la empresa	4	4	4	
	COSO 3	10. Crees que la empresa tiene planes para implementar COSO 3 en sus procesos administrativo	4	4	4	

Segunda variable: proceso de facturación

Objetivos de la Dimensión, “Determinar el efecto del control administrativo en labor de expedir facturas de la empresa trans Brand” en comas-2023”

Dimensiones	Indicadores	Ítem	C l a r i f i c a d a	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	-------------	------	---	--	--	-----------------------------------

EXPEDICION DE FACTURAS, LABOR DE RECIBIR FACTURAS, LABOR DE ACEPTAR Y RECHAZAR FACTURAS	FACTURAS ELECTRÓNICAS	1. Con qué frecuencia emiten facturas electrónicas 2. Considera que el uso de facturas electrónicas ha facilitado el proceso de facturación en su departamento	4	4	4	
	FACTURACIÓN DE FORMA OBLIGATORIA	3. En su empresa de transporte de carga terrestre, las facturas se emiten de forma obligatoria para todos los servicios prestados	4	4	4	
	FACTURANDO ELECTRÓNICAMENTE	4. Considera que el proceso de facturación electrónica ha mejorado la eficiencia y precisión en comparación con métodos tradicionales.	4	4	4	
	FACTURAS RECIBIDAS EN PDF	5. Ha experimentado alguna dificultad al reconciliar facturas recibidas en PDF con sus registros interno	4	4	4	
	FACTURAS RECIBIDAS EN FÍSICO	6. Se están implementando medidas para reducir la recepción de facturas físicas y promover la facturación electrónica	4	4	4	
	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	7. Con que frecuencia la empresa revisa y actualiza sus registros de gastos para asegurarse de que estén al día con sus obligaciones fiscales	4	4	4	
	FACTURA NEGOCIABLE	8. Se tiene un proceso formalizado para la negociación de facturas	4	4	4	
	VICIOS OCULTOS	9. Sientes que los vicios ocultos impactan en la percepción de calidad de los servicios de transporte que brinda la empresa	4	4	4	
	DEFECTO DEL BIEN O SERVICIO.	10. Se realizan acciones específicas para prevenir defectos en los bienes o servicios antes de su entrega	4	4	4	



Dr. Jaime A. Mendiburu Rojas
DNI. 40002784

ANEXO 3

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa trans Brand en comas 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer profesional. Agradezco su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. Natividad Carmen Orihuela Rios	
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)	
Área de formación académica:	Cfínica () Educativa (x)	Social () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría y tributación	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo - Lima Norte	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez de instrumento, escala ordinal
Autor:	Rengifo Astete, Kristel Dayana
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales - Programa de Contabilidad
Tiempo de aplicación:	Setiembre – diciembre 2023
Ámbito de aplicación:	Empresa Trans Brand comas
Significación:	-Variables, dimensión, indicadores e ítems.

4. Soporte teórico

- **Variable independiente:** Control interno
- **Variable dependiente:** Proceso de facturación



Variable	Dimensiones	Definición
Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Control contable • Control administrativo • coso 	<p>Pereira Palomo, C. A. (2019) Nos dice que: El control interno no siempre fue lo mismo ya que ha evolucionado en las medidas en que se trasformado su entorno. Incluso su ubicación se ha ido cambiando. Y también las metodologías se han ido variando. Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajo los controles contables y control administrativo ha ido creciendo en la escala empresarial, sistema del control interno (coso), su aplicación y efectividad es una respuesta a las necesidades sobre los requerimientos de las organizaciones de hoy que aspiran a crecer y mantenerse en el mercado competitivo actual</p>
Proceso de facturación	<ul style="list-style-type: none"> • Expedición de facturas • Labor de recibir facturas • Labor de aceptar y rechazar facturas 	<p>Dobaño, R (2022) El área de facturación de las empresas es demasiado importante, ya que por medio la expedición de facturas y materializan y documentan los ingresos de la entidad y, por otro lado, tiene la importante labor de recibir facturas, labor de examinar facturas y labor de aceptar o rechazar facturas recibidas en función de que estas cumplan los requisitos exigidos por el reglamento de facturación, Mediante ello la facturación te ayudará a conocer el nivel de liquidez que tiene tu negocio y cuáles son tus productos o servicios estrella, según su volumen de ventas.</p>



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa trans Brand en comas 2023" para la validez del Instrumento, elaborado por: Rengifo Astete Kristel Dayana de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: "Cuestionario".

Primera variable: Control interno

Objetivo general: Determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa

Trans Brand en comas 2023

Dimensiones	Indicadores	Ítem	C l i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	-------------	------	----------------------------	--	--	-----------------------------------

F

Control contable, control administrativo, coso	REGISTRO DE TODAS LAS OPERACIONES	1. Con qué frecuencia se realiza el registro detallado de todas las operaciones financieras y contables en su departamento.	3	3	3	
	INFORMACIÓN CONFIABLE Y OPORTUNA	2. Considera que la fiabilidad de la información recibida es crucial para el éxito de las actividades administrativas.	3	3	3	
	DECISIONES ADMINISTRATIVAS EN SU GESTIÓN	3. Crees que las decisiones administrativas tomadas en la empresa son coherentes con los objetivos establecidos	3	3	3	
	PLANEAR	4. Consideras que los planes estratégicos de la empresa son adecuados para enfrentar los desafíos actuales del sector de transporte	3	3	3	
	ORGANIZAR	5. Consideras que la estructura organizativa de la empresa de transporte facilita la realización eficiente de tus tareas	3	3	3	
	DIRIGIR	6. Considera que el liderazgo es un factor determinante en el éxito de las operaciones contables	3	3	3	
	COSO 1	7. Sigues los lineamientos establecidos por COSO 1 en tu día a día labora.	3	3	3	
		8. Has recibido capacitación o formación sobre los principios de COSO 1 en tu empresa	3	3	3	
	COSO 2	9. Observas que COSO 2 ha influido en la toma de decisiones administrativas en la empresa	3	3	3	
	COSO 3	10. Crees que la empresa tiene planes para implementar COSO 3 en sus procesos administrativo	3	3	3	

Segunda variable: proceso de facturación
 Objetivos de la Dimensión, “Determinar el efecto del control administrativo en labor de expedir facturas de la empresa trans Brand” en comas-2023”

Dimensiones	Indicadores	Ítem	C l i e n d i c i o	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	-------------	------	--	--	--	-----------------------------------

EXPEDICION DE FACTURAS, LABOR DE RECIBIR FACTURAS, LABOR DE ACEPTAR Y RECHAZAR FACTURAS	FACTURAS ELECTRÓNICAS	1. Con qué frecuencia emiten facturas electrónicas 2. Considera que el uso de facturas electrónicas ha facilitado el proceso de facturación en su departamento	3	3	3	
	FACTURACIÓN DE FORMA OBLIGATORIA	3. En su empresa de transporte de carga terrestre, las facturas se emiten de forma obligatoria para todos los servicios prestados	3	3	3	
	FACTURANDO ELECTRÓNICAMENTE	4. Considera que el proceso de facturación electrónica ha mejorado la eficiencia y precisión en comparación con métodos tradicionales.	3	3	3	
	FACTURAS RECIBIDAS EN PDF	5. Ha experimentado alguna dificultad al reconciliar facturas recibidas en PDF con sus registros interno	3	3	3	
	FACTURAS RECIBIDAS EN FÍSICO	6. Se están implementando medidas para reducir la recepción de facturas físicas y promover la facturación electrónica	3	3	3	
	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	7. Con que frecuencia la empresa revisa y actualiza sus registros de gastos para asegurarse de que estén al día con sus obligaciones fiscales	3	3	3	
	FACTURA NEGOCIABLE	8. Se tiene un proceso formalizado para la negociación de facturas	3	3	3	
	VICIOS OCULTOS	9. Sientes que los vicios ocultos impactan en la percepción de calidad de los servicios de transporte que brinda la empresa	3	3	3	
	DEFECTO DEL BIEN O SERVICIO.	10. Se realizan acciones específicas para prevenir defectos en los bienes o servicios antes de su entrega	3	3	3	


 DR. CPC NATIVIDAD CARMEN ORIHUELA RÍOS
 DNI: 07902319

ANEXO 4: Resultado de análisis de consistencia interna

FIGURA N° 1: *Registro de todas las operaciones*

Con qué frecuencia se realiza el registro detallado de todas las operaciones financieras y contables en su departamento.

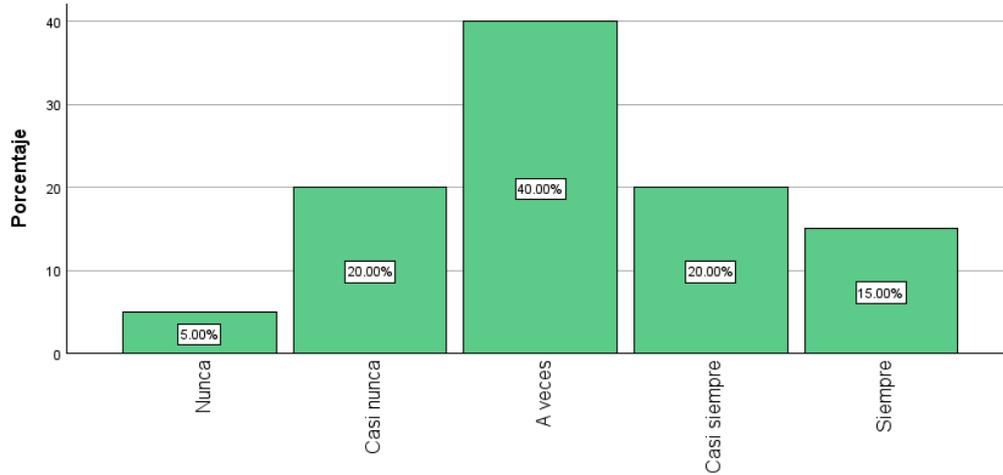


FIGURA N° 2: *Organizar*

Consideras que la estructura organizativa de la empresa de transporte facilita la realización eficiente de tus tareas

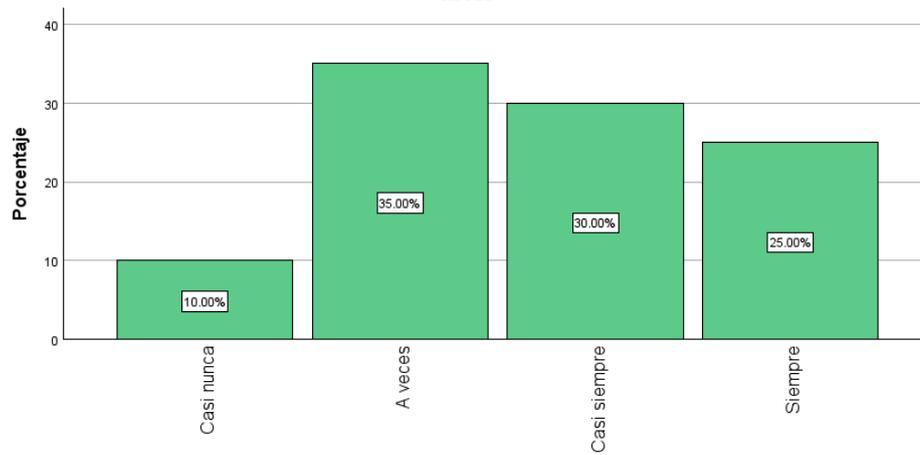


FIGURA N° 3: *Coso 1*

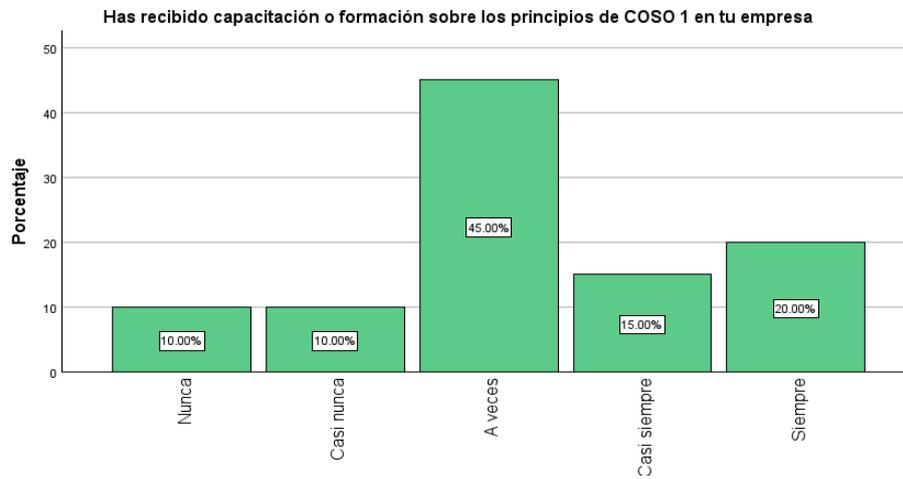


FIGURA N° 4: *Facturando electrónicamente*

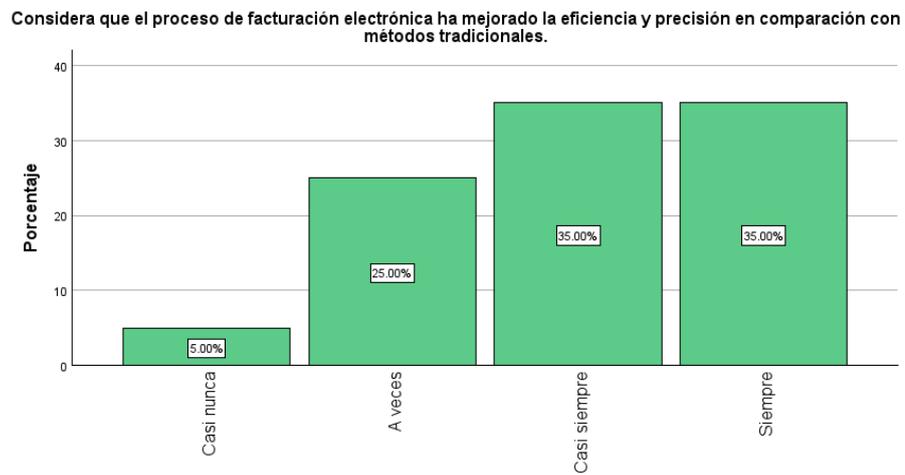
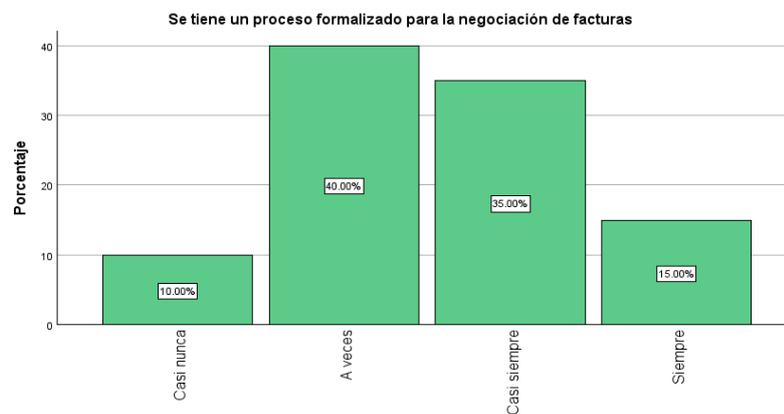


FIGURA N° 5: *Factura negociable*



ANEXO 5: Consentimiento informado

Título de la investigación: "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa TRANS BRAND S.A.C. en Comas 2023"

Investigador: Rengifo Astete Kristel Dayana

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación: "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa trans Brand en comas 2023"; cuyo objetivo se propone determinar el efecto del control interno en la facturación de la empresa TRANS BRAND S.A.C. en Comas 2023; y los objetivos específicos fueron analizar el efecto de los controles contables en la labor de recibir facturas de la empresa TRANS BRAND S.A.C. en Comas -2023. Determinar el efecto del control administrativo en la labor de expedir facturas de la empresa TRANS BRAND S.A.C. en Comas-2023 y por último analizar el efecto del informe de costo en la labor de aceptar o rechazar facturas de la empresa TRANS BRAND S.A.C. en Comas -2023. Esta investigación se desarrolló por el estudiante de pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la universidad César Vallejo del campus Los Olivos.

Describir el impacto del problema de la investigación

Las demoras en la facturación retrasan la entrada de ingresos. Esto puede afectar directamente la liquidez de la empresa, limitando su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras, pagar proveedores o invertir en mejoras, pueden generar insatisfacción entre los clientes, afectando la relación comercial. Los clientes pueden percibir la empresa como poco profesional o poco confiable, lo que podría llevar a la pérdida de clientes o a una disminución en la confianza de los mismos.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Control interno y su efecto en el proceso de facturación de la empresa TRANS BRAND S.A.C. en Comas 2023".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 5 minutos y se realizará por cuestionario de Google. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzarán a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (Apellidos y Nombres) Rengifo Astete Kristel Dayana
Email: Rengifoastete16@gmail.com y Docente Costilla Castillo Pedro Constante
email: pcostilla@ucv.edu.pe

Consentimiento

Nombres y apellidos: Eusebio Chumpitaz Ramos Cadillo
Fecha y Hora: 07-12-2023

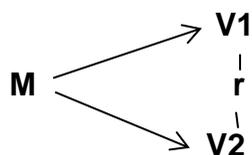
 TRANS BRAND S.A.C.

E. Chumpitaz Ramos Cadillo
GERENTE GENERAL

FIRMA Y SELLO

ANEXO 7: Otras evidencias

formula



M: muestra

V1: Control interno

V2: Proceso de facturación

R: Relación

TABLA N.º 1: *Nivel de confiabilidad: control interno*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

TABLA N.º 2: *Nivel de confiabilidad: proceso de facturación*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0