

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN
LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO EN LA CIUDAD DE
TINGO MARÍA – 2020”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Macizo Salas, Séfora Cesia

ASESORA: Perez Sanchez, Vilma

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 48080125

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23869219

Grado/Título: Maestro en contabilidad mención tributación

Código ORCID: 0000-0001-5688-4712

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Piundo Flores, Lister	Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública	45383241	0000-0003-1232-585X
2	Rodriguez Minaya, Eberd Juan	Magíster en educación, con mención en investigación y docencia superior	04079092	0000-0001-5739-4096
3	Villanueva Ruiz, Rafael	Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos	22507277	0000-0001-6012-3422

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **12:00 horas del día 16 del mes de abril del año 2021**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtro. Lister Piundo Flores	(Presidente)
Mtro. Eberd Juan Rodriguez Minaya	(Secretario)
Mtro. Rafael Villanueva Ruiz	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 342-2021-D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO EN LA CIUDAD DE TINGO MARÍA – 2020”** presentado por la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, MACIZO SALAS, Séfora Cesia**, para optar el título Profesional de **Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **APROBADO** con el calificativo cuantitativo de **12 (Doce)** y cualitativo de **SUFICIENTE** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **13:00 horas del día 16 del mes de abril del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mtro. Lister Piundo Flores

PRESIDENTE

Mtro. Eberd Juan Rodriguez Minaya

SECRETARIO

Mtro. Rafael Villanueva Ruiz

VOCAL

DEDICATORIA

A Dios, primeramente, por permitirme llegar hasta aquí.

A mi hijo Franchesco quien me motivo a seguir adelante, gracias a ti he decidido a subir un escalón más y crecer como persona y profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios por protegerme cada segundo de mi vida y darme fuerzas para superar los obstáculos y dificultades que se me han presentado y así lograr mi objetivo.

A los docentes, por haberme orientado con su conocimiento necesario para ser posible la realización de esta tesis con su dedicación, esfuerzo desinteresado, paciencia entrega y aporte valioso.

A mi asesora, por los conocimientos brindados para la elaboración de mi proyecto de investigación y así mismo la culminación de la presente investigación.

Agradecimiento muy especial a los gerentes de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María por abrir sus puertas y brindarme información para así poder culminar mi trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Descripción del Problema	14
1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMA	16
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	16
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	16
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	16
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	17
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA	17
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICAS.....	18
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL	19
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	22

2.1.3. A NIVEL LOCAL.....	26
2.2. BASES TEÓRICAS	29
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	29
2.2.2. FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	36
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	41
2.4. HIPÓTESIS.....	41
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	41
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICO	41
2.5. VARIABLES*	42
2.5.1. *VARIABLE *INDEPENDIENTE	42
2.5.2. *VARIABLE *DEPENDIENTE	42
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)	43
CAPÍTULO III	44
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	44
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
3.1.1. ENFOQUE	44
3.1.2. ALCANCE O NIVEL	44
3.1.3. DISEÑO	44
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	45
3.2.1. POBLACIÓN	45
3.2.2. MUESTRA.....	47
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS... 48	
3.3.1. DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS.....	48
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	49
3.4.1. ESTADÍSTICAS	49
3.4.2. PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	49

CAPÍTULO IV.....	50
RESULTADOS.....	50
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	50
4.1.1. CONTROL INTERNO (VARIABLE INDEPENDIENTE)	50
4.1.2. FACTURACIÓN ELECTRÓNICA (VARIABLE DEPENDIENTE) .	59
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	67
CAPÍTULO V.....	72
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	72
5.1. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS DE ANTECEDENTES.....	72
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES.....	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	79
ANEXOS.....	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables	43
Tabla 2: Empresas del sector ferretero en Tingo María en el 2020.	46
Tabla 3: Empresas encuestadas del sector ferretero en Tingo María en el 2020.....	48
Tabla 4: Organización para planificar y resolver los problemas encontrado mediante el uso de la facturación electrónica.	50
Tabla 5: Estrategias para planificar el uso de la facturación electrónica.....	51
Tabla 6: Los informes tienen un objetivo favorable para la empresa.	52
Tabla 7: El gerente hace revisión en las áreas de la empresa.	53
Tabla 8: Existen proyección para planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal.	54
Tabla 9: Tomo una buena decisión al evaluar la utilización de la facturación electrónica para mejorar el buen funcionamiento de la empresa.....	55
Tabla 10: Existen competitividad entre el personal de la empresa.	56
Tabla 11: Existe productividad económica por las ventas de las mercaderías en la empresa.	57
Tabla 12: Existe una coordinación y supervisión en cuanto al manejo de la facturación electrónica por parte del personal encargado.	58
Tabla 13: Hay proveedores confiables que ofrecen el servicio de facturación electrónica para así tener el buen manejo del control interno para su empresa.....	59
Tabla 14: Los proveedores autorizados por la SUNAT brindan servicios de calidad para que la facturación sea más sencilla y segura	60

Tabla 15: El monto que ofrecen por el servicio de facturación es el adecuado.	61
Tabla 16: Que la emisión de la facturación le genera ahorro para su empresa.	62
Tabla 17: Los beneficios de la facturación electrónica para la empresa.	63
Tabla 18: Facilita su labor comercial la accesibilidad de la facturación electrónica.	64
Tabla 19: Le parece sencillo cumplir esta responsabilidad del sistema de facturación electrónica.	65
Tabla 20: Estas responsabilidades apoyan su compromiso tributario.	66
Tabla 21: Interpretación de valores del coeficiente de correlación de Pearson	67
Tabla 22: Estadígrafo de Pearson - hipótesis general	68
Tabla 23: Estadígrafo de Pearson - Hipótesis Especifico N° 1	69
Tabla 24: Estadígrafo de Pearson - Hipótesis Especifico N° 2	70
Tabla 25: Estadígrafo de Pearson - Hipótesis Especifico N° 3	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organización para planificar y resolver los problemas encontrado mediante el uso de la facturación electrónica.	50
Figura 2: La ejecución de estrategias está llevada a cabo por la gerencia. .	51
Figura 3: Los informes tienen un objetivo favorable para la empresa.	52
Figura 4: El gerente hace revisión en las áreas de la empresa.	53
Figura 5: Existen proyección para planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal.	54
Figura 6: Tomo una buena decisión al evaluar la utilización de la facturación electrónica para mejorar el buen funcionamiento de la empresa.	55
Figura 7: Existen competitividad entre el personal de la empresa.	56
Figura 8: Existe productividad económica por las ventas de las mercaderías en la empresa.	57
Figura 9: Existe una coordinación y supervisión en cuanto al manejo de la facturación electrónica por parte del personal encargado.	58
Figura 10: Hay proveedores confiables que ofrecen el servicio de facturación electrónica para el buen manejo del control interno para su empresa.	59
Figura 11: Los proveedores autorizados por la SUNAT brindan servicios de calidad para que la facturación sea más sencilla y segura.	60
Figura 12: El monto que ofrecen por el servicio de facturación es el adecuado.	61
Figura 13: Que la emisión de la facturación le genera ahorro para su empresa.	62
Figura 14: Los beneficios de la facturación electrónica para la empresa.	63

Figura 15: Facilita su labor comercial la accesibilidad de la facturación electrónica.....	64
Figura 16: Le parece sencillo cumplir esta responsabilidad del sistema de facturación electrónica.	65
Figura 17: Estas responsabilidades apoyan su compromiso tributario.	66

RESUMEN

El estudio de investigación se efectuó por las principales causas de anomalías acontecidas de control interno dentro de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020. Teniendo como objetivo principal en determinar la influencia del control interno en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020. En cuanto a la hipótesis planteada se contrastó que el control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María.

Para desarrollar el estudio se manejó la investigación cualitativa, aplicando el método descriptivo-correlacional, porque se detallaron las características y conocimientos referentes al control interno y se determinó la influencia de la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, apoyándose a la prueba de hipótesis planteada. Se utilizó como técnicas, la encuesta y como instrumentos el cuestionario que fueron aplicados a los gerentes de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María.

En la contrastación de la hipótesis, se utilizó el método de correlación de Pearson, llegando a la conclusión que la mayoría de los encuestados respondieron que si existe el control en sus empresas teniendo una opinión favorable de la influencia del control interno para implementar el uso de la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María.

Palabras Claves: Control Interno, Facturación electrónica, Empresas Ferreteras

ABSTRACT

The research study was carried out due to the main causes of internal control anomalies within companies in the hardware sector of the city of Tingo María, 2020. Its main objective is to determine the influence of internal control on electronic invoicing of companies of the hardware sector of the city of Tingo María, 2020. Regarding the hypothesis raised, it was contrasted that internal control influences the electronic invoicing of the companies of the hardware sector of the city of Tingo María.

To develop the study, qualitative research was handled, applying the descriptive-correlational method, because the characteristics and knowledge regarding internal control were detailed and the influence of electronic invoicing in the companies of the hardware sector of the city of Tingo María was determined, relying on the proposed hypothesis test. The survey was used as techniques and as instruments the questionnaire that were applied to the managers of the companies of the hardware sector of the city of Tingo María.

In contrasting the hypothesis, the Pearson correlation method was used, reaching the conclusion that the majority of respondents answered that if there is control in their companies, having a favorable opinion of the influence of internal control to implement the use of electronic invoicing in companies in the hardware sector of the city of Tingo María.

Keywords: Internal Control, Electronic Invoicing, Hardware Companies

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “El control interno y su influencia en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María – 2020”, se basó a responder el problema general: ¿Cómo el control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020?

Esta investigación se basó en describir y diagnosticar el grado de influencia en el control interno en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, la población está conformada por 48 empresas del sector ferretero de las cuales se trabajó con un 20% de la población. Los resultados que se consiguieron en la investigación sirvieron para corroborar nuestras hipótesis expuestas.

La base teórica esta formuladas de las variables en estudio no han permitido acercarnos a la realidad para poder obtener datos y poder contrastar la hipótesis, demostrándose que el estudio es de nivel descriptivo-correlacional, con enfoque cualitativo, lo cual se utilizaron como técnicas, encuesta con su instrumento; cuestionario y la estadística descriptiva, es decir el uso del programa Office Excel 2016.

La presente investigación es importante porque nos ha permitido conocer ¿Cómo el control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María? y de esta manera brinda algunas recomendaciones que ayuden a solucionar los problemas de las empresas del sector ferreteras.

La investigación se encuentra ordenado de la siguiente manera: Capítulo I: Problema de investigación, capítulo II: Marco teórico, capítulo III: Metodología de la investigación, capítulo IV: resultados, capítulo V: Discusión de resultados, conclusiones, recomendaciones y la bibliografía utilizada.

Como conclusión a la que arribamos es que el control interno y sus dimensiones que influyen en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

En el ámbito internacional el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y en los procesos productivos. (Ramon, 2001, p.81).

Como en una publicación de la sociedad Trustwe Aver , naciones latinoamericanas como Chile , Brasil , México, Uruguay y Costa Rica persiguieron muy de cerca lo que estuvo pasando en Europa proporción a los avances de la facturación electrónica. El 2008, Chile, Brasil, México, Uruguay y Costa Rica establecieron los cuadros legales para la utilización de la factura electrónica. Lo cual confirma que actualmente en Chile, México y Brasil son los países de Latinoamérica que estadística con características comunes. En la revista mexicana, aprueba que Brasil, México y Chile son los más adelantados en lo que a facturación electrónica se cuenta, recalcando que de los 3, México ha conseguido que su uso sea obligatorio, juzgando lo mismo, la Cámara Nacional de las Industrias Graficas. (Copyright SERES, 2017)

En los últimos años nuestra patria ha ido creciendo económicamente gracias a las micro y pequeñas empresas, pero lo cierto es que; la mayoría de estas no tienen realizado un buen sistema de control interno, debido a que estas compañías son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que les oriente como debe de llevarse el control interno, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree obligatorio tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, lo cual puede

causar contingencias que podrían afectar a la compañía. (Samaniego, 2013).

En el Perú, el sistema de facturación electrónica es impulsada por la administración tributaria y está en proceso de masificación con la intención de abarcar la totalidad de contribuyentes en un mediano plazo. Se han implementado dos modelos de solución: uno denominado desde los sistemas de la SUNAT (factura portal) y otro denominado desde los sistemas del contribuyente. La factura portal es de uso gratuito y está orientada para las pequeñas empresas y la factura electrónica emitida desde los sistemas del propio contribuyente está orientada a las grandes empresas y utiliza el formato XML, así como la firma digital. (De Velazco, 2016, p. 7).

En el ámbito local el control interno es considerado como una herramienta de gestión, es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica y eficaz para prevenir y detectar malos manejos, fraude y robos de diferentes áreas de la empresa. (Abad, 2018, p.73).

En el ámbito local el sistema de facturación electrónica no es muy utilizada en las empresas del sector ferretero, ya que algunas empresas desconocen el uso de este sistema o consideran que es un gasto innecesario, pero para las empresas designadas por SUNAT como emisores electrónicos, requieren optar por el portal de SUNAT o por un sistema de facturación electrónica.

Las empresas del sector ferreteros están clasificadas como medianas empresas demuestran debilidades en los controles internos respecto al desconocimiento de procedimientos adecuados en la custodia y manejo del efectivo producto de las operaciones realizadas diariamente. Para identificar el problema se ha tenido en cuenta que las empresas del sector ferretero, que sus operaciones realizadas no son reportadas en el momento oportuno, por los que las empresas no trabajan con sistema contable apropiado, por tal motivo crea deficiencia

de la facturación electrónica y no establecen responsabilidades precisas en el manejo de operaciones, lo cual desnaturaliza la información y no permite un adecuado control interno.

1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo el control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ✓ ¿De qué forma la planificación influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020?
- ✓ ¿Como la evaluación influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020?
- ✓ ¿Cómo la supervisión influye en, la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia del control interno en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la influencia de planificación en la facturación electrónica en las empresas, del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.
- Confirmar la influencia de la evaluación en la facturación electrónica en las, empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

- Determinar la influencia de la supervisión en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María. 2020.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Esta investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre el control interno, Como instrumento de planificación, evaluación y supervisión en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, cuyos resultados podrán ser incorporados como conocimiento a las ciencias empresariales, ya que se estaría demostrando que el uso adecuado de un control interno podría mejorar la proyección de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA

Desde el punto de vista práctico la presente investigación se justifica porque ayudará a mejorar e incrementar la utilización de la facturación electrónica en las empresas ferreteras en la ciudad de Tingo María, así mismo contribuirá con un adecuado control interno en las empresas. También es importante porque nos servirá de referencia para el estudio y comprensión de una nueva forma de utilizar la facturación electrónica cambio radicales que promuevan la excelencia empresarial. Entonces la investigación cobra mayor relevancia porque la misma será de gran beneficio para las empresas ferreteras.

Su importancia también radica en que mediante el desarrollo de la investigación se conocerá la manera en que el control interno es desarrollada y así poder determinar el grado de influencia en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICAS

Metodológicamente los resultados que se obtendrán de la presente investigación, de base teóricas reconocidas o como modelo de referencia a aquellas empresas que opten realizar el control interno, ya que se desarrollara en base a un esquema metodológico con enfoque cualitativo, mediante la aplicación de la entrevista.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Las limitaciones de investigación que se ha tenido fue limitado acceso de tiempo e información de forma directa en los datos de las empresas del sector ferretero en la ciudad de tingo maría, ya que estas informaciones son confidenciales, solo con autorizaciones únicas de los dueños o gerentes de las empresas ferreteras.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue viable porque se contó con el consentimiento de parte de los gerentes generales de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María y con suficientes recursos tales como: la disponibilidad de tiempo, bibliográfica, humana, económica y tecnológica, como apoyo para desarrollar la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Jiménez y Fernández (2017), en su investigación titulada “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la COMERCIALIZADORA J&F”, con objetivo principal: diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la COMERCIALIZADORA J&F, usando el nivel de investigación descriptivo, desarrollada y elaborada en la Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali- Colombia, para optar el título de contador público, siguiendo el método deductivo, de acuerdo al resultado de su investigación se llegó a la siguiente conclusión: La comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía. Así mismo, gracias a este diagnóstico realizado,

Remache (2016). En su investigación titulada: “Análisis de la implementación de comprobantes electrónicos en la Compañía Cadmecorp Asociados S.A. en el año 2015”, con su objetivo principal analizar los distintos procesos de facturar por medio electrónico, desde su fase inicial hasta el momento de su implementación, usando el nivel de investigación de tipo documental y elaborado en la Universidad Católica de Cuenca – Ecuador, para optar el título de Ingeniero en

Contabilidad y Auditoría, siguiendo el método cualitativo, se llegó a las siguientes conclusiones:

La implementación del Sistema de comprobantes electrónicos en la compañía Cadmecorp Asociados S.A influyó dentro de la empresa para capacitar al personal en el manejo adecuado y correcto de cada proceso, ayudando a la preservación del medio ambiente con la eliminación del uso de los comprobantes pre-impresos, minimizando los costos que implicaba la adquisición de talonarios en las imprentas y la entrega personalizada de los mismos en los establecimientos de sus clientes.

Existen varios factores que influyen negativamente con respecto a la utilización del sistema de comprobantes electrónicos tales como:

- El desconocimiento de los clientes y proveedores que aún no se adaptan con el sistema y aún solicitan comprobantes físicos, para estos casos la compañía Cadmecorp Asociados S.A gracias a la capacitación recibida de sus empleados logran solucionar estos inconvenientes por medio de la impresión y entrega del comprobante en formato RIDE, contribuyendo a la disminución de la evasión tributaria.
- Los cortes no programados de energía eléctrica o deficiencias en los servicios del proveedor de internet, agregando a esto los mantenimientos programados que recibe el sistema de facturación electrónica, que pueden coincidir con el día que el cliente solicite la emisión de los comprobantes.
- La implementación de este nuevo sistema en la compañía incurrió nuevos costos que sirvieron para cumplir con los requisitos que demanda el software tales como: La adquisición del Token en el Registro Civil para la firma electrónica, la actualización del sistema operativo de las computadoras para que sea compatible con la versión del Software del Sistema de comprobantes electrónicos.

Doilet (2016). En su investigación titulada “Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil”, con el objetivo principal evaluar las bondades y beneficios de las aplicaciones de la estructura de la facturación electrónica; y su afectación a las recaudaciones tributarias en la ciudad de Guayaquil, usando el nivel de investigación es de carácter cuantitativo-descriptivo, desarrollada y elaborada en la Universidad de Guayaquil, Ecuador, para optar el grado de maestría en Tributación y Finanzas, siguiendo en método histórico y lógico. se llegó a las siguientes conclusiones.

- La hipótesis planteada al principio del trabajo de investigación sostiene “La implementación de la facturación electrónica proporcionará minimizar costos en las actividades comerciales de los contribuyentes generando a la Administración tributaria un control eficiente en las recaudaciones fiscales” siendo comprobada en el trabajo de campo y por medio de la evaluación de los resultados.
- Se abordó el marco teórico en que se fundamenta el nuevo esquema de facturación, las normativas que la rigen y que influyen en su adopción, denominando a la factura como un documento que representa el proceso operacional que proyecta información financiera de la organización. Mostrando la importancia de la factura electrónica por medio de sus beneficios económicos y administrativos, viéndose reflejados en el mejoramiento de los procesos, en disminución de costos, de tiempo, de almacenaje, para el contribuyente; en tanto, un mayor control tributario de parte del ente regulador, vinculando a este programa con un incremento en la recaudación fiscal.
- El modelo del esquema de facturación electrónica se promueve como instrumento donde las tecnologías de información y comunicación se ven involucradas, aportando a quienes lo implementen una transformación en la práctica diaria de sus actividades comerciales, en donde su utilidad y seguridad se ponen de manifiesto, logrando cambios significativos en su

estructura, diseño y procesos; alcanzando una escala de satisfacción a nivel económico y productivo.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Luna (2018). En su investigación titulada: “Comprobantes electrónicos y su incidencia en los procesos contables en el Régimen MYPE Tributario del Distrito de Huánuco”, con objetivo principal determinar de qué manera influye los comprobantes electrónicos en los procesos contables de los contribuyentes del régimen Mype Tributario. Usando el nivel de investigación descriptivo, desarrollado y elaborado en la Universidad de Huánuco, para optar el título de Contador Público, siguiendo el método cualitativo, se llegó a las siguientes conclusiones.

- De acuerdo a la investigación realizada, existe una relación positiva entre las variables de estudio comprobantes electrónicos y los procesos contables. De esta forma se determinó que el objetivo general fue logrado con un valor relacional de 0.106. Siendo esto una relación directamente proporcional asimismo los comprobantes electrónicos simplifican el desarrollo de las actividades para agilizar los procesos contables.
- Concluyendo el estudio, existe una relación positiva entre la variable de estudio procesos contables y la emisión de factura electrónica. De esta manera se alcanzó el objetivo específico 1; con un valor relacional de 0.135. De esta manera se determina que la relación es directamente proporcional, se puede deducir* la importancia de la emisión de la factura electrónica siendo efectivo para agilizar las labores en los procesos contables.
- Asimismo, existe una relación positiva entre las variables de estudio procesos contables y la emisión de boleta de venta, de esta manera se logró el objetivo específico 2; con un valor relacional de 0.009 lo cual es una relación directamente proporcional, donde podemos decir que la emisión de boletas

electrónicas influye significativamente en el proceso contable optimizando las labores.

- Si bien es cierto, que existe una relación positiva entre las variables de estudio procesos contables y el sistema de emisión electrónico. De esta forma se logró alcanzar el objetivo específico 3; con un valor relacional de 0.031 siendo esto una relación directamente proporcional, donde los sistemas desarrollados desde los contribuyentes influyen en la optimización del proceso contable.

Ávila (2018). En su investigación titulada: “Emisión de comprobantes de pagos electrónicos y su incidencia en los principales contribuyentes incluidos en el 2017 en la región de Huánuco”, su objetivo principal determinar de qué manera la emisión de comprobantes de pago electrónico incide en los principales contribuyentes, usando el nivel de investigación descriptivo, desarrollada y elaborado en la Universidad De Huánuco, para el optar el título de Contador Público, siguiendo el método cualitativo, de acuerdo a la investigación se llegó a las siguientes conclusiones.

- Se determinó que la Emisión de comprobantes de pagos electrónicos incide en los principales contribuyentes incluidos en el 2017 de la región de Huánuco. Lo cual se corroboró con el gráfico N° 02 de la variable independiente donde el 61.54% de los encuestados afirman que estaban preparados en referente a equipos y personal para la implementación de comprobantes de pagos electrónicos, lo cual incide en la variable dependiente según el gráfico N° 12 donde el 69.23% aceptaron que Si le ha generado a los Principales contribuyentes un costo adicional en hardware y software la implementación del sistema; también existe incidencia como podemos ver en el grafico N° 04 de la variable independiente donde el 57.69% de los Principales contribuyentes considera que la emisión de comprobantes electrónicos mejora el grado de cumplimiento, ya que según el grafico N° 08 de la

variable dependiente el 76.92% de los encuestados conocen que cuentan con un registro virtual de los documentos que emite, por ende la SUNAT tiene esta información en tiempo real.

- Se determinó que la obligatoriedad de emisión de comprobantes de pagos electrónicos incide en los principales contribuyentes incluidos en el 2017, de la región de Huánuco. Lo cual se puede observar en el gráfico N° 01 de la variable independiente donde el 73.08% de los encuestados SI han cumplido en la fecha indicada con emitir comprobantes de pagos electrónicos, lo cual les trajo una incidencia como podemos ver en el gráfico N° 10 de la variable dependiente que el 65.38 % de los encuestados NO consideran que con la emisión de comprobantes de pagos electrónicos se agiliza el giro de estos, ya que han tenido una serie de dificultades de digitación y adaptación al sistema al momento de emitir sus comprobantes, por ende no consideran que con la obligatoriedad hayan mejoras en su empresa.
- Se determinó que la eficiencia del Sistema Facturador SUNAT u otro sistema brindado por la SUNAT incide en los Principales contribuyentes incluidos en el 2017, lo cual se corroboró según el gráfico N° 06 de la variable independiente donde el 76.92 % de los encuestados NO consideran optimo el sistema Facturador SUNAT u otro sistema brindado por la SUNAT, ya que este sistema es de capacidad limitada y lento al momento de emitir comprobantes en números mayores diarios; en consecuencia vemos la incidencia de esto en el grafico N.º 14 de la variable dependiente que al 65.38 % de los encuestados se les hizo necesario adquirir un programa propio para emitir sus comprobantes de pagos electrónicos; también vemos en el grafico 05 donde el 69.23 % no utiliza ningún sistema brindado por la SUNAT la cual incide en la implementación de un sistema propio el cual genera gastos extras a la empresa como podemos observar en el grafico N° 13 donde el 73.08 % no considera razonable el costo que le ocasionó la implementación de un sistema para emitir comprobantes electrónicos.

Quispe (2017). En su investigación titulada: “Influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago por los contribuyentes del sector comercio de la ciudad de Juliaca”, con objetivo principal determinar la influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago por los contribuyentes, su nivel de investigación descriptiva, desarrollada y elaborada en la Universidad Nacional del Altiplano, Puno, para optar el título de Contador Público, con método cualitativo. se llegó a las siguientes conclusiones:

- El sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago es un mecanismo de control que la administración tributaria ha introducido en nuestro país, lo cual tiene mucha influencia con la recaudación tributaria, también, permitirá avanzar en los procesos de modernización a los contribuyentes del sector comercio, además el sistema permitirá a la administración tributaria mayor control de operaciones.
- Los contribuyentes del sector comercio que empezaron a operar con este sistema han tenido inconvenientes, lo que se ve reflejado en los cuadros 1 al 8 de los resultados obtenidos, muestra un bajo porcentaje de contribuyentes que tienen conocimiento sobre aspectos necesarios, lo que significa que necesitan mayor información sobre el sistema, sobre todo con referencia a los beneficios que conlleva su uso a largo plazo, ya que muchos al realizarles el cuestionario, mencionaron los contribuyentes que optaron por el sistema de emisión electrónica del contribuyente SEEC que, la implementación de este sistema ha generado gastos adicionales, por otro lado los que optaron el Sistema de emisión electrónica SOL no tuvieron grandes gastos para su implementación, sin embargo, los problemas se presentaron no solo con la señal de internet, sino también con la página web de SUNAT ya que se tenía que esperar a la validación del comprobante para

que recién puedan emitirlo y* eso fue incómodo para el cliente, lo cual en muchas ocasiones, interrumpió su emisión.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

Abad (2018). En su investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Casa del agricultor y del ganadero E.I.R.L.” – Tingo María, 2017, con objetivo principal determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Usando el nivel de investigación descriptivo, desarrollado y elaborado en la en la Universidad católica Los Ángeles de Chimbote, para optar el título de Contador Público, siguiendo el método cualitativo, se llegó a las siguientes conclusiones: En lo que respecta a la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017, no está aplicando los componentes de control interno (COSO), referenciados para las empresas privadas establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de dicha empresa en estudio. Así mismo es necesario resaltar que la parte más sensible en la gestión de dicha empresa comercial es el registro y control de sus inventarios, en la que se deben de tomar medidas drásticas y necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo *totalmente comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos en el almacenamiento y posterior des almacenamiento de la mercadería. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno bien implementado influye positivamente* *en la* *gestión *de inventarios de las empresas, así como en el uso eficiente, eficaz de sus

recursos y la maximización de los riesgos, lo que a su vez permite una mejora en la competitividad, rentabilidad y ganancias de las mismas.

Delgado (2018), en su investigación titulada: “Caracterización del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: caso empresa cooperativa agraria cafetalera divisoria LTDA. – Tingo María, 2017” con objetivo principal determinar y describir las características del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: caso empresa cooperativa agraria cafetalera divisoria Ltda – Tingo María, 2017, usando el nivel de investigación fue no experimental, bibliografía y de caso, desarrollado y elaborado en la Universidad católica los Ángeles de Chimbote, para optar el título de Contador Público, siguiendo el método cualitativo, se llegó a las siguientes conclusiones: Respecto a la actividad de control, evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación, información confiable, pertinente, veraz y oportuno para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuenta. Respecto a la supervisión y monitoreo, se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. Luego de la revisión bibliografía y de los resultados y análisis de resultados se concluye que las características de control interno en la micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA de la ciudad de Tingo María, comparte gran similitud con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al

personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno que verifique que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas.

Hualcas (2018). En su investigación titulada: “Los comprobantes electrónicos y su influencia en el control tributario de las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Tingo María, 2018”, con objetivo principal determinar de qué manera los comprobantes electrónicos influyen en el control tributario de las micro y pequeñas empresas, usando el nivel de investigación descriptivo, desarrollado y elaborado en la Universidad Huánuco, para optar el título de Contador Público, con el método cualitativo, se llegó a las siguientes conclusiones.

- En relación al objetivo general de la investigación se concluye que los comprobantes electrónicos influyen significativamente en el control tributario de las Mypes de la ciudad de Tingo María, ya que se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.343, el cual manifiesta que hay una correlación positiva buena entre las variables de estudio: comprobantes electrónicos y control tributario.
- En relación con el objetivo específico de la investigación se concluye que la factura electrónica influye significativamente en el control tributario de las Mypes de la ciudad de Tingo María, ya el coeficiente Rho de Spearman de 0.088, el cual manifiesta que hay una correlación positiva baja entre las variables de estudio: comprobantes electrónicos (factura electrónica) y control tributario.
- En relación al objetivo específico de la investigación se concluye que la boleta de venta electrónica influye significativamente en el control tributario de las Mypes de la ciudad de Tingo María, ya que se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.214, el cual manifiesta que hay una correlación positiva moderada

entre las variables de estudio: comprobantes electrónicos (boleta de venta electrónica) y control tributario.

- En relación al objetivo específico de la investigación se concluye que la nota de crédito electrónico influye significativamente en el control tributario de las Mypes de la ciudad de Tingo María, ya que se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.441, el cual manifiesta que hay una correlación positiva buena entre las variables de estudio: comprobantes electrónicos (nota de crédito) y control tributario.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Según Lena & Soto (2015), menciona que son gestiones y operaciones para encontrar las cautelas de los bienes y acciones para poder cumplir las metas.

Según Mira (2011), afirma que percibe el procedimiento de organización y el conjunto de sistemas y técnicas que confirman que los activos están justamente resguardados, que las anotaciones contables son fidedignas y que la dinamización de la entidad se extiende correctamente y se da según la dirección, en su conocimiento más extenso incide en controles que pueden ser aludidos bien como contables o administrativos, tales como; los controles contables alcanzan el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la finalidad de registros contables; los controles administrativos se vinculan con reglamentos y los métodos contemporáneos en una empresa vinculados a la eficiencia y normalmente solo influye indirectamente en los registros contables.

Según Tovar (2017), menciona que es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de comprobación automática que se producen por la coincidencia de los datos conseguidos por diversos términos o centros operativos. El

renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo provienen las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la fundación de un adecuado sistema de control interno para esta línea.

2.2.1.1. Objetivo del Control Interno

INACAL (2016), El Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad* de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

2.2.1.2. Importancia del Control Interno

Cepeda (2016), menciona lo siguiente:

- Permite salvaguardar la propiedad de la compañía permite la toma de decisiones en base a investigación financiera y dirección confiable. Evita contraer obligaciones o deudas impropias superior a la capacidad de pago.
- Permite evaluar la eficiencia productora en cuanto a la utilización razonado de las capitales, así como la

efectividad de las metas programadas.

- Cuanto mayor y complejo sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos sociedades que tienen más de un dueño, trabajadores, y labores representantes, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno.

2.2.1.3. Características del Control Interno

Del Toro (2015), menciona lo siguiente:

- Un proceso, es decir, un medio para lograr un fin en sí mismo.
- Llevan a cabo los individuos que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados, no la total.
- Facilita la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
Simpatizar al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos

2.2.1.4. Procesos del Control Interno

Gómez (2018), menciona lo siguiente procedimientos:

- Control de asistencia de los personales.”
- Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas acreditadas teniendo también un fundamento lógico.”
- Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos del ente.
- Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la asociación y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.

- Analizar si los individuos que realizan el trabajo dentro y fuera de la sociedad es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.

2.2.1.5. Enfoques del Control Interno

Marín (2018), menciona lo siguiente:

2.2.1.5.1. Enfoque Tradicional: El control interno alcanza el plan de organización, todos los técnicos coordinados y las medidas adoptadas en el ejercicio, para proteger sus trabajadores. Verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficacia en las operaciones y estimular la adhesión a la experiencia ordenada por la dirección.

2.2.1.5.2. Enfoque Contemporáneo: control interno según el informe COSO corresponde a un nuevo enfoque contemporáneo, por cuanto todas sus sistemáticas están integrados a los procesos administrativos, y el funcionamiento seguro de sus dispositivos, conlleva al alcance de los objetivos, prevé información útil y confidencial ajustada al cumplimiento de los estatutos, lo cual lo lleva alcanzar una calidad sensato y segura.

2.2.1.6. Componentes del Control Interno

Cepeda (2016), el control interno está agregado por 5 componentes:

Ambiente de Control Interno

Marca las pautas de conducta en una sociedad y tiene una influencia directa en la altura de concienciación del personal respecto del control.

Evaluación de Riesgos

Toda la empresa debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse.

Actividades de Control

Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directivas de la dirección.

Información y Comunicación

Se debe generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Monitoreo de Actividades

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento.

2.2.1.7. Planificación

Pérez (2019). Es la labor de la preparación de estrategias que permiten alcanzar una meta ya determinada, para que esto se puede llevar a cabo se solicitan de varios elementos, primero se debe alcanzar y analizar una cosa o situación en específica, para luego pasar a la precisar los objetivos que se quieren alcanzar, de cierta forma, el proyectar algo define el lugar o momento en donde se encuentra algo o alguien, traza a donde se quiere ir e indica paso a paso lo que se debe hacer para llegar hasta allí.

Organización, es una agrupación de individuos que se relacionan entre sí y manejan recursos de diversa índole con el fin de lograr determinados objetivos o fines. Es una estructura sistemática en donde coexisten e interactúan individuos con diversos roles, compromisos o cargos que buscan alcanzar un objetivo particular. Roldan (2020).

Estrategias, son diseñadas para facilitar la toma de decisiones y orientadas a alcanzar un definitivo efecto.

Estrategia implica proyección de los pasos a seguir poniendo en práctica la razón, generalmente basada en un determinado acervo científico cuyo fin es conseguir un objetivo ya sea del espacio militar, deportivo, empresarial, educativo o cualquier otro. Blanco (2014).

Objetivo, es un término hacia el cual se dirigen las labores o las operaciones de algún proyecto determinado. Eso es un objetivo, y de nuestra capacidad para alcanzarlo o no, dependerá generalmente nuestra medida del éxito o del fracaso. Raffino (2020)

2.2.1.8. Evaluación

Gardey (2018), cual una empresa estima el rendimiento de un empleado en el ejercicio de sus funciones. Como tal, considera aspectos tales como el cumplimiento de los objetivos y obligaciones del cargo, así como el nivel de productividad y los resultados reales que, en función de las expectativas, el trabajador haya sido capaz de alcanzar. En este sentido, es un proceso mediante el cual se valora el aporte del trabajador en general, y sirve como base para sugerir cambios y mejoras.

Revisión: consiste en volver a analizar los hechos históricos para constatar si sucedieron o no del modo en qué figuran en los libros de textos vigentes. Para ello se toman en cuenta nuevos datos y también nuevas interpretaciones y valoraciones que el paso del tiempo ha ido imponiendo y que cuestionan la historia oficial. Pérez (2018)

Proyección: Es un tipo de mecanismo de defensa que suelen activar las personas y que consiste en atribuirle a una persona o a un objeto aquellos defectos o intenciones que no se quieren asumir en uno mismo. Es decir, sentimientos, ideas o deseos que una persona no quiere

aceptar como propios porque le resultan inadmisibles reconocidos en él y le generan una enorme ansiedad y angustia, entre otras cuestiones, los dirige hacia otro para sentir alivio. De esta manera, se logra aislar y colocar lejos y fuera aquellos hechos peligrosos o amenazantes. Ucha (2016).

Toma de Decisiones: Es el proceso de evaluar y elegir, por medio del razonamiento y la voluntad, una determinada opción en medio de un universo de posibilidades, con el propósito de resolver una situación específica, ya sea que se trate del ámbito personal, vocacional, familiar, social, laboral, económico, institucional o empresarial, entre otros. Gardey (2018).

2.2.1.9. Supervisión

Pérez y Gardey (2017). “Se utiliza sobre todo en el espacio de las compañías, donde suele existir el puesto de supervisor. Es una actividad técnica y especializada cuyo fin es la utilización racional de los factores productores. El supervisor se encomienda de controlar que los personales, las materias primas, las maquinarias y todos los recursos de la compañía se encuentren coordinados para contribuir.”

Competitividad: Ordinariamente se basa en una ventaja competitiva. Esto es una cierta habilidad, recursos, tecnología o propiedades que hacen superior al que la tiene. Roldan (2018).

Productividad: Es medir la eficacia de elaboración por cada factor o técnica utilizado, entendiendo por eficacia el hecho de obtener el mejor o máximo beneficio utilizando un mínimo de capitales. Sevilla (2017).

Coordinación: Puede referirse a unir o juntar dos o más cosas para que formen un conjunto cadencioso o sincronizado. También puede referir la acción de dirigir o

poner a ocuparse varios elementos con un imparcial común. Bembibre (2018).

2.2.2. FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

SUNAT (2019), en su portal WEB sostiene que es el tipo de comprobante de pago denominado FACTURA, emitido a través del sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente.

2.2.2.1. Objetivo de la Facturación Electrónica:

Olivera (2016), el desempeño con las medidas gubernamentales en los casos solicitados, pero más aún es el tema de automatización de técnicas y optimar la productividad eficacia y efectividad en su proceso coherentes, sin dejar fuera el control del gasto; los objetivos son claros: Crear ahorros, mejorar el flujo de caja y optimizar el capital de trabajo, entre otros.

2.2.2.2. Importancia de la Facturación Electrónica:

Velazco (2016), Su importancia es:

- Este sistema proporcionará que la factura electrónica se autorice en línea por la SUNAT, a diferencia del documento de pago impreso cuya revisión se realiza en un proceso posterior de auditoría al contribuyente.
- También originará el desarrollo del e-commerce, para las compañías, lo que se convierte en una ventaja profesional universal.
- Las compañías que deseen migrar a este actual sistema de emisión de facturas electrónicas, permite mejorar la gestión de las sociedades en sus procesos de logística, ventas, servicio al cliente, entre otros.
- Se facilita la composición en un proceso de auditoría.

2.2.2.3. Características de la Facturación Electrónica:

Brocal S.A.A. (2019), las características son:

- Los documentos de pago electrónicos poseen valor legal y funcional para todos los efectos tributarios, por lo que deben ser aceptados como un comprobante oficial de la transacción comercial.
- La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra F y B.
- Se emite a favor del adquiridor que refiera con RUC, salvo en el caso de las facturas electrónicas emitidas a dominados no domiciliados por los ordenamientos de exportación.
- La legitimidad de los documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente se puede examinar en la página web de la SUNAT.

2.2.2.4. Procesos de la Facturación Electrónica:

NACUNI (2019). En un ciclo de acuerdo típico, se forma una factura después de acabado el proceso contractual y de venta. Este es un proceso de compra a pago desde la perspectiva del comprador, y uno de pedido a cobro desde la perspectiva del vendedor. Juntos reciben el nombre de “proceso comercial”. Por resultante, desde un punto de vista del proceso de negocio, una factura nunca es un documento aislado, sino que siempre es el resultado y está ligado con otras actividades.

2.2.2.5. Enfoques de la Facturación Electrónica:

Caceda (2019). En el Perú, el incumplimiento empresarial genera una baja recaudación de arbitrios. Con el fin de cambiar esta situación, a fines del año pasado, el Ministerio de Economía y Finanzas emitió el DS 248-2018-EF; mientras que la SUNAT publicó la Resolución de Superintendencia N° 303-2018/SUNAT,

que, entre sus disposiciones, permite a las personas naturales, con rentas de cuarta y quinta categoría, obtener un descuento del 15% en su impuesto a la renta anual.

2.2.2.6. Componentes de la Facturación Electrónica:

CPE SUNAT (2020), son los documentos de pago son aquellos instrumentos que entregan los vendedores o prestadores de servicios a una persona que les ha pagado por un objeto o un servicio

2.2.2.7. Costos

SUNAT (2016), anunció que emprenderá a ser obligatorio para sociedades el uso del nuevo sistema de emisión de comprobantes de pago electrónicos (boletas y facturas), a través de los Operadores de Servicios Electrónicos (OSE), mientras tanto algunas ya lo vienen empleando.

¿Cuánto les costará a las empresas implementar los servicios de las OSE?

- El costo modificará según la OSE a elegir y si es que la sociedad está traspasando del papel a digital o si ya cálculo con facturación electrónica.
- Es que se les dará el servicio adicional en una nueva plataforma, a cargo también de nuestra compañía
- El costo se compensa al ahorrar en los procesos de envíos. Hoy la SUNAT experimenta caídas; las empresas con gran volumen de emisión no tienen el servicio disponible de forma permanente y eso obliga a reprocesar la información, lo cual es muy alto en costos

Proveedor: Es una persona o empresa que proporciona existencias y abastecimiento a otra empresa para que este pueda explotarlos en su actividad económica, existen tipos

de proveedores más habituales: proveedores de bienes, proveedores de recursos o proveedores de servicios. Banda (2016).

Monto: Es el valor final de una cantidad de dinero invertida inicialmente, teniendo en cuenta la capitalización de los intereses y el periodo de tiempo, este valor futuro será equivalente al inicialmente invertido.

2.2.2.8. Características

SUNAT (2019), en su portal de orientación al contribuyente sostiene:

- Se requiere por la SUNAT como EMISOR ELECTRÓNICO, el cual se consigue exponiendo por SOL la solicitud de autorización para incorporarse al Sistema.
- La calidad de emisor electrónico en este Sistema se consigue a partir del día calendario siguiente de notificada la resolución que soluciona la solicitud de incorporación al SEE del contribuyente o en la fecha que señale la Resolución de SUNAT que dispuso su incorporación obligatoria al SEE.
- Es obligatorio pasar el asunto de homologación.
- La calidad de emisor electrónico tiene carácter concluyente, por lo que dicha condición no se pierde bajo ningún suceso.

Conocimiento: Es un conjunto de representaciones abstractas que se almacenan mediante la experiencia, la adquisición de conocimientos o a través de la observación. Martínez (2020)

Accesibilidad: Es la cualidad de aquello que resulta accesible. El adjetivo accesible, por su parte, refiere a lo

que es de comprensión o entendimiento sencillo. Pérez y Gardey (2012).

2.2.2.9. Obligaciones

SUNAT (2019), sostiene que estas son las obligaciones que debe seguir quien emite facturas electrónicas:

¿Qué información debo enviar a la SUNAT?

- Facturas y sus notas de crédito y débito electrónicas asociadas, un ejemplar de la factura electrónica y de la nota de crédito y débito electrónica asociada, debe ser enviada a más tardar dentro de los 7 días contados desde el día siguiente de la fecha de emisión. Pasado dicho plazo, el documento electrónico será rechazado.
- Resúmenes diarios de las boletas y sus notas de crédito y débito, Es la información correspondiente a las boletas y notas de crédito y débito electrónicas emitidas en un determinado día. Los archivos electrónicos no son enviados a la SUNAT, estos son conservados por el emisor.
- Comunicación de baja, si existen facturas o boletas de venta electrónicas que no han sido entregadas a sus clientes, pueden ser dadas de baja a través de una comunicación a la SUNAT.

Cumplimiento: Es la acción y efecto de cumplir o cumplirse. Se trata de una formación psicológica en la que un deseo se presenta imaginariamente como cumplido gracias a una producción del inconsistente. Pérez y Gardey (2014)

Responsabilidad: Es el cumplimiento de las obligaciones o cuidado al hacer o decidir algo, o bien una forma de responder, que implica el claro conocimiento de que los resultados de cumplir o no las obligaciones, recaen sobre uno mismo. Pérez (2020).

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

➤ Factura electrónica

Según SUNAT (2018). Afirma que es un documento de pago emitido por el vendedor, se utiliza para sustentar costos o gastos para efectos del impuesto a la renta y el crédito fiscal del impuesto general a las ventas, tiene una serie alfanumérica, numeración correlativa y se genera a través de cualquiera de los sistemas de emisión electrónica.

➤ Certificado Digital

Según SUNAT (2018). Afirma que los participantes que imitan documentos de pago electrónicos deben hacer uso de Certificados Digitales de los Proveedores que se encuentren en el Registro Oficial de Prestadores de Servicios de Certificados Digital (ROPS), administrativo por INDECOPI.

➤ Control Interno

Según Romero (2012). Afirma que es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleadohipotesus.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

La aplicación del control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICO

- ❖ La planificación del control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

- ❖ La evaluación del control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.
- ❖ La supervisión del control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control Interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Facturación Electrónica

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)

Tabla 1: Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
CONTROL INTERNO	PLANIFICACIÓN	Organización	1. ¿Cree Ud. que los empleados se organizan para planificar y resolver los problemas que puedan encontrar en la empresa mediante el uso de la facturación electrónica?
		Estrategias	2. ¿Cree Ud. que la empresa realiza estrategias para planificar el uso adecuado de la facturación electrónica?
		Objetivos	3. ¿Cree Ud. que en los informes tienen un objetivo favorable para la empresa?
	EVALUACIÓN	Revisión	4. ¿Considera Ud. como gerente haces revisión en las diferentes áreas de la empresa?
		Proyección	5. ¿Considera Ud. que existen proyección para planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal?
		Toma de Decisiones	6. ¿Cree Ud. que tomo una buena decisión al evaluar la utilización de la facturación electrónica para mejorar el buen funcionamiento de la empresa?
	SUPERVISIÓN	Competitividad	7. ¿Considera Ud. que existen competitividad entre el personal de la empresa?
		Productividad	8. ¿Considera Ud. que existe productividad económica por las ventas de las mercaderías en la empresa?
		Coordinación	9. ¿Cree Ud. que existe coordinación y supervisión en cuanto al manejo de la facturación electrónica por parte del personal encargado?
FACTURACIÓN ELECTRONICA	COSTO	Proveedor	10. ¿Considera Ud. que hay proveedores confiables que ofrecen el servicio de facturación electrónica para tener un buen manejo de control interno para su empresa?
			11. ¿Considera Ud. que los proveedores autorizados por la SUNAT brindan servicios de calidad para que la facturación sea más sencilla y segura?
		Monto	12. ¿Considera Ud. que el monto que ofrecen por el servicio de facturación es el adecuado?
	CARACTERISTICAS	Conocimiento	13. ¿Considera Ud. que la emisión de la facturación le genera ahorro para su empresa?
			14. ¿Conoce Ud. los beneficios de la facturación electrónica para la empresa?
	OBLIGACIONES	Accesibilidad	15. ¿Considera Ud. que facilita su labor comercial la accesibilidad de la facturación electrónica?
		Cumplimiento	16. ¿Considera Ud. que le parece sencillo cumplir esta responsabilidad del sistema de facturación electrónica?
			Responsabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. ENFOQUE

Según Hernández (2014) afirma que el enfoque utilizado para la investigación es cuantitativo, se maneja la recolección y el análisis de datos por medio de la encuesta, para objetar preguntas de investigación y experimentar la hipótesis establecida previamente y confiar en la medición numérica, el conteo y frecuencia en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población. (Hernández, 2014, p.21).

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

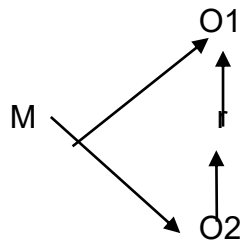
Es de tipo descriptivo correlacional.

Según Hernández, (2014) afirma que En un estudio descriptivo correlacional se selecciona la serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para así describir lo que se investiga. La utilidad y el propósito de los estudios correlacionales son saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada. (Hernández, 2014, p.22).

3.1.3. DISEÑO

Según Hernández (2014) afirma la investigación no experimental como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto. (Hernández, 2014, p.22).

El diseño que se utilizó para el desarrollo del presente trabajo de investigación con dos variables es descriptivo, el mismo que se representa de la siguiente manera.



Donde:

M = Muestra: Empresas del Sector Ferretero en la ciudad de Tingo María

O1 = variable 1: Control Interno

O2 = variable 2: Facturación Electrónica

R = Grado de relación entre las variables de investigación

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernández (2014) afirma que una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (Hernández, 2014, p.23).

La población está conformada de 48 empresas del rubro ferretero en todo el ámbito de la ciudad de Tingo María (Fuente Subgerencia de Desarrollo Empresarial de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2020). Como se observa en la tabla 2.

Tabla 2: Empresas del sector ferretero en Tingo María en el 2020.

N°	RUC	RAZON SOCIAL
1	20489533953	Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L
2	10228839740	Ferretería el Chato
3	10422776643	Agroferreteria Continental
4	20601206006	Grupo Ferretero Maestro
5	20600630840	Negociaciones y Servicios NISSI SCRL
6	10460209248	Fierros Marlon
7	20529295554	Corporación Ferretería Rudhayfre S.A.C
8	20529262621	Corporación Ferrchota E.I.R. L
9	10230022581	Ferretería Gladis
10	10483810160	Ferretería el Puma
11	10229623554	Inversiones Selva
12	20573123868	Agro Constructor Tacuchi S.A.C
13	10229633185	ferreteria el herraje
14	10403142277	Ferretería Proyecto Hogar
15	10452309624	Ferretería Imperial
16	10429319469	Comercial Agrofer Laura
17	20600329635	Corporación Ferretero La Casa Del Maestro S.A.C
18	20489290449	Picón S.A.C
19	20573213425	Fierros Y Perfiles Diaz E.I.R.L.
20	20602603068	Grupo Continental Ferretero S.A.C
21	10455929895	Electro Comercial El Colocho
22	20489430712	Casa Del Constructor E.I.R.L.
23	20600107161	Ferretería Montero S.A.C
24	10229980136	Importaciones León
25	20601312035	Grupo Ferretero León Agro Y Ferreteria S.A.C
26	20573089406	Contratistas Generales Bella Durmiente E.I.R. L
27	20542533464	Ferretería Y Matizados Diaz E.I.R. L
28	10422776643	Grupo Continental
29	10229967873	Multiservicios Y Representaciones Huallaga
30	20573258950	Agroferreteria El Chato Lay E.I.R. L
31	10703616360	Centros De Acabados Tingo María
32	20600145747	T&L Corporación Ferragro Orhua S.A.C
33	10447354867	Decoraciones E Iluminac. La Casa Del Maestro
34	10406733489	Ferretería "Grandez"

- 35 10212483902 Ferretería "Kopriv@"
- 36 10456431971 Ferretería Detodo Constructor
- 37 10401863201 Ferretería Flores
- 38 10702597728 Casa Del Obrero
- 39 20602563155 Atachagua Selva E.I.R. L
- 40 10401863201 Ferretería Flores
- 41 10432402806 Ferretin Leo
- 42 10434467662 Practimundo
- 43 20602847901 El Maestro WC E.I.R. L
- 44 20604102651 Agrofer Eli S.A.C
- 45 20600029003 Corporación VELSARC E.I.R. L
- 46 20602611877 Distribuidora CRISLE S.A.C
- 47 20573229852 Corporación Farios E.I.R. L
- 48 20601433720 Grupo Casa Linda S.A.C

Fuente: Elaboración propia con base a la información obtenida de la subgerencia de desarrollo empresarial de la MPLP-2020

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández (2014) afirma que la muestra es, en esencia, un subgrupo De la población. Es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que se le llama población. (Hernández, 2014, p.24).

De la misma manera Hernández (2016) afirma que si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra . Lo señalado por este autor permite inferir, que si se toma el total de la población entonces no se aplicará ningún criterio muestral. (Hernández, 2014, p.24).

Por lo cual, de lo señalado por el autor Hernández (2014) nos permite asumir que para la presente investigación no fue conveniente aplicar ningún criterio muestral, eso quiere decir que se tomó para analizar a las 48 empresas del sector ferretería, pero solo se tomara en cuenta el 20% y que está conformada por 10 empresas del sector ferretero de las empresas mencionadas:

Tabla 3: Empresas encuestadas del sector ferretero en Tingo María en el 2020.

N°	RUC	RAZON SOCIAL
1	20489533953	Casa Del Agricultor Y Del Ganadero E.I.R.L.
2	10228839740	Ferretería El Chato
3	10422776643	Agro ferretería Continental
4	20601206006	Grupo Ferretero Maestro
5	20600630840	Negociaciones Y Servicios NISSI SCRL
6	10460209248	Fierros Marlon
7	20529295554	Corporación Ferretería Rudhayfre S.A.C
8	20529262621	Corporación Ferrchota E.I.R.L
9	10230022581	Ferretería Gladis
10	10483810160	Ferretería El Puma

Fuente: Elaboración propia

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

Técnicas

Encuesta: Serie de preguntas que se hace a muchas personas para reunir datos o para detectar la opinión pública sobre un asunto determinado.

Instrumentos

Cuestionario:

Barrera (2018) afirma que un cuestionario es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información . (Barrera, 2018, p.2).

Se recopilará la información directamente de la variable de estudio. Está dirigida a las 48 empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María 2020.”

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Para tabular, graficar y procesar los datos del cuestionario se utilizará el programa Excel.

3.4.1. ESTADÍSTICAS

Nos permite clasificar, calcular analizar y resumir información numérica que se obtiene de manera sistemática de manera que describan en forma precisa las variables analizadas haciendo rápida su lectura e interpretando los fenómenos observados en la muestra.

3.4.2. PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Los datos recogidos en la investigación se analizaron haciendo el uso de la estadística descriptiva y para la tabulación de los datos se ha tenido como soporte el programa Excel 2016 y SPSS.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1. CONTROL INTERNO (VARIABLE INDEPENDIENTE)

Planificación (Dimensión 1)

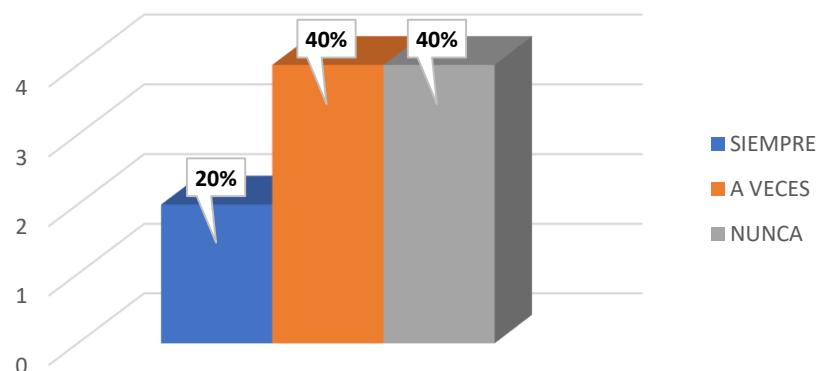
Organización (Indicador 1)

Tabla 4: Organización para planificar y resolver los problemas encontrado mediante el uso de la facturación electrónica.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	2	20.0
A VECES	4	40.0
NUNCA	4	40.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 4

Figura 1: Organización para planificar y resolver los problemas encontrado mediante el uso de la facturación electrónica.

Interpretación y análisis:

Se puede observar en la tabla 4, sobre la pregunta ¿Cree Ud. que los empleados se organizan para planificar y resolver los problemas que puedan encontrar en la empresa mediante el uso de la facturación electrónica?, el 20% respondió Siempre, 40% como A

veces y el 40% respondió como Nunca, de esto se puede deducir que los empleados de las empresas del sector ferretero se organizan en planificar, que en su mayoría positiva (60% entre siempre y a veces).

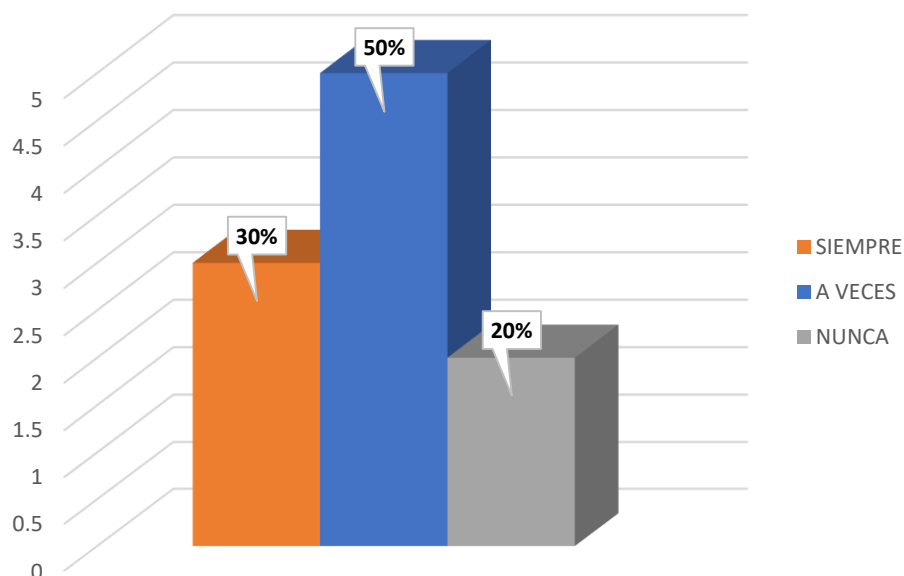
Estrategias (Indicador 2)

Tabla 5: Estrategias para planificar el uso de la facturación electrónica.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	5	50.0
NUNCA	2	20.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 5

Figura 2: La ejecución de estrategias está llevada a cabo por la gerencia.

Interpretación y análisis:

El 50% de las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María mencionan que realizan ejecución sobre sus estrategias que lleva acabo la gerencia a veces y un 30% siempre, mientras que un

20% indica que nunca. Esto quiere decir que la mayoría (80% entre siempre y a veces) de las empresas realizan ejecución sobre sus estrategias.

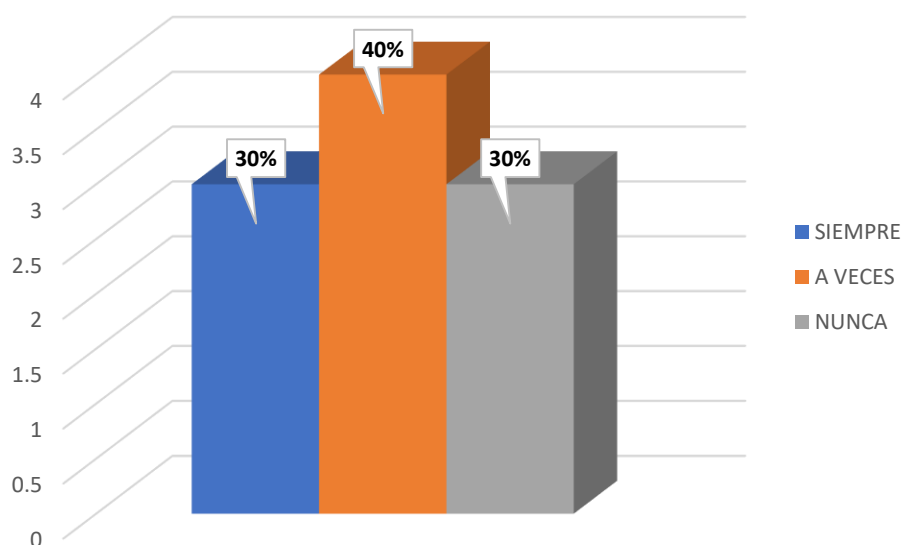
Objetivos (Indicador 3)

Tabla 6: Los informes tienen un objetivo favorable para la empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	4	40.0
NUNCA	3	30.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 6

Figura 3: Los informes tienen un objetivo favorable para la empresa.

Interpretación y análisis:

Las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, califican que los informes tienen un objetivo favorable como siempre en un 30%, a veces 40% y el 30% lo califica con nunca. Por lo tanto, la eficiencia de sus empresas durante sus operaciones que los informes tienen un objetivo favorable positivo.

Evaluación (Dimensión 2)

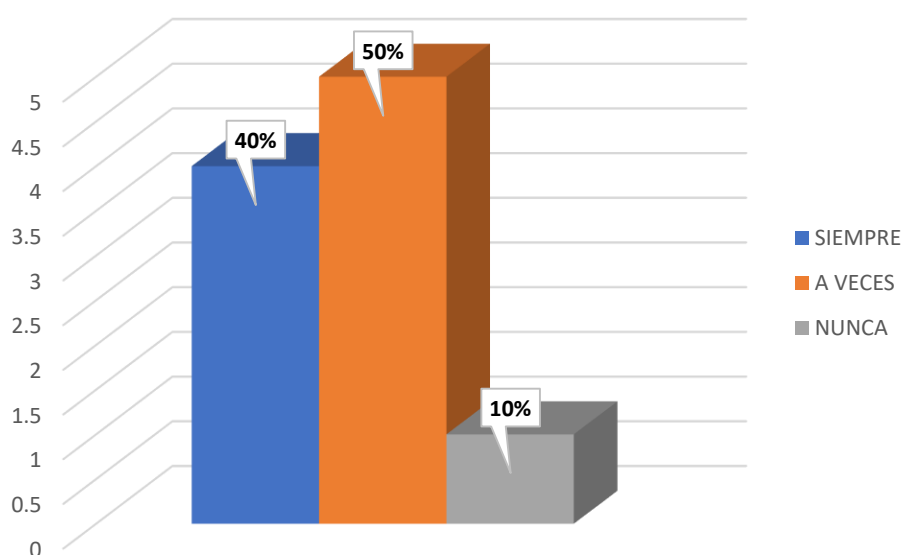
Revisión (Indicador 1)

Tabla 7: El gerente hace revisión en las áreas de la empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	4	40.0
A VECES	5	50.0
NUNCA	1	10.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 7

Figura 4: El gerente hace revisión en las áreas de la empresa.

Interpretación y análisis:

Se puede observar que el 50% de los encuestados respondieron que a veces los gerentes realizan revisión en las áreas de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, el 40% respondieron que siempre y el 10% respondieron que nunca.

Por lo tanto, se analiza que la mayoría (90% entre siempre y a veces) de los gerentes encuestados realizan revisión en las diferentes áreas de sus empresas.

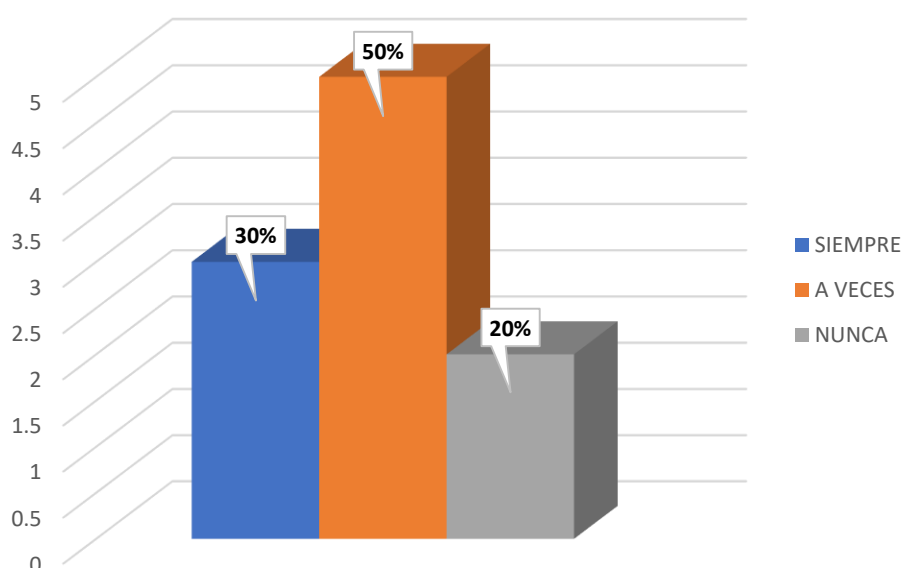
Proyección (Indicador 2)

Tabla 8: Existen proyección para planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	5	50.0
NUNCA	2	20.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 8

Figura 5: Existen proyección para planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas a las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, el 50% respondieron que a veces, el 30% siempre y el 20% respondieron nunca.

Por lo tanto, se analiza que en su mayoría de las empresas realizan proyecciones de planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso y así motivar a sus empleados.

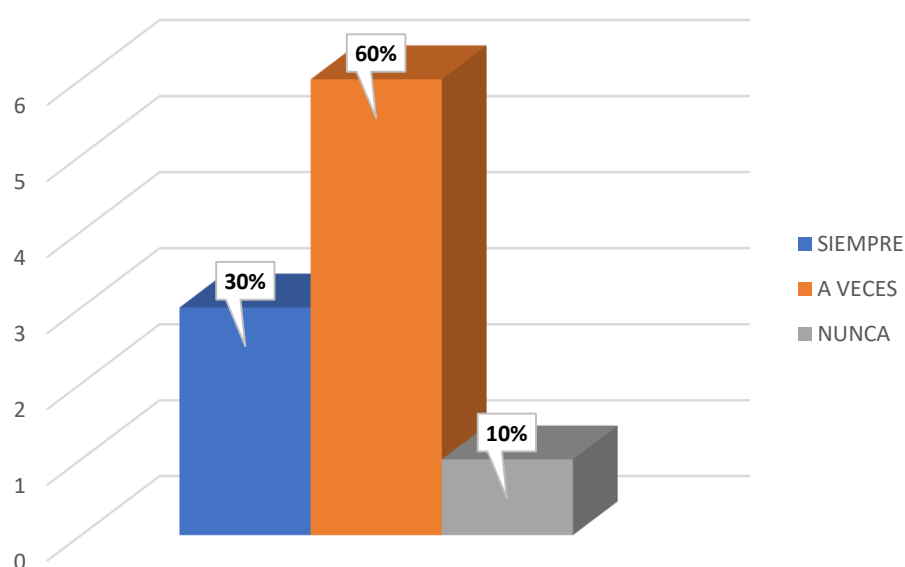
Toma de Decisiones (Indicador 3)

Tabla 9: Tomo una buena decisión al evaluar la utilización de la facturación electrónica para mejorar el buen funcionamiento de la empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	1	10.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 9

Figura 6: Tomo una buena decisión al evaluar la utilización de la facturación electrónica para mejorar el buen funcionamiento de la empresa.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los gerentes de las empresas del sector ferreteros de la ciudad Tingo María, el 60% respondieron que a veces el encargado toma buenas decisiones para mejorar el buen funcionamiento de la empresa, el 30% respondieron que siempre y el 10% respondieron que nunca.

Por lo tanto, se analiza que la mayoría de los gerentes encuestados consideran que los encargados toman buenas decisiones para el mejoramiento de la empresa.

Supervisión (Dimensión 3)

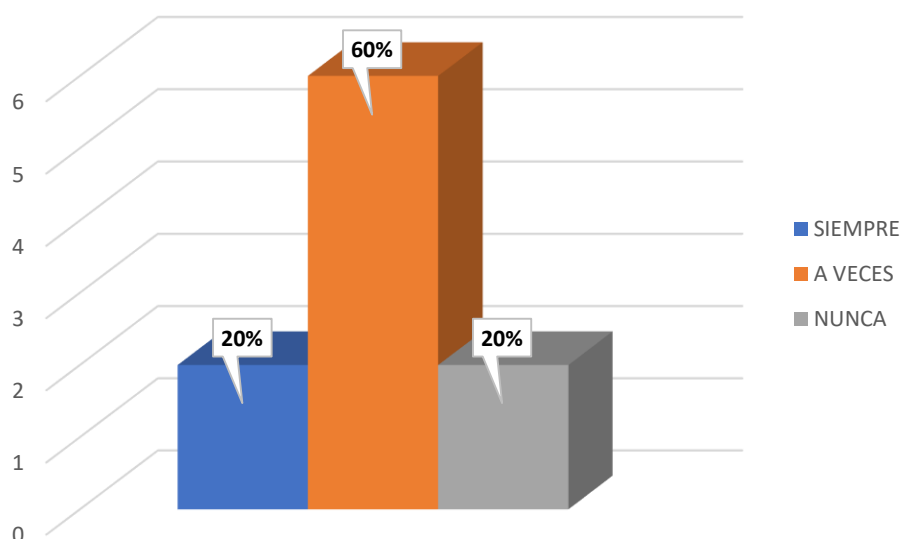
Competitividad (Indicador 1)

Tabla 10: Existen competitividad entre el personal de la empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	2	20.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	2	20.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 10

Figura 7: Existen competitividad entre el personal de la empresa.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas a las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, el 60% respondieron que a veces existen competitividad entre los personales, el 20% que siempre y el 20% nunca.

Por lo tanto, se observa que la mayoría de los gerentes encuestados mencionan que existen competitividad entre los personales, esa actitud puede causar problemas internos en las empresas.

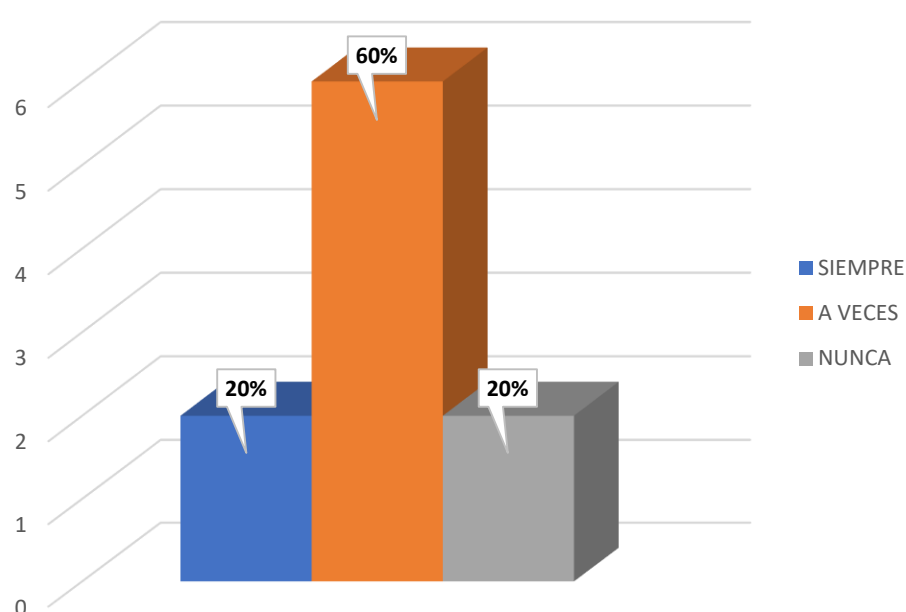
Productividad (Indicador 2)

Tabla 11: Existe productividad económica por las ventas de las mercaderías en la empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	2	20.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	2	20.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 11

Figura 8: Existe productividad económica por las ventas de las mercaderías en la empresa.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas a las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, el 60% respondieron que a veces existen productividad económica por las ventas de las mercaderías, el 20% que siempre y el 20% nunca.

Por lo tanto, se observa que la mayoría de los gerentes de las empresas encuestadas afirman que existen productividad económica por las ventas de las mercaderías, trayendo beneficios a la empresa.

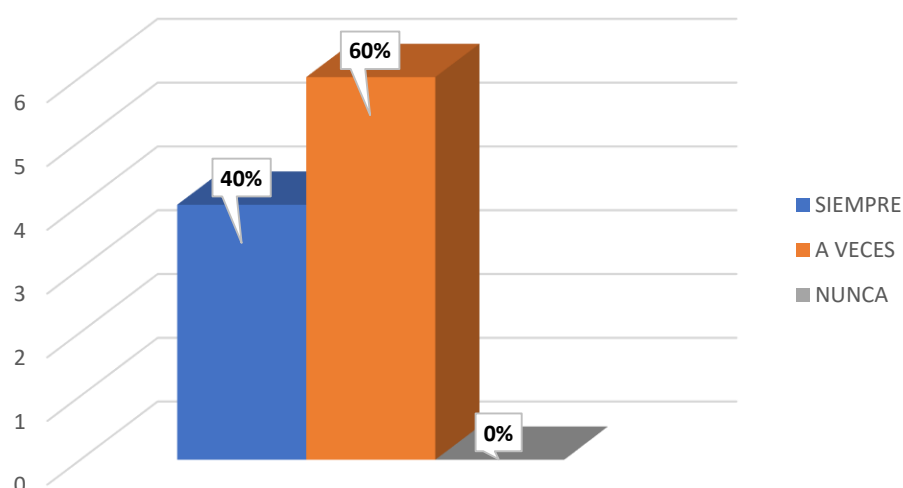
Coordinación (Indicador 3)

Tabla 12: Existe una coordinación y supervisión en cuanto al manejo de la facturación electrónica por parte del personal encargado.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	4	40.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	0	0.0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 12

Figura 9: Existe una coordinación y supervisión en cuanto al manejo de la facturación electrónica por parte del personal encargado.

Interpretación y análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos de la encuesta a los gerentes de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, el 60% respondieron que a veces existen coordinación entre el gerente y los trabajadores y el 40% respondieron que siempre.

Por lo tanto, se analiza que el gerente tiene una buena comunicación con sus empleados y por eso motivo existen coordinaciones para el beneficio de la empresa.

4.1.2. FACTURACIÓN ELECTRÓNICA (VARIABLE DEPENDIENTE)

Costo (Dimensión 1)

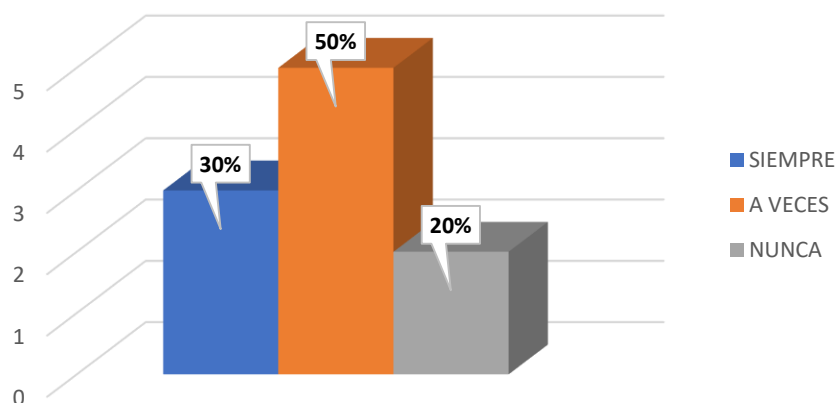
Proveedor (Indicador 1)

Tabla 13: Hay proveedores confiables que ofrecen el servicio de facturación electrónica para así tener el buen manejo del control interno para su empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	5	50.0
NUNCA	2	20.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 13

Figura 10: Hay proveedores confiables que ofrecen el servicio de facturación electrónica para el buen manejo del control interno para su empresa.

Interpretación y análisis:

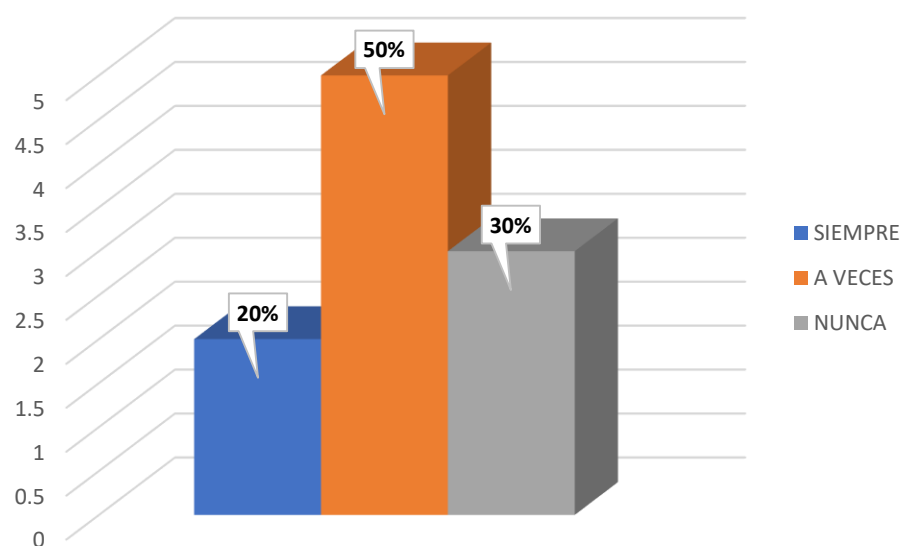
De acuerdo con los resultados obtenidos de la encuesta a los gerentes de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, el 50% respondieron que a veces hay proveedores confiables que ofrecen el servicio de facturación electrónica, el 30% respondieron siempre y el 20% respondieron que nunca. Por lo tanto, se observa y analiza que la mayoría de los gerentes mencionan que hay proveedores confiables que ofrecen servicio de facturación electrónica, mediante un sistema de facturador, cómodo y con beneficios para la empresa.

Tabla 14: Los proveedores autorizados por la SUNAT brindan servicios de calidad para que la facturación sea más sencilla y segura

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	2	20.0
A VECES	5	50.0
NUNCA	3	30.0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 14

Figura 11: Los proveedores autorizados por la SUNAT brindan servicios de calidad para que la facturación sea más sencilla y segura.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los gerentes de las empresas del sector ferreteras de la ciudad de Tingo María, el 50% respondió que a veces hay proveedores autorizados por la SUNAT que brindan servicios de calidad para la facturación sea sencilla y segura, el 20% respondieron siempre y 30% respondieron nunca. Por lo tanto, se analiza que la mayoría de los gerentes afirman que hay proveedores autorizados por SUNAT, que al brindar servicios de calidad de la facturación es sencilla y segura, mediante sistemas fácil de entenderlo y utilizarlo.

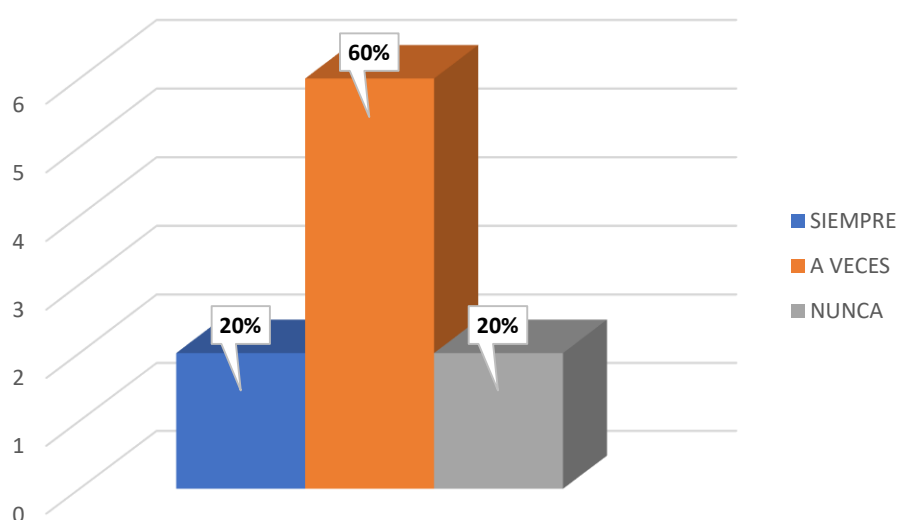
Monto (Indicador 2)

Tabla 15: El monto que ofrecen por el servicio de facturación es el adecuado.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	2	20.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	2	20.0
TOTAL	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 15

Figura 12: El monto que ofrecen por el servicio de facturación es el adecuado.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los gerentes de las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, el 60% respondieron que a veces el monto de servicio de facturación electrónica es cómodo, el 20% respondieron siempre y el 20% respondieron nunca.

Por lo tanto, se analiza y observa que la mayoría de los gerentes están de acuerdo que el precio del sistema de facturación electrónica.

Características (Dimensión 2)

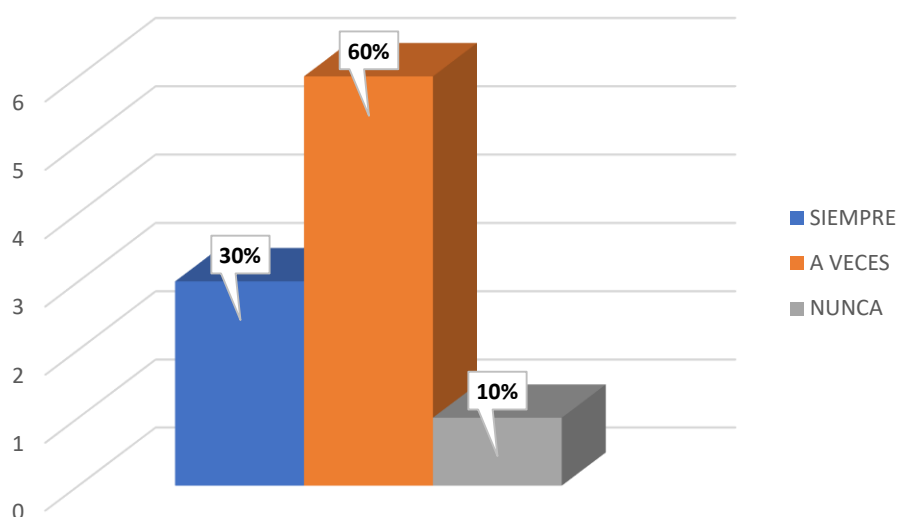
Conocimiento (Indicador 1)

Tabla 16: Que la emisión de la facturación le genera ahorro para su empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	1	10.0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 16

Figura 13: Que la emisión de la facturación le genera ahorro para su empresa.

Interpretación y análisis:

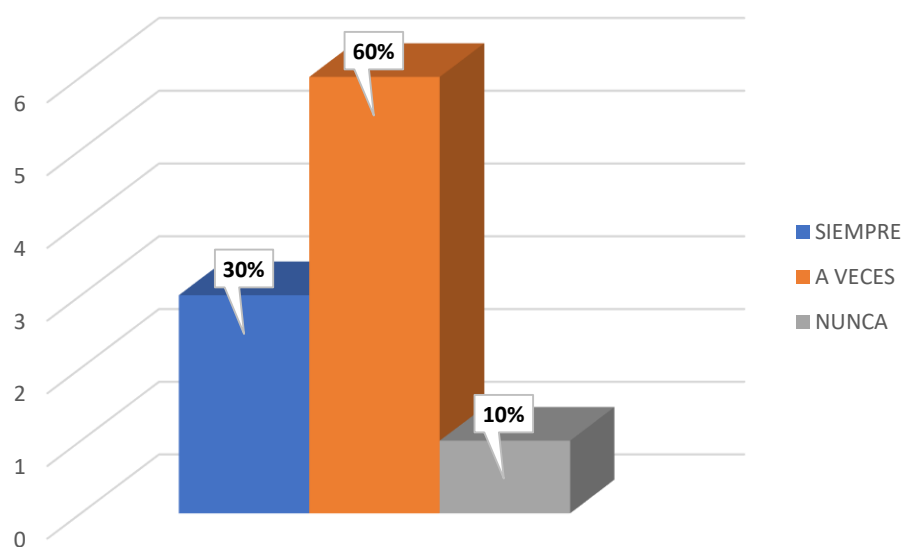
Se puede observar que el 60% de los gerentes encuestados respondieron que a veces la emisión de la facturación genera ahorro para las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, el 30% respondieron siempre y el 10% respondieron nunca. Por lo tanto, se observa que la mayoría de los gerentes mencionan que el sistema de facturador electrónica genera ahorro para sus empresas debido que ya no mandan a imprimir sus comprobantes de venta.

Tabla 17: Los beneficios de la facturación electrónica para la empresa.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	1	10.0
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 17

Figura 14: Los beneficios de la facturación electrónica para la empresa.

Interpretación y análisis:

Se puede observar que el 60% de los gerentes encuestados respondieron que a veces conocen los beneficios de la facturación electrónica brinda a las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, el 30% respondieron siempre y el 10% respondieron nunca.

Por lo tanto, se observa que la mayoría de los gerentes conocen los beneficios que brindan el sistema de facturación electrónica en las empresas, que dan más facilidad en el registro y entrega del comprobante.

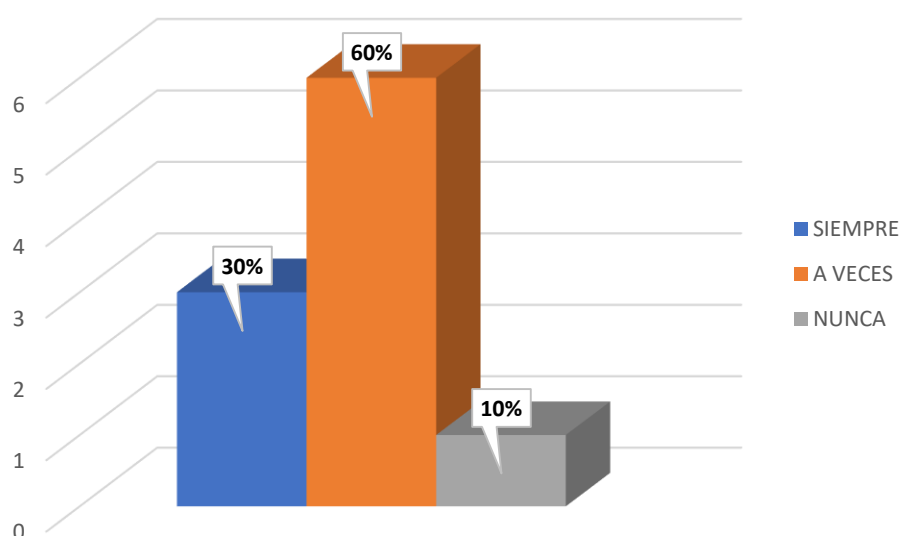
Accesibilidad (Indicador 2)

Tabla 18: Facilita su labor comercial la accesibilidad de la facturación electrónica.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	3	30.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	1	10.0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 18

Figura 15: Facilita su labor comercial la accesibilidad de la facturación electrónica.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, el 60% respondieron que a veces la accesibilidad de la facturación electrónica facilita la labor comercial, el 30% respondieron siempre y el 10% respondieron nunca.

Por lo tanto, se analiza que la mayoría de los gerentes afirman que la accesibilidad del sistema de facturación electrónica facilita la labor comercial de sus empleados.

Obligaciones (Dimensión 3)

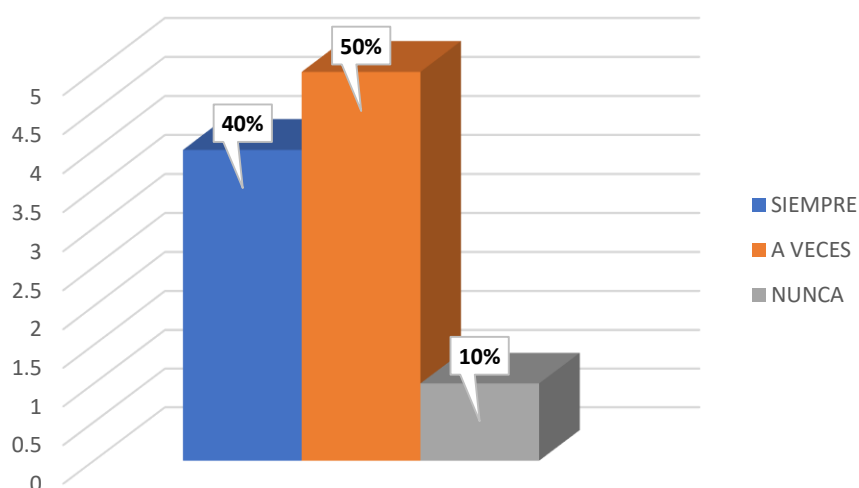
Cumplimiento (Indicador 1)

Tabla 19: Le parece sencillo cumplir esta responsabilidad del sistema de facturación electrónica.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	4	40.0
A VECES	5	50.0
NUNCA	1	10.0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 19

Figura 16: Le parece sencillo cumplir esta responsabilidad del sistema de facturación electrónica.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los gerentes de las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, el 50% respondieron que a veces consideran que le parece sencillo cumplir la responsabilidad del sistema de facturación electrónica, el 40% respondió que siempre y el 10% respondieron que nunca. Por lo tanto, se observa que la mayoría de los gerentes afirman que es sencillo cumplir la responsabilidad del sistema de facturación electrónica, con la validación de los comprobantes de venta a la SUNAT.

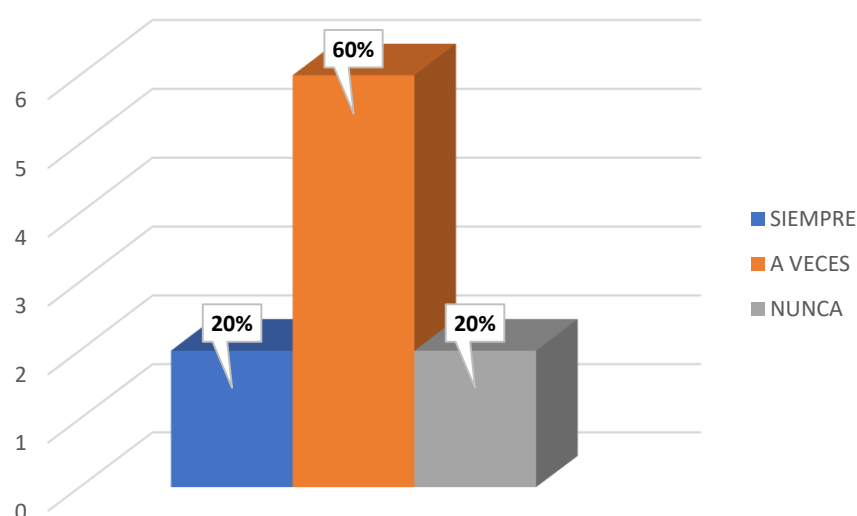
Responsabilidad (Indicador 2)

Tabla 20: Estas responsabilidades apoyan su compromiso tributario.

ITEM	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	2	20.0
A VECES	6	60.0
NUNCA	2	20.0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta realizada

Elaboración: Propia



Fuente: Tabla 20

Figura 17: Estas responsabilidades apoyan su compromiso tributario.

Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los gerentes de las empresas del sector ferreterías de la ciudad de Tingo María, el 60% respondieron que a veces las responsabilidades del sistema apoyan con el compromiso tributario (impuesto a la renta), el 20% respondieron que siempre y el 20% respondieron que nunca. Por lo tanto, se analiza que la mayoría de los gerentes respondieron que el uso del sistema de facturación electrónica apoya al compromiso tributario que las empresas llegan a tener con la SUNAT, debido que pueden ellos mismo pueden saber los ingresos de cada mes y así sacar el porcentaje de sus impuestos.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para confirmar las relaciones entre las dimensiones y las variables se toma en cuenta la correlación de Pearson. Los coeficientes de correlación son medidas que indican la situación relativa de los mismos sucesos respecto a las dos variables, son la expresión numérica que nos indica el grado de relación existente entre las 2 variables en qué medida se relacionan. Son números que varían entre los límites +1 y -1.

Tabla 21: Interpretación de valores del coeficiente de correlación de Pearson

CORRELACION	VALOR
Correlación negativa perfecta	(-1 – -0.5)
Correlación negativa fuerte moderada débil	(-0.5 – 0)
Ninguna correlación	0
Correlación positiva moderada fuerte	(0 – 0.5)
Correlación positiva perfecta	(0.5 – 1)

Fuente: Estadística para Administración y Economía de Richard I. Levin. Pearson Education.

Hipótesis General

La aplicación del control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 22: Estadígrafo de Pearson - hipótesis general

		CONTROL INTERNO	FACTURACION ELECTRONICA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,990
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
FACTURACION ELECTRONICA	Correlación de Pearson	,990	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Tras haber realizado las descripciones de cada una de las dimensiones de las variables independiente y dependiente, se ha logrado establecer la relación entre la variable de control interno y facturación electrónica.

En este sentido habiendo cotejado las variables correspondientes hemos obtenido con el estadígrafo de Pearson la hipótesis general planteada que efectivamente hay influencia positiva entre las variables de estudio (control interno y la facturación electrónica)

Hipótesis Especifico N° 1

La planificación del control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 23: Estadígrafo de Pearson - Hipótesis Especifico N° 1

		PLANIFICACION	FACTURACION ELECTRONICA
PLANIFICACION	Correlación de Pearson	1	,960
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
FACTURACION ELECTRONICA	Correlación de Pearson	,960	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

En la parte descriptiva de la investigación se ha podido observar que efectivamente hay un importante porcentaje de gerentes, de las empresas del sector ferretero que están de acuerdo que el control interno influye con la facturación electrónica.

Según el estadígrafo de Pearson la correlación obtenida entre la dimensión de planificación y la variable de facturación electrónica es positiva perfecta de 0.960, entendiendo que hay otros determinantes con la facturación electrónica.

Podemos afirmar que hay influencia positiva entre la planificación y la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, se confirma la hipótesis planteada de la investigación.

Hipótesis Especifico N° 2

La evaluación del control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 24: Estadígrafo de Pearson - Hipótesis Especifico N° 2

		EVALUACION	FACTURACION ELECTRONICA
EVALUACION	Correlación de Pearson	1	,980
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
FACTURACION ELECTRONICA	Correlación de Pearson	,980	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Confirmando la correlación positiva perfecta entre la dimensión evaluación y la variable facturación electrónica, que el estadígrafo de Pearson expone 0.980.

Por lo tanto, la evaluación influye con la facturación electrónica, ya que la evaluación permite la revisión de lo que las empresas del sector ferretero se proyectan para la toma de decisiones y puedan cumplir con los objetivos y metas trazadas mediante la utilización de la facturación electrónica.

Hipótesis Especifico N° 3

La supervisión del control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 25: Estadígrafo de Pearson - Hipótesis Especifico N° 3

		SUPERVISION	FACTURACION ELECTRONICA
SUPERVISION	Correlación de Pearson	1	,961
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
FACTURACION ELECTRONICA	Correlación de Pearson	,961	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Confirmando la correlación positiva perfecta entre la dimensión supervisión y la variable facturación electrónica, con 0.961 planteada con el estadígrafo de Pearson.

Pudiendo confirmar la hipótesis planteada para la investigación, el mismo que confirma la influencia positiva entre la dimensión de supervisión y la variable dependiente facturación electrónica de las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María evidenciado ello en la parte descriptiva en las tablas referidas.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS DE ANTECEDENTES

Con relación al objetivo general se ha planteado: determinar la influencia del control interno en la facturación electrónica del sector ferretero en la ciudad de tingo María, 2020, de esta investigación según los resultados de las pruebas estadísticas mediante Pearson se obtuvo un valor correccional de 0.990; cual muestra que hay una correlación positiva de las variables del trabajo de investigación entre el control interno y la facturación electrónica.

según los resultados obtenidos el 20% de encuestados opinan que se organizan para planificar y poder resolver los problemas encontrados mediante el uso de la facturación electrónica, mientras el 40% respondieron a veces es importante. Esto indica que muchos de ellos conocen que al organizarse puedan planificar adecuada y eficientemente en la utilización de la facturación electrónica.

Según Doilet (2016). En su investigación titulada “Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil”, menciona las conclusiones siguientes:

La hipótesis planteada al principio del trabajo de investigación sostiene “La implementación de la facturación electrónica proporcionará minimizar costos en las actividades comerciales de los contribuyentes generando a la Administración tributaria un control eficiente en las recaudaciones fiscales” siendo comprobada en el trabajo de campo y por medio de la evaluación de los resultados.

Mostrando la importancia de la factura electrónica por medio de los beneficios económicos y administrativos, viéndose reflejados en el mejoramiento de los procesos, en disminución de costos, de tiempo, de almacenaje, para el contribuyente; en tanto, un mayor control tributario de parte del ente regulador, vinculando a este programa con un incremento en la recaudación fiscal.

El modelo del esquema de facturación electrónica se promueve como instrumento donde las tecnologías de información y comunicación se ve involucradas, aportando a quienes lo implementen una transformación en la práctica diaria de sus actividades comerciales, su utilidad y manifiesto, logrando cambios significativos en su estructura, diseño y procesos, alcanzando una escala de satisfacción a nivel económico y productivo. Según las figuras N° 1.

Con relación al objetivo específico N° 1: determinar la influencia de planificación en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, 2020, en este trabajo de investigación y de acuerdo a los resultados obtenidos de las pruebas estadísticas mediante el Pearson se obtuvo un valor correlacional de 0.960, lo cual muestra que hay una correlación positiva de las variables del trabajo de investigación entre la planificación del control interno y la facturación electrónica.

La planificación del control interno y la variable dependiente facturación electrónica de acuerdo con los resultados obtenidos el 50% de encuestados respondieron que a veces tienen una estrategia y de esta manera planificarse para la utilización de la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María lo que nos muestran que la mayoría de los encuestados consideran que a veces realizan estrategias de control adecuado dentro de la empresa, para prevenir posibles riesgos y cumplir con cabalidad sus objetivos trazados. Según figura N° 2.

Según Ávila (2018). En su tesis denominado: “Emisión de comprobantes de pagos electrónicos y su incidencia en los principales contribuyentes incluidos en el 2017 en la región de Huánuco”, menciona en su conclusión lo siguiente:

Se determinó que la emisión de comprobantes de pagos electrónicos incide en los principales contribuyentes incluidos en el 2017 de la región de Huánuco. Lo cual se corroboró con el gráfico N° 02 de la variable independiente donde el 61.54% de los encuestados afirman que estaban preparados en referente a equipos y personal para la implementación de comprobantes de pagos electrónicos, lo cual

incide en la variable dependiente según el gráfico N°12 donde el 69.23% aceptaron que Si le ha generado a los principales contribuyentes un costo adicional en hardware y software la implementación del sistema; también existe incidencia como podemos ver en el gráfico N° 04 de la variable independiente donde el 57.69% de los principales contribuyentes considera que la emisión de comprobantes electrónicos mejora el grado de cumplimiento, ya que según el gráfico N°08 de la variable dependiente el 76.92% de los documentos que emite por ente la SUNAT tiene esta información en tiempo real.

Con respecto al objetivo específico N° 2: confirmar la influencia de la evaluación en la facturación electrónica del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, 2020, según la presente investigación y de acuerdo con los resultados encontrados logrados en las pruebas estadísticas mediante Pearson se obtuvo un valor correccional de 0.980, donde se muestra que hay una correlación positiva perfecta de las variables del trabajo de investigación entre la evaluación del control interno y la facturación electrónica.

La evaluación y la variable dependiente facturación electrónica de acuerdo con los resultados obtenidos el 60% considerable de encuestados confirman que a veces toman una decisión al evaluar la utilización de la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María. Según figura 6.

Gardey (2018), manifiesta que cuando una empresa estima el rendimiento de un empleado en el ejercicio de sus funciones. Como tal, considera aspectos tales como el cumplimiento de los objetivos y obligaciones del cargo, así como el nivel de productividad y los resultados reales que, en función de las expectativas, el trabajador haya sido capaz de alcanzar. En este sentido, es un proceso mediante el cual se valora el aporte del trabajador en general, y sirve como base para sugerir cambios y mejoras.

Con relación al objetivo específico N° 3: determinar la influencia de la supervisión en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020, el presente trabajo de investigación y de acuerdo a los resultados encontrados según las

pruebas estadísticas mediante Pearson se obtuvo un valor correlacional de 0.961, el cual muestra que hay una correlación positiva perfecta de las variables del trabajo de investigación entre la supervisión del control interno y la facturación electrónica.

Donde el 60% de las encuestas confirmaron que a veces realizan supervisión en las empresas del sector ferretero de la ciudad de tingo María, ya que por motivos de confianza que tiene los gerentes de las empresas con sus trabajadores, no lo realizan constantemente. Según figura N° 8.

Al respecto Pérez y Gardey (2017), afirma que se utiliza sobre todo en el espacio de las compañías, donde suele existir el puesto de supervisor. Es una actividad técnica y especializada cuyo fin es la utilización racional de los factores productores. El supervisor se encomienda de controlar que los personales, las materias primas, las maquinarias y todos los recursos de la compañía se encuentren coordinados para contribuir.

CONCLUSIONES

1. Conforme al objetivo general se concluye que el mayor porcentaje de los encuestados, opinan que el control interno es indispensable para el mejoramiento de la utilización de la facturación electrónica en las empresas ferreteras en la ciudad de Tingo María, ellos confirman que saben que es relevante este procedimiento dentro de las empresas, por lo cual se hizo una prueba con el método de correlación de Pearson. Ya que se obtuvo un valor correccional de 0.990, el cual manifiesta que es una correlación positiva perfecta; por lo que se acepta la hipótesis general; la aplicación del control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de tingo María.
2. Con relación a los gerentes encuestados, en cuanto a la planificación del control interno y la variable dependiente facturación electrónica se concluye que el 50% de encuestados respondieron que a veces realizan estrategias para planificar el uso adecuado de la facturación electrónica, lo que nos muestra que el mayor porcentaje de los encuestados consideran que a veces planifican un control adecuado dentro de las empresas, para prevenir posibles riesgos y cumplir con transparencia en el uso de la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero ; se obtuvo mediante el la correlación de Pearson el 0.960, por lo que se determina la influencia del control interno en la facturación electrónica el cual muestra que existe una correlación positiva perfecta por lo que se acepta la hipótesis específica N° 1. La planeación del control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de tingo María, 2020; por lo que muestra que el mayor porcentaje de encuestados consideran que a veces planifican dentro de la empresa para prevenir riesgos en las actividades de la empresa.
3. Conforme a las encuestas, referente a la evaluación dl control interno y la facturación electrónica siendo el 60% de los encuestados que consideran que a veces mencionan que toman decisiones al evaluar la utilización de la facturación electrónica en las empresas del sector

ferreteros de la ciudad de Tingo María. Se concluyo mediante la correlación de Pearson un valor de 0.980, donde se muestra que hay una correlación positiva perfecta, siendo aceptada la hipótesis específica N° 2, la evaluación del control interno influye en la facturación electrónica de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María, 2020.

4. Según los resultados realizados en la presente investigación se concluye que el mayor porcentaje de encuestados confirman que a veces los gerentes realizan supervisión en las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, mediante la correlación de Pearson se obtuvo un valor correlacional de 0.961, donde se muestra que hay una correlación positiva perfecta de las variables entre la supervisión y la facturación electrónica. Por lo que es aceptada la hipótesis específico N° 3.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los gerentes de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María, que continúe influyendo el control interno y sus dimensiones, debido a que esto influyen en la facturación electrónica de las empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, manifestándose en la buena iniciativa y responsabilidad, conocimiento y trabajo en equipo en estos.
2. Se recomienda a los gerentes de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María que debe mantener o seguir ascendiendo en su dimensión de planificación y con sus indicadores organización, estrategia y objetivos, ya que los gerentes de estas empresas ya aplican lo mencionado.
3. Se recomienda a los gerentes de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María que debe mantener o seguir ascendiendo en su dimensión de evaluación y con sus indicadores revisión, proyección y toma de decisiones, ya que los gerentes de estas empresas ya tienen en práctica lo mencionado.
4. Se recomienda a los gerentes de las empresas del sector ferretero de la ciudad de Tingo María que debe mantener o seguir ascendiendo en su dimensión de supervisión y con sus indicadores competitividad, productividad y coordinación, ya que los gerentes de estas empresas ya emplean lo mencionado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, M. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L.” – Tingo María, 2017. (Tesis de Grado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3828/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_ABAD_PEREZ_MARCOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ávila, E. (2018). Emisión de comprobantes de pagos electrónicos y su incidencia en los principales contribuyentes incluidos en el 2017 en la región de Huánuco, periodo enero - marzo 2018.
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1182>
- Ávila, H. (2017). Concepto del control interno. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno.html>
- Banda, J. (2016). Definición de proveedor.
<https://www.economiasimple.net/glosario/proveedores>
- Barrera, B. (2018), Concepto del cuestionario.
<https://es.slideshare.net/WilsonAlbertoDiazCarrillo/capitulo-3-dimmer-2017-76394892>
- Bembibre, G. (2018). Concepto de la coordinación.
<https://www.significados.com/coordinacion/>
- Blanco, M. (2014). Concepto de la Estrategias.
<http://www.debatesiesa.com/estrategia-conceptos-y-vinculos/>
- Cáceda, C. (2019). Concepto de enfoques de los comprobantes de pago electrónico. <https://www.elperuano.pe/noticia-beneficios-del-comprobante-pago-electronico-76202.aspx>

- Cepeda, L. (2016). "Concepto de Auditoría y Control Interno. Colombia. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill".
- Copyright SERES (2017). Concepto de Factura electrónica internacional, la adaptación es esencial. <http://blog.groupseres.com/proyecto-de-factura-electr%C3%B3nica-internacional-imprescindible-para-empresas-con-actividad-internacional>
- CPE SUNAT (2020). Concepto de componentes de los comprobantes de pago electrónicos.
https://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/tipos_comprobantes_pago
- Delgado, J. (2018). Caracterización del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: caso empresa cooperativas agraria cafetalera divisoria Ltda. – Tingo María, 2017.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5149/CONTROL_INTERNO_COOPERATIVAS_DELGADO_OBLITAS_JAIME.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De Velazco, J. (2016). La facturación electrónica en el Perú.
- Del Toro, R. (2015). Concepto de características del Control Interno.
https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjU67Smu83rAhUqJ7kGHdcFAgoQFjAaegQIBxAB&url=http%3A%2F%2Fwww.sld.cu%2Fgalerias%2Fpdf%2Fsitios%2Finfodir%2Fmaterial__consulta_ci.pdf&usg=AOvVaw1PGXwBvrLgpdOszls4U7U7
- Doilet, C. (2016). "Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil (tesis de maestría). Universidad de Guayaquil. Ecuador."
- Gardey, G. (2018). Concepto de toma de decisiones.
<https://www.significados.com/toma-de-decisiones/>

- Gardey, G. (2018). Concepto de la evaluación.
<https://www.significados.com/evaluacion/>
- Gómez, H. (2018). Concepto de Procesos del Control Interno.
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Hernández, H. (2014). Conocimiento de la Demanda.
<https://www.semanticscholar.org/paper/Percepci%C3%B3n-del-conocimiento-de-la-demanda-de-y-la-Paredes-Hern%C3%A1ndez/dc605029e91aece75d87e752bd3d32a9a57b1abb>
- Hernández, M. (2014). Concepto de metodología y técnicas de la investigación. <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>
- Hualcas, C. (2018). Los comprobantes electrónicos y su influencia en el control tributario de las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Tingo María, 2018.
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1983>
- INACAL (2016). Concepto de objetivo del control interno.
<https://www.inacal.gob.pe/principal/categoria/avances>
- Mira, J. (2011). "Apuntes de Auditoria". España.
- Jiménez y Fernández (2017). "Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la COMERCIALIZADORA J&F. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Programa de Contaduría Pública Santiago de Cali- Colombia".
- Lena, D. & Soto, H. (2015). "Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente", Lima: CIES.
- Luna, C. (2018). Comprobantes electrónicos y su incidencia en los procesos contables en el Régimen MYPE Tributario del Distrito de Huánuco.
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1421>

- Marín, L. (2018). Concepto de Enfoques del Control Interno. <https://eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Martínez, A. (2020). Definición de conocimiento. <https://conceptodefinicion.de/conocimiento/>
- Pérez y Gardey (2017). Concepto de supervisión. Recuperado de: <https://definicion.de/supervision/>
- Pérez y Gardey (2014). Concepto de cumplimiento. <https://definicion.de/cumplimiento/>
- Pérez y Gardey (2012). Concepto de accesibilidad. <https://definicion.de/accesibilidad/>
- Pérez, M. (2020). Concepto de responsabilidad. <https://conceptodefinicion.de/responsabilidad/>
- Pérez, P. (2018). Concepto de la revisión. <https://deconceptos.com/general/revision>
- Pérez, P. (2019). Concepto de la definición de Planeación. <https://conceptodefinicion.de/planeacion/>
- Quispe, A. (2017). Influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago por los contribuyentes del sector comercio de la ciudad de Juliaca, periodos 2014-2015. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/6716>
- Raffino, R. (2020). Concepto de Objetivo. <https://concepto.de/objetivo/>
- Ramón, J. (2001). El control interno en las Empresas privadas. quipukamayoc.
- Remache, P. (2016). Análisis de la implementación de comprobantes electrónicos en la Compañía Cadmecorp Asociados S.A en el año 2015. <https://bibliotecasdelecuador.com/Record/ir-:reducacue-7408>
- Roldan, R. (2018). Concepto de competitividad. <https://economipedia.com/definiciones/competitividad.html>

- Roldan, R. (2020). Concepto de la organización.
<https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html>
- Romero, J (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO.
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo.
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3samaniego_cm.pdf
- Sevilla, L. (2017). Concepto de productividad.
<https://economipedia.com/definiciones/productividad.html>
- Tovar, E. (2017). Concepto de Control Interno de los Inventarios.
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Ucha, F. (2016). Concepto de proyección.
<https://www.definicionabc.com/general/proyeccion.php>

ANEXOS

ANEXO I

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO EN LA CIUDAD DE TINGO MARÍA – 2020”.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	MÉTODO
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo el control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020?</p> <p>Problema específica</p> <p>➤ ¿De qué forma la planificación influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020?</p> <p>➤ ¿Cómo la evaluación influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020?</p> <p>➤ ¿Cómo la supervisión influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la influencia del control interno en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p> <p>Objetivos específico</p> <p>➤ Determinar la influencia de planificación en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p> <p>➤ Confirmar la influencia de la evaluación en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p> <p>➤ Determinar la influencia de la supervisión en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La aplicación del control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p> <p>Hipótesis específica</p> <p>❖ La planificación del control interno en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p> <p>❖ La evaluación del control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p> <p>❖ La supervisión del control interno influye en la facturación electrónica en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María 2020.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Control Interno</p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Evaluación • Supervisión <p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Facturación Electrónica</p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo • Características • Obligaciones 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>descriptivo – correlacional,</p> <p>POBLACION Y MUESTRA</p> <p>La población está conformada por las 48 empresas del sector ferreteros de la ciudad de Tingo María, y para la muestra se utilizó el 20% de la población y que está conformada por 10 empresas ferreteras.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p>DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS</p> <p>Encuesta</p> <p>TÉCNICAS PARA EL PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN</p> <p>Para tabular, graficar y procesar los datos del cuestionario se utilizará el programa Excel.</p>

ANEXO II
CUESTIONARIO
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTABILIDAD Y FINANZAS

Estimado (a) Sr(a), buen día de antemano se agradece su amable colaboración y su tiempo respondiendo con sinceridad las siguientes opciones de este cuestionario de preguntas. El objetivo de la presente encuesta es conocer su opinión con respecto al control interno y su influencia en la facturación electrónica.

1. ¿Cree Ud. que los empleados se organizan para planificar y resolver los problemas que puedan encontrar en la empresa mediante el uso de la facturación electrónica?
Siempre ()
A veces ()
Nunca ()

2. ¿Cree Ud. que la empresa realiza estrategias para planificar el uso adecuado de la facturación electrónica?
Siempre ()
A veces ()
Nunca ()

3. ¿Cree Ud. que en los informes tienen un objetivo favorable para la empresa?
Siempre ()
A veces ()
Nunca ()

4. ¿Considera Ud. como gerente, hace revisión en las diferentes áreas de la empresa?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
5. ¿Considera Ud. que existen proyección para planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
6. ¿Cree Ud. que tomo una buena decisión al evaluar la utilización de la facturación electrónica para mejorar el buen funcionamiento de la empresa?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
7. ¿Considera Ud. que existen competitividad entre el personal de la empresa?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
8. ¿Considera Ud. que existe productividad económica por las ventas de las mercaderías en la empresa?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()

9. ¿Cree Ud. que existe coordinación y supervisión en cuanto al manejo de la facturación electrónica por parte del personal encargado?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
10. ¿Considera Ud. que hay proveedores confiables que ofrecen el servicio de facturación electrónica para así tener un buen manejo del control interno para su empresa?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
11. ¿Considera Ud. que los proveedores autorizados por la SUNAT brindan servicios de calidad para que la facturación sea más sencilla y segura?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
12. ¿Considera Ud. que el monto que ofrecen por el servicio de facturación es el adecuado?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()
13. ¿Considera Ud. que la emisión de la facturación le genera ahorro para su empresa?
- Siempre ()
- A veces ()
- Nunca ()

14. ¿Conoce Ud. los beneficios de la facturación electrónica para la empresa?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

15. ¿Considera Ud. que facilita su labor comercial la accesibilidad de la facturación electrónica?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

16. ¿Considera Ud. que le parece sencillo cumplir esta responsabilidad del sistema de facturación electrónica?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

17. ¿Considera Ud. que estas responsabilidades apoyan su compromiso tributario?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

ANEXO III
FOTOGRAFIAS DE LA REALIZACION DEL
CUESTIONARIO - ENTREVISTA



ANEXO IV

CARGO DE LA SOLICITUD DE LA SUBGERENCIA DE DESARROLLO EMPRESARIAL PARA CONSEGUIR LOS DATOS PRECISOS DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO FERRETERO DE LA CIUDAD DE TINGO MARÍA – 2020



CARGO

Datos Principales

Nro Registro	: 202100379
Fecha/H de Registro	: 07-01-2021 12:05:21
Area Origen	: MESA DE PARTES
Fecha/H Derivo	: 07-01-2021 12:05:21
Nro de Referencia	: S/N
Institución	: SEFORA CESIA MACIZO SALAS
Remitente	: SEFORA CESIA MACIZO SALAS
Tipo Documento	: SOLICITUD



Asunto

SOLICITA INFORMACION DE LAS EMPRESAS FORMALES DEL SECTOR FERRETERO

	Destino	Ind	Fecha Trans	Número de Documento	Fls	V.B.	C.Recep
1	SUBGERENCIA DE DESARROLLO EMPRESARIAL	03	07-01-2021 12:05:21		1		
2							
3							
4							

**DETALLE DE EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE
TINGO MARIA**

N°	RUC	RAZON SOCIAL
1	20489533953	CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R. L
2	10228839740	FERRETERIA EL CHATO
3	10422776643	AGROFERRETERIA CONTINENTAL
4	20601206006	GRUPO FERRETERO MAESTRO
5	20600630840	NEGOCIACIONES Y SERVICIOS NISSI SCRL
6	10460209248	FIERROS MARLON
7	20529295554	CORPORACION FERRETERIA RUDHAYFRE S.A.C
8	20529262621	CORPORACION FERRCHOTA E.I.R.L
9	10230022581	FERRETERIA GLADIS
10	10483810160	FERRETERIA EL PUMA
11	10229623554	INVERSIONES SELVA
12	20573123868	AGRO CONSTRUCTOR TACUCHI S.A.C
13	10229633185	FERRETERIA EL HERRAJE
14	10403142277	FERRETERIA PROYECTO HOGAR
15	10452309624	FERRETERIA IMPERIAL
16	10429319469	COMERCIAL AGROFER LAURA
17	20600329635	CORPORACION FERRETERO LA CASA DEL MAESTRO S.A.C
18	20489290449	PICON S.A.C
19	20573213425	FIERROS Y PERFILES DIAZ E.I.R.L
20	20602603068	GRUPO CONTINENTAL FERRETERO S.A.C
21	10455929895	ELECTRO COMERCIAL EL COLOCHO
22	20489430712	CASA DEL CONSTRUCTOR E.I.R.L
23	20600107161	FERRETERIA MONTERO S.A.C
24	10229980136	IMPORTACIONES LEON
25	20601312035	GRUPO FERRETERO LEON AGRO Y FERRETERIA S.A.C
26	20573089406	CONTRATISTAS GENERALES BELLA DURMIENTE E.I.R. L
27	20542533464	FERRETERIA Y MATIZADOS DIAZ E.I.R. L
28	10422776643	GRUPO CONTINENTAL
29	10229967873	MULTISERVICIOS Y REPRESENTACIONES HUALLAGA
30	20573258950	AGROFERRETERIA EL CHATO LAY E.I.R. L
31	10703616360	CENTROS DE ACABADOS TINGO MARIA
32	20600145747	T&L CORPORACION FERRAGRO ORHUA S.A.C
33	10447354867	DECORACIONES E ILUMINAC. LA CASA DEL MAESTRO
34	10406733489	FERRETERIA "GRANDEZ"
35	10212483902	FERRETERIA "KOPRIV@"
36	10456431971	FERRETERIA DETODO CONSTRUCTOR
37	10401863201	FERRETERIA FLORES
38	10702597728	CASA DEL OBRERO
39	20602563155	ATACHAGUA SELVA E.I.R.L

40	10401863201	FERRETERÍA FLORES
41	10432402806	FERRETIN LEO
42	10434467662	PRACTIMUNDO
43	20602847901	EL MAESTRO WC E.I.R. L
44	20604102651	AGROFER ELI S.A.C
45	20600029003	CORPORACION VELSARC E.I.R. L
46	20602611877	DISTRIBUIDORA CRISLE S.A.C
47	20573229852	CORPORACION FARIOS E.I.R. L
48	20601433720	GRUPO CASA LINDA S.A.C



**DETALLE DE EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE
TINGO MARIA QUE SE UTILIZARAN PARA MI MUESTRA**

Nº	RUC	RAZÓN SOCIAL
1	20489533953	CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L
2	10228839740	FERRETERIA EL CHATO
3	10422776643	AGROFERRETERIA CONTINENTAL
4	20601206006	GRUPO FERRETERO MAESTRO
5	20600630840	NEGOCIACIONES Y SERVICIOS NISSI SCRL
6	10460209248	FIERROS MARLON
7	20529295554	CORPORACION FERRETERIA RUDHAYFRE S.A.C
8	20529262621	CORPORACION FERRCHOTA E.I.R.L
9	10230022581	FERRETERIA GLADIS
10	10483810160	FERRETERIA EL PUMA

