



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INFLUENCIA DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN EN EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERIA DEL NDB CONAFOVICER - CAJAMARCA, 2017”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

María Jacqueline Burgos Miranda

Kelly Marianela Poma Cabellos

Asesor:

Mg. Verónica Liscet Quiroz Miranda

Cajamarca - Perú

2018

DEDICATORIA

Con mucho amor a Dios por darme la vida, la Salud y la fortaleza para cumplir mis objetivos, a mi madre por enseñarme con su ejemplo y dedicación que se puede lograr lo anhelado, a mis amados hermanos por sus palabras de aliento y su apoyo incondicional.

Jacqueline Burgos Miranda

A mis padres, hermanas y sobrina por su gran amor y su apoyo incondicional para cumplir mis metas. A mi mamita Ermila por cada ejemplo y palabra de aliento.

A mi esposo quien siempre confió en mí y me apoyó para cumplir con mis objetivos.

Kelly Poma Cabellos

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios, por darme salud, fortaleza,
perseverancia y una familia llena de amor.

Jacqueline Burgos Miranda

Agradecer a Dios, por darme salud, fortaleza,
para lograr mis objetivos, además de su
infinita bondad y amor.

Expreso mi más profundo agradecimiento a la
Mg. Verónica Liscet Quiroz Miranda, por su
apoyo para el desarrollo del presente Trabajo
de Investigación; asimismo, hago propicia la
oportunidad, para hacer llegar mi

agradecimiento al administrador de la
institución NDB CONAFOVICER por su
colaboración y apoyo incondicional.

Con profunda gratitud a los docentes de la
Carrera de Contabilidad y Finanzas de la
Universidad Privada del Norte – Cajamarca,
quienes compartieron con nosotros su
experiencia y conocimientos.

Kelly Poma Cabellos

Tabla de contenido

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	6
1.1. Realidad problemática.....	6
1.2. Formulación del problema	9
1.3. Objetivos	9
1.3.1. Objetivo general	9
1.3.2. Objetivos específicos.....	9
1.4. Hipótesis.....	10
1.4.1. Hipótesis general.....	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
2.1. Tipo de investigación	11
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	13
CAPÍTULO III. MATRIZ DE CONSISTENCIA Y CRONOGRAMA	17
ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	188

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar la influencia del Sistema de Facturación en el Control Interno del Área de Tesorería en el NDB Conafovicer – Cajamarca, 2017, ya que dicho sistema de facturación permite tener un adecuado manejo de los ingresos y egresos, fundamental para el crecimiento económico y financiero de la organización.

Al ser una investigación explorativa, descriptiva, no experimental transversal donde se busca describir las falencias del sistema de facturación desde la implementación en el área de tesorería, dicha información se consiguió entrevistando al encargado del área de tesorería, quien dijo que una institución como el NDB CONAFOVICER debería tener un sistema completo, que permita pago a proveedores, inventarios, aprobaciones, etc., un sistema integrado que no solo sea ingresos sino también egresos, enlazar los recursos humanos a recaudación para controle todos los aportes.

PALABRAS CLAVES: Sistema de facturación, Control Interno

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el mundo actual la tecnología es muy importante para aquellas empresas que quieran adoptar nuevas ideas de hacer negocio.

En ese ámbito, las nuevas Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC) han permitido cambiar los procesos tradicionales a partir de los cuales las empresas llevan a cabo sus negocios, evidenciándose desde la implementación de una simple página web informativa hasta la interacción integrada de las operaciones comerciales con sus proveedores y clientes. (De Velazco, 2016)

Según el informe del diario Gestión, en América Latina, Perú se ubica entre los cinco países de habla hispana que más solicitan software de planificación de recursos empresariales. Se calcula que el 60% de empresas peruanas utilizan algún programa o software para sus operaciones, lo que genera para las empresas hasta un 26% más de rentabilidad. En ese sentido, pequeños y medianos empresarios han comprendido que invertir en un software ya no es un lujo sino una necesidad real para el crecimiento y la salud financiera de sus empresas, así mismo los sistemas de facturación deben ajustarse a las necesidades y objetivos de la empresa de acuerdo al giro del negocio.

La industria peruana de programas informáticos dedicados a la elaboración de sistemas administrativos contables (ERP) registra un crecimiento de 6%, impulsado por los constantes requerimientos que hace la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat). La misma que exige más formalidad de parte de las empresas, sin importar su tamaño, a partir del uso de facturas electrónicas o planillas y libros electrónicos. (Gestión, 2018)

Así mismo, no podemos dejar de mencionar que según el Gerente General de Efat empresa autorizada a ser proveedores de servicios electrónicos (PSE) por la Sunat, informo que en dos años, el Perú espera ser un país sin facturas físicas.

En el Perú a partir del 01 de enero del 2018 toda empresa que se cree está obligada a emitir facturas electrónicas, a la fecha, 40 mil empresas están autorizadas para emitir facturas electrónicas, y es que este servicio electrónico soluciona problemas administrativos y mejora los procesos de gestión. (Begstsson, 2016)

Por otro lado no se puede dejar de mencionar la importancia que tiene para las empresas el control interno, según (Acevedo, 2015) nos comenta que en todas las empresas peruanas sin importar el tamaño debe tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

El Núcleo Deportivo Básico Conafovicer – Cajamarca, la misma que es una filial de CONAFOVICER LIMA, está ubicada en el Km. 5 1/2 carretera a Bambamarca, ofrece a los trabajadores aportantes de construcción civil y público en general una infraestructura moderna y apta para la práctica de diversas disciplinas deportivas, así como también incluye ambientes para realizar eventos, capacitaciones, talleres u otras actividades educativas y/o de recreación, por dichos servicios que brinda cuenta con un sistema de facturación en el área de tesorería, dicho sistema de facturación que se maneja es un sistema de caja donde se registran las ventas, emite el comprobante y este va directamente la información al servidor de la oficina principal en Lima y va a la Sunat.

Esta información esta guardada en el servidor de conafovicer y se puede apreciar toda la información registrada en cualquier momento, solo en computadoras que estén instaladas este sistema.

Este sistema fue implementado en Lima en abril del 2017 y a Cajamarca fue implementado en febrero del 2018. Lo instala OSIS que al parecer es el creador del software, así mismo este sistema funciona exclusivamente con internet y en máquinas que tengas instalado el software.

Es un sistema que costo aproximadamente 80 mil soles.

El sistema consiste en crear a un cliente, generar la boleta o factura, y emitir el comprobante en físico (con la ticketera) y enviar automáticamente la información a la Sunat.

Objetivo del software:

Es tener los ingresos en tiempo real de todas las sedes, esto es visualizado por contabilidad en Lima, con esto se logró la facturación electrónica que solicita la Sunat a clientes mayores. Y con esto contabilidad logra ver el detalle de ingreso de las 30 sedes (que cuentan con el sistema) en tiempo real, ya que antes del sistema, se enviaba en físico las boletas y un Excel con el detalle de cada boleta, esto se enviaba a Lima, todos los 01 de cada mes, pero algunas sedes se demoraban en enviar la información hasta los 10 de cada mes, y contabilidad tenía apuros en declarar a la Sunat, ya que cuenta con poco tiempo.

Deficiencias del software:

A veces se cuelga y se tiene que salir del sistema e ingresar

No tiene una base ligada con la Sunat, es decir los clientes se tienen que registrar manualmente.

El sistema no es tan completo, ya que no se puede registrar los gastos realizado por caja chica.

El sistema debe de permitir hacer solicitudes de materiales u otras cosas, y que desde Lima la gerencia pueda ver la solicitud en tiempo real y aprobarla por el sistema, ya que actualmente, se envía correos a Lima solicitando materiales y no responden hasta en un mes, o simplemente no responden el correo, y la solicitud queda en el aire.

Así mismo, el sistema es poco amigable para la facturación de muchas boletas, ya que se requiere tener una persona manejando el sistema todo el día.

El sistema es usado para cajas de una tienda grande, pero se ha acondicionado a la realidad del conafovicer, es por ellos que muchas de las funciones del sistema no las usamos, ya que no contrasta con la realidad de la institución.

La información del sistema es vista solo por contabilidad ninguna otra área tiene accesibilidad a dicho software, es por eso q cada fin de mes se envía en Excel a gerencia y tesorería el detalle de ingresos para su conocimiento. (Conafovicer, 2017).

1.2. Formulación del problema

¿Cómo influye el actual sistema de facturación en el control interno del área de tesorería en el NDB CONAFOVICER - Cajamarca, 2017?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del sistema de facturación en el control interno del área de tesorería en el NDB CONAFOVICER – Cajamarca, 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- Describir el actual sistema de facturación utilizado por el área de tesorería en el NDB CONAFOVICER CAJAMARCA, 2017.
- Analizar el nivel de control interno del área de tesorería del NDB CONAFOVICER CAJAMARCA, 2017.
- Describir la manera como se lleva a cabo el control interno en el área de tesorería en el NDB CONAFOVICER CAJAMARCA, 2017.
- Proponer un sistema de facturación que facilite las actividades de tesorería y su respectivo control interno.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

- El Sistema de facturación y su influencia significativa en el control interno del área de tesorería.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva, explorativa y de diseño no experimental, transversal porque el estudio se realizó recolectando la información del encargado del área de tesorería con respecto en qué medida el sistema de facturación influye en el Control Interno del área de tesorería en el NDB CONAFOVICER –CAJAMARCA, 2017.

El libro Metodología de la Investigación (Roberto Hernández Sampieri, 1997) nos dice que:

Los estudios explorativos se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado que no ha sido abordado antes, nos sirven para aumentar la familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real, establecer prioridades para investigaciones posteriores o sugerir afirmaciones verificables.

La investigación no experimental transversal es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir es investigación donde no podemos variar intencionalmente las variables independientes.

En el libro de la investigación científica, (Tamayo, 2003) dice, que la **investigación descriptiva** comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la presentarnos una interpretación correcta.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población: Sistema de facturación de las 36 locales a nivel nacional

Según (Tamayo, EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA, 2003), define a la población como la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan en una determinada característica, y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación.

2.2.2. Muestra: Por conveniencia se escogió el sistema de facturación de Cajamarca.

Según, (Tamayo, EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA, 2003), menciona que a partir de la población cuantificada para una investigación se determina la muestra, cuando no es posible medir cada una de las entidades de la población, esta muestra se considera, es representativa de la población.

Así mismo (Roberto Hernández Sampieri, 1997) indica que, la muestra es un subgrupo de la población.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

En el presente trabajo de investigación se están utilizando las siguientes técnicas:

Entrevista: según (Sabino, 1992) comenta que la entrevista, desde el punto de vista del método es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación.

El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. Por razones obvias sólo se emplea, salvo raras excepciones, en las ciencias humanas.

La ventaja esencial de la entrevista reside en que son los mismos actores sociales quienes proporcionan los datos relativos a sus conductas, opiniones, deseos, actitudes y expectativas, cosa que por su misma naturaleza es casi imposible de observar desde fuera. Nadie mejor que la misma persona involucrada para hablarnos acerca de todo aquello que piensa y siente, de lo que ha experimentado o proyecta hacer.

Se entrevistará al administrador y responsable del área de tesorería, con el objetivo de conocer la gestión de la institución.

Check-list: es una técnica de recolección de datos que fue hecha al administrador del NDB CONAFOVICER CAJAMARCA, esta técnica permitirá obtener la información respecto a las funciones con las que cuenta el sistema de facturación.

CAPÍTULO III. MATRIZ DE CONSISTENCIA Y CRONOGRAMA

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
EL SISTEMA DE FACTURACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA DEL NDB CONAFOVICER - CAJAMARCA, 2017								
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES/ CATEGORIAS	DEFINICIÓN DE VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
¿ Cómo el actual Sistema de Facturación influye en el Control Interno del área de tesorería en el NDB CONAFOVICER - CAJAMARCA, 2017	Objetivo general: Determinar la influencia del sistema de facturación en el control interno del área de tesorería en el NDB CONAFOVICER – Cajamarca, 2017.	Influye significadamente el sistema de facturación en el control interno en el área de tesorería del NDB CONAFOVICER-CAJAMARCA, 2017	Sistema de Facturación (dependiente)	Permiten la impresión de informes, semanales, mensuales, anuales para poder tener un control de apoyo cuando se trate de saber los movimientos económicos de una empresa, así como también suelen incluir las actividades diarias que son realizadas, como pagos recibidos, nuevos clientes, pagos pendientes, y cualquier movimiento que sea facturado en un día de trabajo (Lucas & Loor, 2013).	Plataforma	Conocimiento del procesos de facturación	Descriptiva, explicativo	Entrevista
	Comprobantes de venta				Validez			
	Registros electrónicos				Oportunidad de envío y recepción de documentos de manera más rápida			
	Aumento de productividad				Mayor agilidad de los procesos			
					Reducción de tiempo			
Emisión de facturas	N° de facturas							

<ul style="list-style-type: none"> • Describir la manera como se lleva a cabo el control interno en el área de tesorería en el NDB CONAFOVICER CAJAMARCA, 2017. • Proponer un sistema de facturación que facilite las actividades de tesorería y su respectivo control interno. 			<p>Control Interno (independiente)</p> <p>Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no. (Catacora, Sistemas y procedimientos contables, 1997)</p>	Políticas	Conocimiento sobre políticas, y su difusión.	No experimental, transversal	Check-list
				Establecimiento de Objetivos	Identificación de riesgos		
				Información y comunicación	Disponibilidad de información		
				Supervisión	Oportunidad de monitoreo en el área de control interno		

CRONOGRAMA																
Actividad	Semanas															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Del 28/03 Al 04/04	Del 04/04 Al 11/04	Del 11/04 Al 18/04	Del 18/04 Al 25/04	Del 25/04 Al 02/05	Del 02/05 Al 09/05	Del 09/05 Al 16/05	Del 16/05 Al 23/05	Del 23/05 Al 30/05	Del 30/05 Al 06/06	Del 06/06 Al 13/06	Del 13/06 Al 20/06	Del 20/06 Al 27/06	Del 27/06 Al 04/07	Del 04/07 Al 11/07	Del 11/07 Al 18/07
Realidad problemática	■															
Formulación del problema	-	■	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Objetivos	■															
Búsqueda de estudios primarios	■															
Revisión sistemática	■															
Marco teórico	■															
Hipótesis	■															
Metodología	■															
Materiales, instrumentos y métodos	■															
Elaboración de Matriz de consistencia	■															
Presentación final del proyecto de tesis	■															

REFERENCIAS

- Acevedo, A. (2015). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE FACTURACION, COBRANZA Y TESORERIA Y LA MEJORA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SERVICIOS EDUCATIVOS CARACOLEANDO. (*Tesis para licenciatura*). UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, Trujillo.
- Begstsson, K. (14 de diciembre de 2016). *Efact: El Perú será un país sin facturas físicas en dos años*. Obtenido de Efact: El Perú será un país sin facturas físicas en dos años: <https://gestion.pe/tu-dinero/efact-peru-sera-pais-facturas-fisicas-dos-anos-123629>
- Conafovicer, C. (25 de enero de 2017). *Núcleo Deportivo Básico Conafovicer* . Obtenido de Núcleo Deportivo Básico Conafovicer - Cajamarca.
- De Velazco, J. (2016). La facturación Electrónica en el Perú. *Revista Lidera*, 4. Obtenido de La facturación Electrónica en el Perú.
- Gestión. (29 de abril de 2018). *Los Softwares Contables facilitan tus fianzas* . Obtenido de Los Softwares Contables facilitan tus fianzas - empresas : <https://gestion.pe/especial/50-ideas-de-negocios/noticias/software-contables-que-facilitan-tus-finanzas-noticia-1992809>
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (1997). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION . En C. F. Roberto Hernández Sampieri, *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION* (pág. 62).
- Sabino, C. (1992). *EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN* . Obtenido de EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN : https://metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion_carlos-sabino.pdf
- Tamayo, M. (2003). *EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA* (Cuarta ed.). México: LIMUSA SA. Obtenido de <https://es.slideshare.net/sarathrusta/el-proceso-de-investigacion-cientifica-mario-tamayo-y-tamayo1>
- Tamayo, M. (2003). *EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA* (Cuarta ed.). LIMUSA SA. Obtenido de EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA : <https://es.slideshare.net/sarathrusta/el-proceso-de-investigacion-cientifica-mario-tamayo-y-tamayo1>

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

El asesor *Haga clic o pulse aquí para escribir texto*, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Elija un elemento., Carrera profesional de Elija un elemento., ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo del proyecto de investigación del(os) estudiante(s):

- *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*

Por cuanto, **CONSIDERA** que el proyecto de investigación titulado: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto*. para aspirar al título profesional por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

Ing. /Lic./Mg./Dr. Nombre y Apellidos

Asesor

ANEXOS

Anexo 1. Check-List.

FUNCIONES DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN DEL NDB CONAFOVICER – CAJAMARCA

Cajamarca, 10 de julio del 2017

N°	Preguntas	SI	NO
1	¿Cuenta el Sistema de Facturación con un Panel de Control para configurar: datos de la Sucursal, Dosificación de Facturas, Generador de Código de Control, Perfiles de Usuarios, Impresoras y Varios tamaños de papel?		x
2	¿El Sistema de Facturación cuenta con las funciones de Búsqueda, Filtrado, Reimpresión y Anulación de Facturas?		x
3	¿El Sistema de Facturación genera los siguientes reportes: Libro de ventas, Facturas por Tipo, Detalle de Ventas, Ranking de Venta de servicios y Facturas Anuladas?		x
4	¿El Sistema de facturación le permite exportar datos a TXT, Excel, PDF y Word?	x	
5	¿Su interfaz es amigable y fácil de usar, no requiere conocimientos profundos de computación?		x
6	¿El Sistema de Facturación genera un reporte de Flujo de Caja (Ingreso, Egresos)?		x
7	¿El Sistema de facturación genera reportes de deudas de las ventas de servicios al crédito?	x	
8	¿El Sistema de facturación actual que tiene la institución es de gran ayuda en el control interno de sus ingresos?	x	
9	¿Cuenta con videos tutoriales para aprender a manejar el sistema?	x	
10	¿El sistema se puede utilizar en varios equipos?	x	

Anexo 2. Entrevista

Entrevista realizada al administrador del NDB CONAFOVICER – CAJAMARCA, para conocer el sistema de facturación y su influencia en el control interno del área de tesorería.

Preguntas:

- 1. ¿La empresa tiene un sistema de facturación para un control interno en el área de tesorería?**

SI (x) NO ()

- 2. ¿Cómo el sistema de facturación influye en el control de los ingresos actualmente?**

Influye positivamente, ya que registra los ingresos generados en la sede. Se tiene a la mano el detalle de los ingresos.

- 3. ¿Cuál es el inconveniente del sistema de facturación?**

No es muy amigable, no genera informes, solo genera reportes.

A veces se cuelga o tiene error el sistema y se pierde la información generada en este momento, se tiene que reiniciar el sistema para seguir trabajando.

A veces se traba la ticketera

No se puede registrar los gastos generados en la sede.

- 4. ¿En caso de alguna deficiencia en el sistema, quien le da mantenimiento?**

El mantenimiento o soporte es desde Lima, se debe comunicar por correo y ellos realizan los mantenimientos correctivos en cuanto al software, pero en cuanto a criterios del sistema, tarifas, se coordina con el área de contabilidad.

- 5. ¿En que afecta este problema a la institución?**

Afecta negativamente, ya que el programa al generar errores en el sistema, produce perder el tiempo, la gerencia necesita otro tipo de reportes que los elabora en Excel, para poder interpretar y emitir un informe para enviarlo para diversas áreas.

No tiene un panorama financiero de toda la institución, ya que los ingresos arroja el sistema, los gastos lo elabora en Excel, y otros aspectos como planillas o recaudaciones por fiscalización, los elabora aun el Excel.

- 6. ¿Cree usted que sería beneficioso mejorar el sistema de facturación para el control interno del área de tesorería?**

SI (x) NO ()

7. ¿Cómo ayudaría el rediseñado del sistema a la empresa en su funcionamiento?

La mejora, permitirá agilizar la interpretación de los informes y la emisión de los informes casi instantáneos.

Permitirá tener un panorama financiero de toda la organización, que permitirá elaborar y mejorar sus estrategias a nivel nacional.

8. ¿Los reportes generados son entendibles por cualquier cliente?

SI () NO (x)

9. ¿En su institución, a todas las ventas de servicios generadas se les emite su respectiva factura o boleta?

SI () NO (x)

En instituciones que carecen de RUC, no se les puede emitir factura ni boleta.

10. ¿Considera, que en su institución, la aplicación del sistema de facturación ha incrementado el nivel de ventas de servicios?

SI () NO (x)

11. ¿Considera que su sistema de facturación beneficia en el resguardo de sus documentos?

SI (x) NO ()

12. ¿Piensa, que los comprobantes electrónicos disminuyen el tiempo de recepción y entrega de documentos?

SI (x) NO ()

13. ¿Cómo es el manejo del efectivo en el área de tesorería?

El efectivo del área de tesorería es manejado en Excel, ya que no se cuenta con un sistema, y se realiza transferencia a cuenta de los administradores para sus gastos, y también se envía cheque como medio de pago a los proveedores.

14. ¿se ha identificado algún riesgo en el área de tesorería con respecto a sus operaciones?

La complejidad del área de tesorería desconozco en su totalidad, pero supongo que el riesgo es llevar más el control a nivel nacional de cuánto dinero es asignado a cada sede, ya que se realiza los cálculos en Excel.

Al momento de realizar depósitos por pago de boletas o facturas, desde Lima no pueden relacionar a que sede o de que cliente fue realizado este pago. Y preguntan por correo quien puede ser el que deposito o transfirió el dinero, y esto puede generar errores.

15. Existe una persona encargada, la cual supervise todas las operaciones y actividades realizadas en el área de tesorería.

SI (x) NO ()

Se supervisa desde Lima, ellos tratan de que todo se lleve en orden. Lo hacen revisando cada sede según sus facturas, pero aun así a veces se desconocen algunos movimientos que se realizan en cada sede.

16. Conoce alguno de los componentes del control Interno:

- a) Ambiente del Control Interno
- b) El proceso de evaluación de riesgo de la organización
- c) Sistema de información y comunicación
- d) Actividades de control
- e) Supervisión de controles
- f) Proceso de evaluación del control interno

17. ¿En el área de tesorería que tan seguidas con las operaciones las revisiones de rendimientos e información de las operaciones?

- a) Diarias
- b) Semanales
- c) Mensuales
- d) Nunca

18. ¿Qué tan eficiente es el sistema de facturación con respecto a las actividades del control interno del área de tesorería?

- a) Deficiente
- b) Malo
- c) Bueno
- d) Muy bueno