

## FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

### **“IMPLEMENTACIÓN DE UN PROCESO DE CONTROL DE FACTURAS Y BOLETAS DE COMPRA EN LA DISTRIBUIDORA GALUMA S.A.C., TRUJILLO, 2022”**

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:

**CONTADORA PÚBLICA**

**Autor:**

Ana Fiorella Rios Paico

**Asesor:**

Mg. María Graciela Zurita Guerrero  
<https://orcid.org/0000-0002-0993-5684>

Trujillo - Perú

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>7</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>13</b>
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....</b>	<b>21</b>
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....</b>	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>44</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>46</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>51</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Reducción de costos ante la implementación de procesos de las facturas y boletas de compra</i> .....	41
---	----

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Situación antes de la implementación .....	27
Figura 2 <i>Manual de organizacion y funciones antes de la implementación</i> .....	28
Figura 3 <i>Registro de facturas.</i> .....	33
Figura 4 <i>Registro de boletas</i> .....	34
Figura 5 <i>Registro de liquidacion de compra.</i> .....	35
Figura 6 <i>Anticipo a proveedores.</i> .....	36
Figura 7 <i>Archivamiento de doc.</i> .....	37
Figura 8 <i>Control de boletas, facturas, guias de remisión, liquidaciones entre otras.</i> .....	38
Figura 9 <i>Control de pagos de facturas, boletas o liquidaciones.</i> .....	39
Figura 10 <i>Comprobantes erroneos</i> .....	40

## RESUMEN EJECUTIVO

La investigación responde al objetivo evaluar el proceso de control de facturas y boletas de compra en la Distribuidora Galuma S.A.C., Trujillo 2022. Durante la emergencia médica, la industria farmacéutica y el mercado de distribución farmacéutica crecieron significativamente, lo que permitió la prevención y el tratamiento de los cambios relacionados con la salud. La metodología empleada se basa en mi comprensión de diversos temas que he adquirido a lo largo de mi carrera profesional; para desarrollar el diagnóstico, se utilizaron entrevistas y análisis de datos. Se encontraron como resultados dentro de la planificación del control de boletas y facturas con un registro adecuado para poder llevar una buena contabilidad y gestionar de manera correcta los pagos de los proveedores y no se genere algún problema a final de mes para hacer las declaraciones del PDT. Igualmente, se logró organizar al área contable, organizando los procesos a través de un manual de organizaciones y funciones y la información insertada en excel de manera organizada. En conclusión la implementación de un procedimiento de control de facturas y boletas ha contribuido a la mejora de los procesos de la empresa, logrando una mayor organización y calidad de los documentos.

**Palabras claves:** Proceso De Control, Facturas, Boletas, Compra

### ABSTRAC

The research responds to the objective of evaluating the control process of invoices and purchase receipts in Distribuidora Galuma S.A.C., Trujillo 2022. During the medical emergency, the pharmaceutical industry and the pharmaceutical distribution market grew significantly, which helped prevention and treatment of health-related changes. The methodology used is based on my understanding of various topics that I acquired throughout my professional career; to develop the diagnosis, interviews and data analysis were used. It will be found as results within the planning of the control of tickets and invoices with an adequate record to be able to carry out a good accounting and correctly manage the payments of the suppliers and no problem is generated at the end of the month to make the declarations of the PDT. Likewise, the organization of the accounting area will be improved, organizing the processes through a manual of organizations and functions and the information inserted in excel in an organized manner. In conclusion, the implementation of a control procedure for invoices and receipts has contributed to the improvement of the company's processes, achieving greater organization and quality of the documents.

**Palabras claves:** Proceso De Control, Facturas, Boletas, Compra

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Alemán, M. (2017). *Caracterización del control interno en el área de facturación de las empresas del sector construcción del Perú. Caso: Empresa “Inexport Servis Sociedad Anónima Cerrada” del Distrito de Marcavelica y propuesta de mejora, 2017* (Tesis) Piura, Perú: Universidad Los ángeles de Chimbote Sullana. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2854/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL\\_SUPERVISION\\_Y\\_MONITOREO\\_ALEMAN\\_JARAMILLO\\_MARIA\\_ANGELICA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2854/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL_SUPERVISION_Y_MONITOREO_ALEMAN_JARAMILLO_MARIA_ANGELICA.pdf?sequence=1)
- Burgos, M. y Poma, K. (2018). *Influencia del Sistema de Facturación en el Control Interno del Área de Tesorería del NDB Conafovicer – Cajamarca, 2017* (Tesis). Cajamarca, Perú: UPN. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22049/Burgos%20Miranda%20Mar%c3%ada%20Jacqueline%20-%20Poma%20Cabellos%20Kelly%20Marianela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Congreso de la República (2018). *Ley Marco de Comprobantes de Pago*. <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-n-27269-ley-de-fir-decreto-legislativo-n-1370-1676524-3>
- Congreso de la república (2022). *Reglamento de comprobantes de pago*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Contraloría General de la República (2018). *Marco conceptual del control interno*.



[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

COSO (2020). *Control interno: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.

<https://us.aicpa.org/content/dam/aicpa/interestareas/informationtechnology/downloadabledocuments/blockchain-and-internal-control-the-coso-perspective.pdf>

Galvis, V., Ardila, M. y Ramírez, M. (2021). *Evaluación del sistema de control interno para las áreas de facturación y contabilidad en la empresa de servicios públicos de Lérída Empolerida E.S.P.* (Tesis). Ibagué, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43224/3/2021\\_Evaluacion\\_sistema\\_control.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43224/3/2021_Evaluacion_sistema_control.pdf)

Hernández, L. y Nieves, M. (2021). *Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Facturación y Cartera en la entidad Hospitalaria Central de Urgencias Louis Pasteur* (Tesis). Ibagué, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35092/4/2021\\_evaluaci%C3%B3n\\_sistema\\_control.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35092/4/2021_evaluaci%C3%B3n_sistema_control.pdf)

International foundation of accountants (2018). *Guía internacional de buenas prácticas*. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos – IMCP (2021). *Comisión de Desarrollo Profesional Continuo*. <https://documentos.contadoresmexico.org.mx/avisos-importantes/2020->

2022/anexo-136-exposicion-motivos-modificacion-ndpc.pdf

López (2017). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno en el área de facturación de la empresa “Megatecnología S.A.S”* (Tesis).

Santiago de Cali, Colombia: Fundación Universitaria Católica Lumen

Gentium.

Recuperado

de:

<https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/638/FUCLG0016540.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Luna, G.; Alcívar, F.; Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial.*

[https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-](https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf)

[CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf](https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf)

Mantilla, S (2018). *Auditoría del control interno.*

[https://www.ecoediciones.com/wp-](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Inter-no-4ed.pdf)

[content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Inter-no-4ed.pdf](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Inter-no-4ed.pdf)

Montaña, E.; Olaya, E. y Palma, C. (2021). *Evaluación del sistema de control interno del área administrativa y contable de una empresa de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el departamento Tolima.*

[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43115/1/2021\\_evaluaci%C3%B3n\\_sistema\\_control.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43115/1/2021_evaluaci%C3%B3n_sistema_control.pdf)

Muñoz, J (2019). *Control interno de fraudes: Análisis del informe Coso I y Coso II.*

[https://www.academia.edu/35387023/Control\\_Interno\\_y\\_Fraudes\\_2da\\_edici%C3%B3n](https://www.academia.edu/35387023/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n)

Osorio, A. (2017). *Plan de mejora en el proceso de compras y suministros en la*

*empresa Inverbosques S.A.* (Tesis). Medellín, Colombia: Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia. Recuperado de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/195/PLAN%20DE%20MEJORA%20EN%20EL%20PROCESO%20DE%20COMPRAS%20Y%20SUMINISTROS%20EN%20LA%20EMPRESA%20INVERBOSQUES%20S.A..pdf;jsessionid=85F3F5F4CF03466D9A53AB30FF7A4802?sequence=1>

Pérez, J. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno aplicado en el área de facturación y cobros de una empresa pequeña, caso imprenta Neón Print SRL, periodo 2019* (Tesis). Santo Domingo, República Dominicana. Recuperado de [https://bibliotecaunapec.blob.core.windows.net/tesis/TPG\\_CI\\_MAF\\_14\\_2019\\_ET190289.pdf](https://bibliotecaunapec.blob.core.windows.net/tesis/TPG_CI_MAF_14_2019_ET190289.pdf)

Quinaluisa, N.; Ponce, V.; Muñoz, S.; Ortega, X. y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

Ruesta, E. (2019). *Influencia del control interno en la gestión de cobranza del área de facturación y cobranzas de la Universidad de Piura – Postgrado* (Tesis). Piura, Perú: Universidad de Piura. Recuperado de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4467/TSP\\_CyA\\_057.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4467/TSP_CyA_057.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Saenz, P. Orozco, D. y Juárez, J. (2019). *Diseño del sistema de control interno para el área de facturación de la empresa cordillera S.A.S* (Tesis). Ibagué, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado

de:

[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13244/1/2019\\_dis\\_e%C3%B1o\\_sistema\\_control\\_interno\\_facturacion\\_cordilleras\\_sas.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13244/1/2019_dis_e%C3%B1o_sistema_control_interno_facturacion_cordilleras_sas.pdf)

Santillana, J (2018). *Sistemas de control interno*.

[https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)

Villanueva, J. (2019). *Caracterización del Control Interno del Área de Facturación de la empresa Farmakonsuma S.A. Lima, 2018* (Tesis).

Lima, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Recuperado de

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17525/SISTEMA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_FACTURACION\\_VILLANUEVA\\_TORRE\\_JUAN\\_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17525/SISTEMA_CONTROL_INTERNO_FACTURACION_VILLANUEVA_TORRE_JUAN_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

RESOLUCION, (2022). D. S. N. N° 007-99/SUNAT. *Reglamento de Comprobantes de Pago*.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>