

Luis Roman

Tesis - Título Profesional.docx



My Files



My Files



Universidad Peruana Union

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::29566:503570150

Fecha de entrega

25 sep 2025, 7:03 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

25 sep 2025, 7:13 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

Tesis - Título Profesional.docx

Tamaño del archivo

473.3 KB

19 páginas

5993 palabras

33.735 caracteres

8% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

- 7%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 5%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 7% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 5% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	publicacionescientificas.uces.edu.ar	3%
2	Trabajos entregados	upeu on 2025-02-18	2%
3	Trabajos entregados	Universidad Cesar Vallejo on 2025-02-21	<1%
4	Internet	hdl.handle.net	<1%
5	Internet	www.risti.xyz	<1%
6	Trabajos entregados	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-08	<1%
7	Internet	repositorio.uandina.edu.pe	<1%
8	Internet	repositorio.upla.edu.pe	<1%
9	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
10	Trabajos entregados	Universidad Ricardo Palma on 2024-08-14	<1%
11	Trabajos entregados	Universidad Tecnologica de los Andes on 2025-06-06	<1%

3

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**El control interno y su influencia en la facturación electrónica
de una empresa privada de Trujillo, La Libertad 2024**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Roman Vilchez, Luis Arturo
Bocanegra Pereira, Joel Angel

Asesor:

Sanchez Lima, Tania Esther

2

Lima, agosto del 2025

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo (Nombres y apellidos del asesor), docente de la Facultad de
Escuela Profesional de..... , de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAFACTURACIÓN ELECTRÓNICA DE UNA EMPRESA PRIVADA DE TRUJILLO, LA LIBERTAD 2024”** del (los) autor (autores) (Nombres y apellidos de los autores) tiene un índice de similitud de % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de, a los días del mes de del año 20.....

(el asesor firma este documento)

Nombres y apellidos del asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Lima, Nueva, Villa Unión, a 04 día(s) del mes de Agosto del año 2023 siendo las 15:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Sede Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a)

Dr. Carlos A. Vázquez Villanueva el (la) secretario(a) Mtra. Thelma Madian Lazo Pilco y los demás miembros Mtro. Adolfo William Lavalle Gonzales y el (la) asesor(a) Mtra. Tania P. Sanchez Lima

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "El control interno y su importancia en la facturación electrónica de la empresa privada Relux Representaciones S.A.C. Trujillo, La Libertad 2024"

del(os) bachiller(es):
a) Joel Angel Bocanegra Pereira
b) Luis Arturo Roman Vilchez
c)

conducente a la obtención del título profesional de:
Contador Público

(Denominación del Título Profesional)
El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Joel Angel Bocanegra Pereira

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Acceptable	Bueno

Bachiller (b): Luis Arturo Roman Vilchez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Acceptable	Bueno

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.


Presidente/a


Secretaría

Asesor/a

Miembro

Miembro

Bachiller (a)

Bachiller (b)

Bachiller (c)

"Esta sustentación fue realizada de manera virtual online sincrónico conforme al Reglamento General de Grados y Títulos"

El control interno y su influencia en la facturación electrónica de una empresa privada de Trujillo, La Libertad 2024

Internal control and its influence on the electronic invoicing of a private company in Trujillo, La Libertad 2024

Resumen

El estudio abordado tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la facturación electrónica de la empresa privada Relux Representaciones S.A.C. - Trujillo, la Libertad 2024. Para hacer posible la investigación, se tuvo un enfoque cuantitativo con diseño no experimental y de corte transversal de tipo descriptivo – correlacional. En cuanto a la población, estuvo constituida por todos los colaboradores de la empresa Relux Representaciones, siendo en total 51 colaboradores quienes pertenecen al área de facturación, se usó un tipo de muestreo no probabilístico de tipo censal, es decir se logró alcanzar al 100% de la población. Los resultados revelaron la relación entre el control interno y la facturación electrónica electrónica (Rho de Spearman = 0,617 y p – valor = 0,000 < 0,05), asimismo se halló relación entre la facturación electrónica y los componentes del control interno, en primer lugar, con el ambiente de control (Rho de Spearman = 0,878 y p – valor = 0,000 < 0,05); con la evaluación de riesgos (Rho de Spearman = 0,922 y p – valor = 0,000 < 0,05); con las actividades de control (Rho de Spearman = 0,895 y p – valor = 0,000 < 0,05); con la información y comunicación (Rho de Spearman = 0,927 y p – valor = 0,000 < 0,05) y con las actividades de monitoreo (Rho de Spearman = 0,788 y p – valor = 0,000 < 0,05). En conclusión, el estudio termina afirmando que mientras el control interno se mejora, el proceso de la facturación electrónica también mejorará.

Palabras clave: Control, interno, facturación

Abstract

9 The study addressed was aimed at determining the relationship between internal control and electronic invoicing of the private company Relux Representaciones S.A.C. - Trujillo, la Libertad 2024. To make the research possible, a quantitative approach with a non-experimental and cross-sectional design of a descriptive - correlational type was used. Regarding the population, it was made up of all the collaborators of the company Relux Representaciones, being in total 51 collaborators who belong to the billing area, a type of non-probabilistic census sampling was used, that is, 100% of the population was reached. The results revealed the relationship between internal control and electronic invoicing (Spearman's rho = 0.617 and p - value = 0.000 < 0.05), likewise a relationship was found between electronic invoicing and the components of internal control, first with the control environment (Spearman's rho = 0.878 and p - value = 0.000 < 0.05); with risk assessment (Spearman's rho = 0.922 and p - value = 0.000 < 0.05); with control activities (Spearman's rho = 0.895 and p - value = 0.000 < 0.05); with information and communication (Spearman's rho = 0.927 and p - value = 0.000 < 0.05) and with monitoring activities (Spearman's rho = 0.788 and p - value = 0.000 < 0.05). In conclusion, the study ends by stating that as internal control improves, the electronic invoicing process will also improve.

Keywords: Control, internal, billing.

INTRODUCCIÓN

A medida que pasa el tiempo, temas como el control interno ha ido tomando importancia en el campo organizacional, además ha desarrollado indispensables tareas en cuanto a la auditoría interna dentro de las empresas públicas y privadas (Lopez & Cañizares, 2019). En ese sentido, Pelayo et al. (2019) indicaron que el control interno tiene que ser aplicado constantemente, pues establece garantía en cuanto al cumplimiento de desafíos de la organización. En tanto que, Quinaluisa et al. (2019) resaltaron a los tiempos actuales sobre la corrupción que ha habido un aumentado considerablemente en las empresas que inclusive son parte de las grandes corporaciones internacionales, para ello es indispensable un buen sistema de control.

Ahora bien, desde una óptica mundial como lo es en los países europeos, un estudio realizado por Reyes (2017) sostuvo que la renta va ligado a las personas naturales, siendo un 72,1% y rentas corporativas un 18,5%. En ese sentido, Caballero (2019) considera a la comisión europea quien puso en marcha un nuevo plan de reforma a partir del año 2000 y una base fundamental es la auditoría y el control interno. No obstante, para el año 2022 se obtuvieron resultados favorables, dado que Fernández (2022) sostuvo que para dicho año Europa había obtenido como parte de la recuperación un total de 825 000 millones de euros como fruto de los impuestos pagados cada día por parte de las organizaciones multinacionales. Al mismo tiempo, Estados Unidos no está tan alejado de la realidad, Ocampo et al. (2019) mencionaron que los contribuyentes más ricos de dicho país son parte del porcentaje de la evasión fiscal, pues cada vez más se recauda menos ingresos, siendo para el 2022 una cifra de 600 000 millones de dólares. Por su parte, Tanos et al. (2020) en su estudio realizado en España mencionaron que se pierde al año un aproximado de 4000 millones de euros. Por ello, el control interno se vuelve indispensable a fin de controlar y colocar en orden los estados financieros de los países.

Asimismo, considerando los países latinoamericanos, de acuerdo con Pavón et al. (2020) sostuvieron que la renta corporativa del 61% y gracias al control interno se ha logrado permitir el accionar de las actividades eficazmente sin echar al vacío recursos a fin de lograr el crecimiento de cada empresa. También, Jumbo & Arias (2022) sostuvieron que el sistema de control interno en los países latinoamericanos como Paraguay con 88%, Colombia con 80% y Bolivia con un 96% quienes obtuvieron porcentajes favorables de efectividad y eficiencia de sus operaciones.

Por otro lado, en este siglo XXI, mediante el avance de los diversos métodos electrónicos, Carrascal & Hoyos (2020) sostuvieron que la facturación ha ayudado a las organizaciones disminuir los costos cuando se emite las facturas, asimismo se incrementa seguridad para su autenticidad de tal manera que se puede evitar fraudes. Al mismo tiempo, Gutiérrez et al. (2019) plantean una problemática en cuanto al adoptar el nuevo sistema de facturar y tiene un monto monetario para establecer el sistema nuevo. Al mismo tiempo, Muñoz &

Mosquera (2021) indicaron la existencia de factores que llevan a tener un costo elevado, tales como la infraestructura tecnológica, la carga administrativa y las nóminas, etc. También, Alvarez (2021) sostuvo en cuanto a la sucesión de facturación es muy costoso pero no mayor al comparar con lo establecido ya en anterioridad, dado que menoran los costos.

En efecto, el control interno de las empresas serán realizadas de tal forma que pueda estar satisfecho en cuanto a las falencias si fuere posible totalmente; en ese sentido, Arroyo et al. (2019) menciona que el control interno es un factor elemental y debe estar presente en el organigrama de cada organización con el objetivo de mejorar el trabajo administrativo en forma estable. En ese sentido, Tosca et al. (2021) mencionaron que la tecnología en la actualidad ha tenido un avance significativo en diversos ámbitos y el control interno con la facturación electrónica dentro del ámbito fiscal han sido instrumentos de gran relevancia para el control de la evasión tributaria de los contribuyentes. En esa misma línea, Roncallo (2019) afirmó que la facturación electrónica en todo este tiempo ha garantizado que toda información este protegida de cambios o variaciones que se puedan realizar.

Ahora bien, la empresa Relux donde se llevó a cabo la investigación, está dedicada al sector de telecomunicaciones, la cual recientemente ha implementado el sistema de facturación electrónica a fin de cumplir las normativas fiscales, no obstante, no se establecieron controles internos adecuados para supervisar el proceso de facturación, Asimismo, se verificó que no se cumplen con los tiempos establecidos en las entregas de las facturas para ser validados por la sunat, hay omisiones por parte de los trabajadores, es decir no facturan en su totalidad las ventas y al momento de facturar no se hacen los descuentos en los inventarios y hay duplicidad en la información. También, estuvo establecido en la venta de bienes y servicios de Bitel se lleva a cabo a través de su propio sistema, el cual otorga ciertos accesos para concretar la transacción. Sin embargo, este sistema no permite la emisión de comprobantes de compra, lo que obliga al socio de Bitel a recurrir a un sistema externo, como KIPU PERÚ, para cumplir con las obligaciones tributarias relacionadas con la emisión de dichos comprobantes, ya que Bitel no proporciona este acceso.

FUNDAMENTO TEÓRICO

Control interno

De acuerdo con Lopez & Cañizares (2019) el control interno se basa en procesos y reglas establecidas por las empresas cuya finalidad es asegurar las transacciones financieras que puedan realizarse con precisión, además de registrar de forma adecuada y cumplir con los reglamentos financieros aplicables. De igual forma, Escobar et al. (2022) sostuvieron que una gestión eficiente y efectiva de las operaciones diarias de una empresa implica el chequeo

y mejora continua de diversos procedimientos con el objetivo de disminuir los errores y tener la garantía de utilizar los recursos de manera más óptima. Por otro lado, Durán (2018) sostuvo que tratar de temas como el control interno es referirse a los lineamientos que cierta organización declara para cumplir las normas aplicables.

Al hablar de control interno es referirse a algunos componentes por el que está formado, uno de ellos es el ambiente de control, y de acuerdo con Mejias et al. (2022) es la cultura, las normatividades éticas que deben prevalecer en una organización, ello incluye el compromiso y la buena actitud de la alta dirección que encaminen hacia la integridad con las regulaciones, además, refirió que un buen ambiente de control sólido enfatiza los valores como la honestidad, la transparencia y responsabilidad en cualquier operación de la empresa. A ello se suman Garcia et al. (2021) quienes sugieren realizar una estructura organizativa dentro de la empresa donde se brinda responsabilidades, siendo ello lo que ayuda a definir, facilitar y supervisar para implementar controles, pues hay límites con autoridad y responsabilidad. Mientras que Capovilla & De Souza (2018) sostienen que el ambiente de control abarca políticas y procedimientos, siendo estas las que ayudan a regular mediante códigos de ética y directrices en cuanto a los riesgos a fin de presentar estándares de cumplimiento.

La evaluación de riesgos también es un factor importante para concretar el proceso de control interno, de acuerdo con Ramos et al. (2019) dicho factor puede surgir dentro de los procesos y los sistemas de la empresa, los riesgos pueden estar relacionados con fraudes, pérdida de datos, incumplimiento de normativas, etc. Este factor es relevante dado que en cada proceso se realiza un análisis de cada riesgo identificado. Por su parte, Isaza (2018) sostuvo que dicho componente se encarga de evaluar la efectividad de los controles internos ya existentes que están diseñados para mitigar los riesgos ya identificados,

Otro de los componentes son las actividades de control, de acuerdo con Ochoa et al. (2019) se refiere a las acciones y métodos específicos para una organización establecer a fin de lograr las metas trazadas, de tal manera que cada riesgo se gestione de forma adecuada. También, Borda & Terlato (2022) sostienen que las actividades de control son indispensables para el control interno, pues se diseñaron con la finalidad de guardar activos de la organización y verificar confiabilidad en las finanzas mediante los reglamentos y regulaciones aplicables para establecer eficacia en las finanzas.

La información y comunicación también es uno de los factores que cobran relevancia dentro del control interno, pues de acuerdo con Garcia et al. (2021) dicho factor es usado para el aseguramiento de que la organización logre sus metas de forma eficiente, cumpliendo las leyes y estándares, a la vez gestionando los riesgos de manera adecuada. Mientras que Serrano et al. (2018), indican que dicho factor se centra especialmente en garantizar, recopilar, procesar, almacenar y transmitir información adecuada a fin de que la comunicación interna y externa sea efectiva.

Facturación electrónica

Según la ley de facturación electrónica, la fecha del 27 de agosto del 2021 que se estableció a cada persona que contribuye y que debieran brindar evidencias de los pagos de manera electrónica y evitar las facturas y boletas en físico (SUNAT, 2021). En ese sentido, Velazco (2016) mencionó que consta de sistemas donde se almacena archivos de valor y evidencias de ventas de forma electrónica, reemplazando los documentos en físico o papel tradicional. Mientras que Delgado (2018) define a la facturación electrónica como documentos electrónicos con la misma validez legal en contraste con las facturas en físico, dicho cambio a menudo se utiliza con la finalidad de dar un respaldo seguro a las transacciones comerciales a fin de cumplir las obligaciones tributarias. En tanto que, Andino et al. (2018) indicaron la existencia de ciertas funciones relevantes y consiste en garantizar la veracidad e integridad de las facturas emitidas de manera electrónica, además de llevar una firma digital, la misma que señala y asegura que no haya alteraciones a partir de emitir, además su origen sea el correcto, es decir la entidad o persona quien lo emitió.

En dicho proceso, Tosca et al. (2021) sostuvieron que es indispensable tener en cuenta el número de factura ya que permiten identificar con una única manera la transacción comercial realizada por la organización. Además, Intriago et al. (2023) indicaron que en diversos países las facturas son emitidas con algunos criterios y requisitos fiscales, los mismos que incluyen un número único de factura y una serie que cumpla con las reglas establecidas por las autoridades tributarias. A la vez, Ramírez et al. (2022) sostuvieron que mantener un sistema ordenado de numeración de series en las facturas brinda facilidad a la empresa, ello es fundamental ya que la eficiencia administrativa y para brindar un control interno claro y preciso, además facilita algunos factores como la gestión de inventarios, los pagos, los cobros y la elaboración de informes financieros.

Cabe recalcar además, que la generación de facturación electrónica, ofrece ventajas significativas en la efectividad de ahorro de tiempo para las organizaciones, dado que al automatizar, generar, enviar y recibir las facturas, se reducen también los errores humanos y el tiempo que se emplea en procesarlo (Ho et al., 2020). Además, la generación de la facturación electrónica contribuye a la disminución del impacto ambiental, dado que no hay necesidad de usar papel y otros recursos relacionados a la facturación tradicional, ello ayuda en la disminución de la tala de árboles y la contaminación generada por la producción y eliminación de residuos de papel (Gutiérrez et al., 2019).

PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS

Tipo y diseño

La investigación abordada fue de tipo básica y con un enfoque cuantitativo, de acuerdo con Hernandez & Mendoza (2018) el estudio se encargan de verificar las características de las variables de estudio con la finalidad de brindar

conocimientos al estudio abordado. Asimismo, se empleó un diseño no experimental, pues no hay manipulación de variables y mediante un análisis estadístico se buscó verificar la relación que hay entre las variables (Ato et al., 2013).

Población y muestra

La población, estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa privada Relux Representaciones S.A.C de la provincia de Trujillo, siendo 51 trabajadores los que pertenecen al área de facturación, el tipo de muestreo utilizado fue el no probabilístico de tipo censal, dado que se alcanzó encuestar a los 51 colaboradores de dicha empresa.

Técnica de recolección de datos

Como técnica de estudio, fue la encuesta donde se recopilaron los datos, para la primera variable el control interno, se hizo uso de la escala de Avelino & Pino (2018) basado en el modelo COSO el cual consta de cinco dimensiones distribuidos en 17 ítems con cinco opciones de respuesta que va desde 1 = "nunca" hasta 5 = "siempre", para fines de la investigación, dicho instrumento se adaptó a la realidad de la empresa, en cuanto a la confiabilidad se obtuvo un valor de Alpha de Cronbach de 0,876 mostrando fiabilidad en el instrumento.

Para la segunda variable, se utilizó la escala de Sierra & Porras (2020) dicha escala es unidimensional y consta de 10 ítems, con opciones de respuesta que van desde 1 = totalmente en desacuerdo hasta 5 = totalmente de acuerdo. En cuanto a la fiabilidad se obtuvo un valor de Alpha de Cronbach = 0,945. De esa manera, la escala mostró confiabilidad para realizar el estudio. Cabe mencionar que los instrumentos usados fueron validados previamente, al mismo tiempo se adaptaron a la realidad de la empresa.

Procedimiento

Primeramente, se emitió una carta requiriendo el permiso y autorización para aplicar el instrumento en la empresa, asimismo compartió el link de Google forms a la población objetivo a fin de obtener la data, una vez logrado la recolección se organizó en una hoja de Excel y de transportó al software estadístico SPSS. 27 donde se realizó los análisis estadísticos. En secuencia, se obtuvieron datos demográficos y descriptivos como la media, mediana, desviación estándar, asimetría y curtosis, asimismo los niveles de las variables. En cuanto a los análisis inferenciales, se hizo la prueba de normalidad de los datos para identificar el tipo de coeficiente con el que se iba a correlacionar.

Aspectos éticos

Para la investigación se tuvo en consideración en primer lugar los principios éticos y morales referidos a los investigadores. Asimismo, se respetó los parámetros de investigación (APA 7° edición), a la vez se consideró los principios de justicia y la confidencialidad con los datos obtenidos. En cuanto a la

autonomía se compartió un consentimiento informado a los que participaron para el llenado del cuestionario.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados demográficos

De acuerdo con la tabla número 1, se observa que se trabajó con una población mayoritaria del sexo femenino con un 51% y del sexo masculino 49%. En cuanto a la edad, se verifica que se trata de un 78,4% de trabajadores entre los 20 a 30 años. Asimismo, se verificó que la mayoría tiene un grado de técnico, es decir, el 49%. De igual forma se verificó que el 47,1% están en condición de empleados y el 43,1% contratados. Finalmente, el 92,2% de colaboradores se hallan entre 1 a 5 años de trabajo en la empresa Relux Representaciones S.A.C. Trujillo.

Tabla 1

Datos demográficos de la población objetivo

Variable	Categoría	f	%
Género	masculino	25	49 %
	femenino	26	51%
Edad	De 20 a 30 años	40	78,4%
	De 31 a 40 años	10	19,6%
	De 41 a 50 años	1	2%
Grado académico	Bachiller	16	31,4%
	Licenciado	6	11,8%
	Magister	1	2%
	Secundaria	3	5,9%
	Técnico	25	49%
Condición laboral	Contratado	22	43,1%
	Empleado	24	47,1%
	Otros	5	9,8%
Tiempo en el cargo	De 1 a 5 años	47	92,2%
	De 6 a 10 años	4	7,8%

Resultados descriptivos

La tabla número 2 sostiene que el 72,5% de los colaboradores perciben al control interno con niveles altos y el 27,5% niveles medios. Asimismo, se verificó que el 94,1% de trabajadores indicaron niveles altos de facturación electrónica y el 5,9% niveles medios, finalmente, no se verificaron porcentajes en cuanto a los niveles bajos.

Tabla 2

Análisis descriptivo de las variables

Variables	Nivel bajo		Nivel Medio		Nivel alto	
	f	%	f	%	f	%
Control interno	0	0%	14	27,5 %	37	72,5%
Facturación electrónica	0	0%	3	5,9 %	48	94,1%

Análisis inferenciales

La tabla número 3 presenta los supuestos de normalidad de las variables, se observa el estadístico de Kolmogorov – Smirnov con un valor estadístico de 0,926 para el control interno y 0,910 para la facturación electrónica y en ambas variables se observa un nivel de significancia $p - \text{valor} = 0,00 < 0,05$. Por ello, se afirma que las variables son no paramétricas, en efecto el análisis inferencial se realizó con el coeficiente de Rho de Spearman.

Tabla 3

Prueba de normalidad de las variables

Variables	Prueba de normalidad		
	Kolmogorov - Smirnov		
	Estadístico	gl.	Sig.
Control interno	,926	51	,003
Facturación electrónica	,910	51	,001

La tabla número 4 contempla los análisis de correlación de las variables de acuerdo a los objetivos planteados, en primer lugar, se observa la correlación entre el control interno y la facturación electrónica, pues el coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0,617 y el $p - \text{valor} = 0,000 < 0,05$ afirman dicha asociación. Al mismo tiempo, se verifica que el ambiente de control guarda relación con la facturación electrónica ($Rho \text{ de Spearman} = 0,878$ y $p - \text{valor} = 0,000 < 0,05$). Asimismo, se observó que la evaluación de riesgos se correlaciona con la facturación electrónica ($Rho \text{ de Spearman} = 0,922$ y el $p -$

valor = 0,000 < 0,05). A la vez, las actividades de control guardan relación con la facturación electrónica, (*Rho de Spearman* = 0,895 y el *p – valor* = 0,000 < 0,05). También, la información y comunicación se relaciona con la facturación electrónica (*Rho de Spearman* = 0,927 y el *p – valor* = 0,000 < 0,05) y las actividades de monitoreo también se correlacionan con la facturación electrónica (*Rho de Spearman* = 0,788 y el *p – valor* = 0,000 < 0,05). Dichos hallazgos, evidencian que en la media que se realiza un buen ejercicio del control interno, y sus componentes, también se hará un buen funcionamiento y aplicación de la facturación electrónica en la empresa.

La investigación demostró que existe una relación significativa entre el control interno y la facturación electrónica, dicho hallazgo tiene implicaciones prácticas y teóricas relevantes, ya que muestra cómo la eficacia de los procesos internos de control influye en la calidad, fiabilidad y cumplimiento normativo de la facturación electrónica en las organizaciones. Asimismo, se afirma que la influencia del control interno se refleja en algunos aspectos como la reducción de errores o fraudes, el cumplimiento normativo, la integridad de la información y la mejora de toma de decisiones.

Tabla 4

Análisis de correlación de las variables y dimensiones

Variable y dimensiones	Facturación electrónica		
	<i>Rho de Spearman</i>	<i>Sig.</i>	<i>n</i>
Control interno	,617**	,000	51
Ambiente de control	,878**	,000	51
Evaluación de riesgos	,922**	,000	51
Actividades de control	,895**	,000	51
Información y comunicación	,927**	,000	51
Actividades de monitoreo	,788**	,000	51

DISCUSIÓN

A partir de los resultados, a continuación, se detalla el contraste de nuestros resultados con otras investigaciones halladas a partir de la revisión de la literatura.

Como primer hallazgo, se verificó que el control interno guarda relación significativa con la facturación electrónica, pues el Rho de Spearman = 0,617 y el p – valor = 0,000 < 0,05 nos confirma dicho resultado. Algo similar sucede en el estudio de Palacios (2019) quien concluyó que la facturación electrónica se relaciona con el control interno y mejora el proceso de fiscalización en organizaciones colombianas. A la vez, Cespedes (2023) mencionó que sistemas como la facturación electrónica son herramientas que optimizan el control interno, no obstante, hay algunas desventajas internas tales como la poca documentación, la falta de conocimientos contables por parte de los encargados. Asimismo, se halló correlación entre la facturación electrónica y el ambiente de control mediante el coeficiente de correlación Pearson = 0,878 y el p – valor = 0,000 < 0,05. En semejanza con ello, mediante un análisis experimental abordado por Valencia-Arias et al. (2018) indicaron mediante un reporte acerca de los atributos que brinda implementar el nuevo sistema electrónico al ambiente de control, pues se encarga de actualizar los movimientos que están a los alrededores de la empresa, todo ello fuera de los incrementos de la producción. A la vez, el estudio que realizaron García-Castro et al. (2022) mencionaron que el ambiente de control mediante los costos inciden directamente en la facturación electrónica, además de reducir los costos, es por ello la relevancia de este tipo de facturación en las empresas. Por otro lado, otro de los hallazgos fue la relación entre la facturación electrónica y la evaluación de riesgos generados, pues el coeficiente Rho de Spearman = 0,922 y el p – valor = 0,000 < 0,05; en efecto, el estudio de Moreano et al. (2023) indicaron que la facturación electrónica se basa con un entorno en el que hay productos tecnológicos, generado ventajas y riesgos, lo esencial es que el empresario cuente con adecuada infraestructura tecnológica, que se encargue de verificar los costos adicionales, realizar inversiones y en efecto se generan riesgos económicos y solucionarlos. Por su parte, Chavarría et al. (2019) mencionaron que la facturación electrónica y la evaluación de riesgos se hallan asociados, sin embargo, hay riesgos grandes se hallan especialmente en familias en las que hubo suspensión de servicios básicos y declaraciones hechas fuera de tiempo por parte de los contribuyentes, aunque en un gran porcentaje el rubro más

1 afectado al implementar este nuevo sistema fue en las imprentas, ya que varios trabajadores fueron no contratados ya que su área fundamental fue las impresiones en físico. Asimismo, se halló que hay relación entre la facturación electrónica y las actividades de control, pues el coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0,895 y el p – valor = 0,001 < 0,05. Ósea, algunos factores como los manuales y directivas, el RIT, el MOF y algunos registros de actividades guardan relación con la facturación electrónica. En consecuencia, la investigación de Pozo et al. (2021) mencionó que la facturación electrónica se relaciona de manera directa con las actividades de control que se realizan dentro de una empresa, a ello se suma lo indispensable que se convierte en implementar la facturación electrónica, dado que hay desconocimiento en obligaciones tributarias, pues no hay un control de documentos en físico respecto a ingresos y egresos, pues se carece de una lista donde se registre, en ese sentido se convierte en indispensable implementar ello a fin de que haya mejoras en cuanto a las sanciones. También, se halló que existe correlación entre la facturación electrónica con la información y comunicación, pues el Rho de Spearman = 0,927 y el p – valor = 0,000 < 0,05. A la vez, se correlacionó con las actividades de monitoreo Rho de Spearman = 0,788 y el p – valor = 0,000 < 0,05. Ante ello, Grajales & Castellanos (2018) mencionaron lo relevante que es que cada empresa considere el sistema de control y dé a conocer los ingresos y gastos, para evaluar y considerar los posibles problemas que enfrentara la organización. Al mismo tiempo, la investigación de Chica et al. (2020) menciona que contar una red de comunicaciones y realizar monitoreos beneficia tanto a los empresarios como a los clientes al momento de emitir comprobantes electrónicos.

CONCLUSIONES

11 El estudio finaliza afirmando la relación entre el control interno y la facturación electrónica, pues el coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0,617 y el p – valor = 0,000 < 0,05. Ello indica que mientras hay un mejor control interno, el sistema de facturación electrónica también mejora. De igual manera se verificó que la facturación electrónica se correlaciona de forma directa y significativa con las dimensiones del control interno, la cuales son, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de monitoreo. Asimismo, la investigación no fue ajena a las limitaciones, pues el estudio se limitó a una investigación correlacional, también el número de muestra resultó ser bajo por la naturaleza de la empresa y el tipo de muestreo que se realizó se limitó a no probabilístico por conveniencia de autor. En efecto, se sugiere a futuros estudios ampliar el marco metodológico mediante un estudio experimental y incrementando el número de muestra, a la vez a las organizaciones considerar los resultados a fin de mejorar el sistema de facturación y el control interno.

4

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, C. (2021). Implementación del sistema integrado de facturación electrónica nacional (SIFEN) en los contribuyentes en Paraguay. *Ciencias Económicas*, 2(4), 31–43. <https://revistascientificas.una.py/index.php/reco/article/view/2206%0Ahttps://revistascientificas.una.py/index.php/reco/article/download/2206/2509>
- Andino, J., Ramírez, N., & Oliva, M. (2018). Facturación electrónica en Ecuador: Evaluación de impacto en el cumplimiento tributario | Publications. *Banco Interamericano Del Desarrollo*, 1–37. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Facturación-electrónica-en-Ecuador-Evaluación-de-impacto-en-el-cumplimiento-tributario.pdf>
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El Control Interno Y La Importancia De Su Aplicación Enlas Compañías. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–11. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Ato, M., López, J., & Benavente, A. (2013). Un sistema de clasificación de los diseños de investigación en Psicología. *Anales de Psicología*, 29(3), 1038–1059. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.6018/analesps.29.3.178511>
- Borda, E., & Terlato, A. (2022). Factores sistémicos relevantes para el análisis de riesgo estratégico. un estudio de caso de Universidades Privadas Colombianas. *Ciencias Administrativas*, 11(23), 2024. <https://doi.org/https://doi.org/10.24215/23143738e128>
- Caballero, A. (2019). La reforma del sistema de control interno de la Comisión Europea. *Revista Española de Control Externo*, 117–142.
- Capovilla, R., & De Souza, R. (2018). Evaluación De Entorno De Control Interno Por Medio De Modelo De Madurez En Organizaciones De Gobierno. *Revista Contemporânea de Economia e Gestão*, 16, 146–185.
- Carrascal, B., & Hoyos, J. (2020). Ventajas de la facturación electrónica en empresas de Cúcuta-Norte de Santander Advantages of electronic invoicing in companies in Cucuta , north Santander. *Reflexiones Contables (Cúcuta)*, 3(1), 68–31.
- Cespedes, H. (2023). La facturación electrónica como herramienta para optimizar el control interno. *Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria*.
- Chavarría, E., Zamora, L., & Junco, W. (2019). Ventajas y desventajas de la implementación de la Facturación electrónica en el Ecuador. *Reciamuc*, 1(4), 473–499. <https://doi.org/10.26820/reciamuc/1.4.2017.473-499>
- Chica, D., Cabrera, J., & Giler, L. (2020). Red de comunicación que coadyuve a la emisión de comprobantes electrónicos de los mercados municipales de la ciudad de Cuenca. *Revista Ciencia e Investigación*, 5(3), 11–30. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3926886>

- de Velazco, J. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista Lidera*, 11, 4–10.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873/17181>
- Delgado, A. (2018). La regulación de la factura electrónica en el sector público. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, 18(18), 97–107.
<http://journals.uoc.edu/index.php/idp/article/view/n18-delgado>
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81–104.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27(1), 160–181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Fernández, J. (2022). Spatial structure of the offshore financial centers in Europe. *Boletín de La Asociación de Geógrafos Españoles*, 26(80), 1–30.
<https://doi.org/10.21138/2546A>
- García-Castro, J., Saavedra-Vela, A., Salazar-Vega, S., & Chong-Rengifo, R. (2022). Costo beneficio del uso de la factura electrónica en los principales contribuyentes de la Región San Martín. *Revista Amazónica de Ciencias Económicas*, 1(1), e285. <https://doi.org/10.51252/race.v1i1.285>
- Garcia, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sanchez, M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito, (Analysis of the internal control process in savings and credit cooperatives). *Coodes*, 9(1), 227–242.
<http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>
<https://orcid.org/0000-0002-9615-6880>
<https://orcid.org/0000-0002-5951-7341>
<https://orcid.org/0000-0003-3075-7920>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67.
[https://repositorio.itm.edu.co/bitstream/handle/20.500.12622/589/760-Texto del artículo-1069-2-10-20190531.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.itm.edu.co/bitstream/handle/20.500.12622/589/760-Texto%20del%20articulo-1069-2-10-20190531.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gutiérrez, C., Martínez, J., & Cruz, J. (2019). La Facturación Electrónica y su impacto en la rentabilidad operativa: Un análisis aplicado en las empresas de Ecuador. *Web.Facpya.Uanl.Mx*, 736–746.
http://www.web.facpya.uanl.mx/Vinculategica/vinculategica_5/64GUTIERREZ_MARTINEZ_CRUZ.pdf
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).
- Ho, I., Clarence, I., Bedoya, Y., & Arjona, M. (2020). Uso De Facturación Electrónica En Aplicación Sap R/3 Bajo Metodología Tradicional (Cascada). *Revista FAECO Sapiens*, 4(1), 43–58.

<https://doi.org/10.48204/j.faeco.v4n1a4>

- Intriago, H., Loor, K., & Cedeño, J. (2023). Facturación electrónica como obligación tributaria para los contribuyentes del régimen general en Portoviejo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 13962–13976. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4445
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad guía para su implantación en empresas públicas y privadas* (ediciones).
- Lopez, A., & Cañizares, M. (2019). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 57–72.
- Mejias, B., Nuñez, C., & Nazur, L. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Holguín Ciencias*, 28(1). <https://orcid.org/0000-0003-1294-1775%0Ahttps://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181570010002>
- Moreano, C., Lalangui, B., Escobar, T., & Mena, V. (2023). La facturación electrónica ventajas y desventajas en las pequeñas empresas del Ecuador. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 3315–3340. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7176
- Muñoz, A., & Mosquera, A. (2021). Competitividad de las empresas PyMes al implementar la factura electrónica. *Desarrollo Gerencial*, 13(2), 1–26. <https://doi.org/10.17081/dege.13.2.4711>
- Ocampo, S., Campos, H., Moya, G., & Armando, S. (2019). *Factores que inciden en la evasión del impuesto sobre honorarios en Tamaulipas*. 10–19.
- Ochoa, C., Oristela, I., González, B., Omar, A., & Díaz, C. (2019). Control con rechazo activo a perturbaciones para procesos con retardo de transporte Active disturbance rejection controller for processes with time delay. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 13(4), 66–80. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=378365914006>
- Palacios, C. (2019). Análisis de la implementación de la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal. *Ciencia Unisalle*, 1–24. https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2020). Control interno de inventario como recurso competitivo en una pyme de guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860–873.
- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J., & Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de La Dirección*, 13(1), 1–16.
- Pozo, F., Rodrigo, O., Cabezas, M., & Almeida, J. (2021). Análisis de la facturación electrónica como mecanismo de control y prevención de sanciones tributarias. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(S3), 437–446.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2019). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin*

Habana, 12(1), 268–283.

- Ramírez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Tax compliance and electronic invoicing in Ecuador: An impact assessment. *Problemas Del Desarrollo*, 53(208), 97–123. <https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>
- Ramos, Á., Pardo, G., & Agüero, B. (2019). Evaluación del riesgo biológico en laboratorios de Control de la Calidad del Instituto Finlay. *VacciMonitor*, 28(1), 29–37. www.vaccimonitor.finlay.edu.cu
- Reyes, V. (2017). Progresividad y redistribución del impuesto de renta societario en Europa y Latinoamérica. *Suma de Negocios*, 8(18), 140–149. <https://doi.org/10.1016/j.sumneg.2017.11.002>
- Roncallo, R. (2019). Facturación electrónica en Colombia: una reflexión de sus efectos en el sector salud. *Económicas Cuc*, 40(1), 27–46. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).
- Sierra, L., & Porras, S. (2020). *Measuring the level of satisfaction with the implementation of electronic invoice: Mipymes of Medellin*.
- SUNAT. (2021). *Todo sobre el sistema de facturación electrónica de Perú*. Edicom. <https://edicom.co/blog/como-es-la-factura-electronica-peru>
- Tanos, L., Saavedra, B., Mola, D., & Reyna, C. (2020). Diferencias transculturales en la declaración de impuestos ante diferentes niveles de presión fiscal: Evidencia experimental con muestras de Argentina y España. *Revista de Investigación En Psicología*, 23(1), 57–72. <https://doi.org/10.15381/rinvp.v23i1.18093>
- Tosca, S., Mapén, F., & Martínez, G. (2021). Facturación Electrónica Como Herramienta Para Aumentar La Productividad De La Empresa. *Investigación & Negocios*, 14(23), 6. <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i23.124>
- Valencia-Arias, A., Echeverri, C., Acosta, L., & Echeverri, M. (2018). Tendencias investigativas en facturación electrónica a nivel internacional entre 1979 y 2022. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, 68, 217–254. <http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/46058/articulo5.pdf?sequence=1&isAllowed=y>