

El control interno y su relación con la facturación electrónica de una municipalidad de la región Puno.docx

 My Files My Files Universidad Peruana Union

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::29566:539513060

Fecha de entrega

11 dic 2025, 12:30 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

11 dic 2025, 12:38 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

El control interno y su relación con la facturación electrónica de una municipalidad de la región....docx

Tamaño del archivo

75.5 KB

23 páginas

6957 palabras

39.766 caracteres

20% 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 16 palabras)

Fuentes principales

- 19%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 3%  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

- 19% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 3% 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	17%
2	Internet	www.cis.es	<1%
3	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
4	Internet	journals.cincader.org	<1%
5	Internet	repositorio.upeu.edu.pe	<1%
6	Internet	alicia.concytec.gob.pe	<1%
7	Publicación	Lorena Fernanda Cusme Vélez, Paola Alexandra Paredes Del Valle, Diana Carolina...	<1%
8	Internet	journal.unj.ac.id	<1%
9	Internet	www.slideshare.net	<1%
10	Internet	repositorio.upsc.edu.pe	<1%

El control interno y su relación con la facturación electrónica de una municipalidad de la región Puno.

Internal control and its relationship with electronic billing of a municipality in the Puno region

Jesús Teófilo Salas Cotacallapa

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la facturación electrónica en una municipalidad de la región Puno. Se usó una metodología con un enfoque cuantitativo, de tipo básico con un diseño no experimental y de corte transversal, en cuanto al nivel fue un estudio descriptivo – correlacional. La población estuvo compuesta por 150 colaboradores y la muestra por 100 participantes, usando un tipo de muestreo no probabilístico a conveniencia de autor. En cuanto a los instrumentos, se usaron dos escalas; la primera basado en el modelo COSO que mide el control interno y el segundo cuestionario que mide la facturación electrónica, ambos cuestionarios fueron sometidos a validez de contenido por cuatro expertos y la confiabilidad mediante el Alpha de Cronbach y el Omega de McDonald obteniendo valores superiores a 0,9 indicando confiabilidad de los instrumentos. Los hallazgos indican que el control interno se correlaciona con la facturación electrónica (Pearson = 0,653 y p – valor = 0,000 < 0,05). Asimismo, se halló relación entre la facturación electrónica y el ambiente de control (Pearson = 0,590 y p – valor = 0,000 < 0,05); se halló relación entre la facturación electrónica y la evaluación de riesgos (Pearson = 0,551 y p – valor = 0,000 < 0,05); actividades de control (Pearson = 0,597 y p – valor = 0,000 < 0,05); información y comunicación (Pearson = 0,617 y p – valor = 0,000 < 0,05) y las actividades de monitoreo (Pearson = 0,553 y p – valor = 0,000 < 0,05). En conclusión, existe relación significativa entre el control interno y la facturación electrónica en la municipalidad de Azángaro de la región Puno.

Palabras clave: control, interno, facturación., electrónica, municipalidad.

ABSTRACT

4 The objective of this study was to determine the relationship between internal control and electronic billing in a municipality in the Puno region. A methodology with a quantitative approach was used, of a basic type with a non-experimental and cross-sectional design; in terms of level, it was a descriptive-correlational study. The population consisted of 150 collaborators and the sample of 100 participants, using a non-probabilistic sampling type at the author's convenience. Regarding the instruments, two scales were used; the first based on the COSO model that measures internal control and the second questionnaire that measures electronic billing. Both questionnaires were subjected to content validity by four experts and reliability through Cronbach's Alpha and McDonald's Omega, obtaining values higher than 0.9 indicating reliability of the instruments. The findings indicate that internal control is correlated with electronic billing (Pearson = 0.653 and $p - \text{value} = 0.000 < 0.05$). Likewise, a relationship was found between electronic invoicing and the control environment (Pearson = 0.590 and $p - \text{value} = 0.000 < 0.05$); a relationship was found between electronic invoicing and risk assessment (Pearson = 0.551 and $p - \text{value} = 0.000 < 0.05$); control activities (Pearson = 0.597 and $p - \text{value} = 0.000 < 0.05$); information and communication (Pearson = 0.617 and $p - \text{value} = 0.000 < 0.05$) and monitoring activities (Pearson = 0.553 and $p - \text{value} = 0.000 < 0.05$). In conclusion, there is a significant relationship between internal control and electronic invoicing in the municipality of Azángaro in the Puno region.

8 **Keywords:** control, internal, billing, electronics, municipality.

1. INTRODUCCIÓN

A lo largo del tiempo, el control interno ha desempeñado un papel crucial y ha mantenido una tarea constante de supervisión en la auditoría interna dentro de las organizaciones (Lopez & Cañizares, 2019). Por ello, autores como Pelayo et al. (2019) sostienen que dicho control debe ser implementado de manera continua, ya que mantiene un mayor nivel en cuanto a seguridad y funcionamiento de la organización.

Echando un vistazo a nivel mundial, en su investigación, Duarte & Samudio (2024) sostuvieron que el impuesto sobre la renta está más centrado en personas naturales, representando un 85% y en rentas corporativas, un 20.5%. Considerando ello, la Comisión Europea colocó en marcha una nueva reforma de control en el año 2000 cuyo pilar fundamental fue la auditoría, el control y la gestión financiera (Caballero, 2019).

No obstante, para los años 2015 y 2016 los resultados fueron óptimos, pero no satisfactorios, puesto que, la mayoría de países del sur y este de Europa presentan un alto índice de percepción de corrupción en cuanto a los tributos, especialmente Noruega (84%), Canadá (74%), Alemania (80%), Reino Unido (73%), Eslovenia (56%) e Israel con un grado de corrupción de 63% (International, 2022). Sin embargo, se obtuvo resultados favorables para el año 2022, pues el estudio de Fernández (2022) indicó que para dicho año Europa había recuperado un total de 825.000 millones de euros producto de los impuestos que pagan cada día las empresas multinacionales.

1 Estados Unidos no es ajeno a ello, pues en su estudio Ocampo et al. (2019) indicaron que los contribuyentes más ricos del país forman parte de la evasión fiscal, dicho país, cada vez más recauda menos ingresos fiscales llegando para el 2022 a una cifra de 600.000 millones de dólares. Asimismo, Tanos et al. (2020) sostienen que España pierde anualmente un aproximado de 4.000 millones de euros.

Ahora bien, en Latinoamérica se verificó que un 61% representa a la renta corporativa y el control interno ha permitido accionar las actividades de manera confiable sin echar al vacío los recursos, y logrando el crecimiento de cada organización (Pavón et al., 2020) al mismo

tiempo Jumbo & Arias (2022) sostienen que los sistemas de control internos en países como Paraguay (88%), Bolivia (96%) y Colombia (80%) han tenido ciertos porcentajes de efectividad y eficiencia de sus operaciones.

Por ello, todo control interno en las organizaciones deben diseñarse de tal manera que se pueda satisfacer las necesidades en su totalidad, ante ello, Arroyo et al. (2019) sostienen que el control interno esté presente en el organigrama de toda empresa con la finalidad de reforzar la labor de los administrativos en forma estable. Ahora bien, en la región Puno abordar el estudio se considera crucial a fin de fortalecer la transparencia, eficiencia, y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos, para ello un control interno sólido va aportar a la prevención de fraudes y la facturación electrónica y a la vez optimizar la recaudación tributaria.

1 El control interno va de la mano con la facturación electrónica, ya que también verifica que dicho departamento efectúe una adecuada calificación al cliente y de esa manera mejorar la confiabilidad en la organización, de ese modo hacer respetar las normas y legislaciones actuales y así evitar situaciones problemáticas legales que perjudiquen la imagen, reputación y funcionalidad de la empresa.

Tosca et al. (2021) por su parte, sostienen que hoy en día la tecnología se ha ido desarrollando en diversos ámbitos y uno de ellos es la facturación en el ámbito fiscal y esto ha sido un instrumento de gran importancia para las entidades fiscales que intentan controlar la evasión tributaria y llevar un control adecuado de los contribuyentes. Como lo afirma Roncallo (2019) la facturación electrónica garantiza que la información quede protegida de cambios o modificaciones que se pueda realizar.

Este nuevo método de facturación, sostiene algunos factores que ayudan a las empresas a reducir los costos cuando estas emiten facturas, a la vez brinda mayor seguridad en su autenticidad y de esa manera evitar fraudes (Carrascal & Hoyos, 2020). Sin embargo, Gutiérrez et al. (2019) sostienen que existe una problemática principal al momento de adoptar este nuevo método de facturación siendo el costo que lleva implementar dicho proceso. Y en la opinión de Muñoz & Mosquera (2021) existen algunos factores que encaminan a tener un costo elevado, los cuales son: la carga administrativa, infraestructura tecnológica, nómina, costos de impresión, mantenimiento y suministros, etc.

Asimismo, Alvarez (2021) indican que el costo del proceso de facturación electrónica es más bajo en comparación con el método tradicional, ya que reduce el costo por unidad. A partir de lo mostrado, nace la inquietud de determinar la relación entre el control interno y la facturación electrónica de una municipalidad de la región Puno, pues ello ayuda a tomar decisiones e implementar o reforzar un sistema de control que permita la evasión fiscal y fomentar la confianza de los ciudadanos en las instituciones municipales.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Control interno

De acuerdo con Lopez & Cañizares (2019) el control interno se refiere a los procedimientos y directrices establecidos por una organización para garantizar la correcta ejecución de sus transacciones financieras, se registren adecuadamente y cumplan con las regulaciones financieras aplicables. Algo similar, expresa Escobar et al. (2022) donde se centra con una buena gestión y efectiva de las acciones cotidianas de una organización, ello implica revisar y hacer mejoras de los procesos y flujos de trabajo para minimizar los errores, reducir lo conocido y garantizar la utilización óptima de los recursos. Por su parte, Durán (2018) sostiene que al hablar de control interno es hablar de procesos que una organización establece a fin de asegurar el cumplimiento de las normas elegibles, esto incluye el seguimiento de diversos reglamentos, ambientales y cualquier otra regulación relevante que afecte a la organización. En definitiva, se presenta también algunos componentes del control interno como los que se presenta a continuación:

2.1.1. Ambiente de control

El ambiente de control, según Mejias et al. (2022) se define como la cultura, los valores y las normas que prevalecen en una organización e incluye la actitud hacia la integridad y la conformidad con las regulaciones, un ambiente de control sólido prioriza la honestidad, la responsabilidad y la transparencia en todas las operaciones de la organización. Asimismo, Garcia et al. (2021) sugieren que la organización incluye la asignación de responsabilidades y autoridades, además, algo bien estructurado y establecido facilita la supervisión y la implementación de controles internos efectivos al establecer límites de autoridad y responsabilidad. No obstante Capovilla & De Souza (2018) sostienen que el ambiente de control abarca los diversos ámbitos políticos y prácticos que sirven para guiar y regular las

acciones, dichas acciones incluyen códigos de ética, manuales de políticas, directrices de gestión de riesgos y otros documentos que establecen las expectativas de comportamiento y los estándares de cumplimiento.

2.1.2. Evaluación de riesgos

En la opinión de Ramos et al. (2019) consiste en los riesgos específicos que pueden surgir dentro de sistemas que involucran la empresa, estos pueden incluir peligros relacionados con fraudes, incumplimientos normativos, pérdida de datos, entre otros. Asimismo, en este proceso se analiza de forma detallada el entendimiento del alcance, lo cual prioriza los controles críticos y de peligro (Louzán, 2020). También Isaza (2018) sostiene que se encarga de analizar qué tan efectivos son los controles internos que están diseñados con la finalidad de evitar peligros en el sistemas y prácticas para determinar si son adecuados y funcionan como se espera.

2.1.3. Actividades de control

Las actividades de control de acuerdo con Ochoa et al. (2019) son las acciones y procesos específicos que una organización implementa para establecer los alcances efectivamente y que los riesgos se gestionen adecuadamente. Asimismo, Borda & Terlato (2022) consideran que dichas actividades son una parte esencial del marco de control interno y están diseñadas para salvaguardar los valoramientos de la empresa, asegurar la precisión y confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y promover la eficiencia operativa.

2.1.4. Información y comunicación

Finalmente está la información y comunicación, según Garcia et al. (2021) se utiliza a fin de lograr que se alcance sus objetivos de manera eficiente y efectiva, cumpla con las normas establecidas, y gestione adecuadamente los riesgos. Por su parte, Serrano et al. (2018) indica que se centran en garantizar y que se recopile, procese, almacene y transmita información relevante de manera adecuada y que la comunicación interna y externa sea efectiva.

2.2. Facturación electrónica

También, se considera la segunda variable, facturación electrónica, en palabras de Velazco (2021) la facturación electrónica consiste en la generación, compartimiento y

1

almacenamiento de documentos fiscales o comprobantes de venta de manera electrónica, en lugar de utilizar documentos en papel tradicionales. No obstante, Delgado (2018) sostiene que son documentos fiscales electrónicos y tienen la confiabilidad idénticas que las facturas físicas en muchos países y, a menudo, se utilizan para respaldar transacciones comerciales y cumplir con las obligaciones tributarias. También, Andino et al. (2018) sostienen que tienen una función importante, que es el velar por la veracidad de la facturación electrónica, suelen llevar una firma digital o electrónica, esta firma indica que cierta documentación no fue manipulado en su emisión y que proviene de la entidad o persona que lo emitió.

3. Metodología

3.1. Tipo y diseño

El estudio abordado tiene un enfoque cuantitativo, en cuanto al alcance, es correlacional y según Hernandez & Mendoza (2018) indican que busca conocer el grado de asociación entre dos o más elementos. En cuanto al diseño, se usó el no experimental, según Ato et al (2013) en dicho tipo de diseño no se manipulan las variables.

3.2. Población y muestra

La población con la que se trabajó son los colaboradores que se desempeñan y tienen conocimiento respecto al área de contabilidad y facturación dentro de la municipalidad de Azángaro. En ese sentido, el investigador forma parte de dicha institución pública, por lo que en lista se halla un total de 150 colaboradores entre nombrados y contratados. Ahora bien, para la muestra, se consideró a 100 trabajadores quienes respondieron los cuestionarios correctamente, mediante un tipo de muestreo no probabilístico a conveniencia del autor, según González (2021) este método de muestreo es una técnica que permite identificar las unidades de estudio que formarán parte de la solución para cumplir con los objetivos establecidos. Por ello, se aplicó el cuestionario a todos con la misma probabilidad de respuesta por parte de toda la población, sin embargo, algunos no decidieron participar y otros no llenaron de manera correcta los cuestionarios, siendo 100 los que representaron correctamente al número de muestra demostrando voluntad para participar del estudio. En cuanto a los criterios de inclusión, se consideró a colaboradores que respondieron de manera correcta y voluntaria; no obstante, se excluyeron a aquellos participantes que no tuvieron la disponibilidad y el tiempo para llenar el cuestionario.

3.3. Técnica e instrumento

Para la variable control interno se consideró la escala propuesta por Galaz & Ruiz (2015) basados en el modelo coso que consta de 17 ítems distribuidos en 5 factores que tienen opciones de respuesta que va desde 1 = “nunca” hasta 5 = “siempre”. Para fines del presente estudio, los ítems fueron examinados por 4 expertos, los cuales expresaron satisfacción en cuanto a la coherencia, pertinencia y consistencia; asimismo se analizó la confiabilidad mediante el Alpha de Cronbach = 0,957 y el Omega de McDonal = 0,945.

En cuanto a la variable facturación electrónica, se utilizó un cuestionario reciente elaborado por Tiwari et al. (2023) siendo una escala de 18 ítems distribuidos en cinco dimensiones con opciones de respuesta que van desde 1 = “totalmente en desacuerdo” hasta 5 = “totalmente de acuerdo”. En cuanto a la consistencia interna, el cuestionario fue sometido a una evaluación por cuatro jueces expertos, quienes expresaron satisfacción en cuanto a la coherencia, pertinencia y consistencia; al mismo tiempo, se hizo un análisis de confiabilidad mediante el Alpha de Cronbach = 0,900 y el Omega de McDonal = 0,897.

3.4. Procedimiento

1 En primer lugar, se emitió una carta donde se solicitó la autorización para la aplicación del instrumento en los colaboradores de la municipalidad de Azángaro. Y según López y Fachelli (2017), la encuesta permite cuantificar, organizar y sistematizar los datos que provienen de una problemática debidamente planteada. Luego de obtener la aceptación se procedió a aplicar el cuestionario de manera física para recolectar los datos requeridos, luego se digitó en una hoja de Excel y se procesó en el programa SPSS. 27.

Para el proceso de análisis, en primer lugar, se obtuvieron los datos descriptivos como la media, desviación estándar, asimetría y curtosis. A partir de dichos datos se verificó los supuestos de normalidad de los datos, no obstante, para la prueba de normalidad se utilizó el estadístico de Kolmogorov – Smirnov, pues el estudio abordó a una muestra mayor que 50; a la vez, el nivel de significancia resultó ser mayor que 0,05 por ello se consideraron los datos como paramétricos, en ese sentido, los análisis inferenciales se realizaron con el estadístico coeficiente de Pearson.

Ahora bien, durante el proceso de investigación, se consideró algunos principios éticos y morales propios de un investigador. En primer lugar, respetando las normas de investigación (APA 7° edición) y en cuanto a los principios se consideró la justicia, beneficencia y confidencialidad a partir de la información obtenida. Asimismo, para la obtención de la información se brindó un consentimiento informado a todos los participantes de la municipalidad de Azángaro.

4. RESULTADOS

4.1.Resultados demográficos

Tabla 1

Datos demográficos de la población objetivo

variable		f	%
Género	Masculino	47	47%
	Femenino	53	53%
Edad	De 20 a 30 años	46	46%
	De 31 a 40 años	38	38%
	De 41 a 50 años	12	12%
	De 51 a 60 años	4	4%
Grado académico	Técnico	33	33%
	Bachiller	32	32%
	Licenciado	26	26%
	Magister	6	6%
	Doctor	3	3%
Condición laboral	Nombrado	19	19%
	Contratado	60	60%
	Otro	21	21
Tiempo en el cargo	De 1 a 5 años	55	55%
	De 6 a 10 años	21	21%
	De 11 a 15 años	10	10%
	De 16 a 20 años	4	4%
	De 21 años a más	10	10%

La tabla 1 muestra las características demográficas de la población objetivo, se trata de una población mayoritaria de sexo femenino con un 53% y masculino de 47%. En cuanto a la edad, se trata de una población joven que está entre los 20 a 30 años con un 46% y en el intervalo de 31 a 40 años un 38%. De acuerdo al grado académico, los que están en condición

de bachiller son un 32% y técnicos un 33%. Asimismo, se verifica que la mayoría de colaboradores participantes del estudio están como contratados, los cuales representan a un 60% y los nombrados un 19 %. Finalmente, se verificó que el 55% tienen un tiempo en el cargo de 1 a 5 años.

4.2. Resultados descriptivos

Tabla 2

Análisis descriptivo de las variables y dimensiones

	M	DE	A	K
Facturación electrónica	67,520	9,456	-,930	,149
Control interno	63,339	11,909	-,015	-,769
D1: Ambiente de control	19,060	3,572	-,203	-,662
D2: Evaluación de riesgo	14,690	2,904	,333	-,574
D3: Actividades de control	11,060	2,465	-,178	-,707
D4: Información y comunicación	11,150	2,583	-,298	-,755
D5: Actividades de monitoreo	7,430	1,816	-,272	-,785

Nota: M = Media, DS = Desviación estándar, A = Coeficiente de asimetría, K = Coeficiente de curtosis.

La tabla 2 presenta los estadísticos descriptivos como la media, la desviación estándar (DE), asimetría (A) y curtosis (K). Se observa un puntaje en promedio más alto en la facturación electrónica con 67,520 puntos, en tanto que el promedio más bajo en la dimensión actividades de monitoreo con 7,430 puntos y la variable control interno muestra un puntaje de 63,339. Ahora bien, se observa una distribución homogénea, lo cual corresponde a una distribución paramétrica en las variables y dimensiones de estudio, dado que los coeficientes de asimetría y curtosis no exceden el rango de mayor a 1.5 y menor a -1.5, y de acuerdo con Rodríguez & Ruiz (2008) cuando se obtienen dichos rangos se debe considerar una distribución mesocúrtica, llamada también paramétrica con respecto a la distribución de los datos.

Tabla 3
Niveles de las variables

Variable y dimensiones	Niveles	f	%
Control interno	Nivel bajo	3	3%
	Nivel medio	42	42%
	Nivel alto	55	55%
Facturación electrónica	Nivel bajo	1	1%
	Nivel medio	37	37%
	Nivel alto	62	62%

Por su parte la tabla número 3 evidencia los niveles en cuanto a la condición del control interno y la facturación electrónica; en primer lugar, el 55% de los trabajadores indicaron que el control interno tiene niveles altos, es decir, en dicho porcentaje hay un buen ambiente de control, buenas evaluaciones de riesgos, buenas actividades de control, buena información y comunicación y finalmente buenas actividades de monitoreo. Al mismo tiempo, se verificó que el 62% de trabajadores perciben en niveles altos a la facturación electrónica, lo cual engloba la compatibilidad, la complejidad, la observabilidad, la ventaja relativa y la capacidad de prueba. A la vez, el 37% indican niveles medios y el 1% niveles bajos. En ese sentido, se verifica la buena opinión que existe de parte de los colaboradores frente a la aplicación de un control interno y la facturación electrónica en las organizaciones. Asimismo, es un buen indicio que se halla en buenas condiciones el uso del control interno y la facturación electrónica.

Tabla 4
Análisis descriptivo de las variables y dimensiones

Variables	Prueba de normalidad		
	Kolmogorov - Smirnov		
	Estadístico	gl.	Sig.
Control interno	,069	100	,200

Facturación electrónica	,135	100	,123
-------------------------	------	-----	------

La tabla número 4, evidencia la prueba de normalidad de los datos, dicha prueba, se realizó mediante el estadístico Kolmogorov – Smirnov, pues autores como Roco-Videla et al. (2023) sostienen que cuanto un estudio tiene como muestra un número mayor a 50 individuos se debe usar dicho estadístico. En ese sentido, se verifican valores en cuanto al nivel de significancia $p - \text{valor} = 0,200 > 0,05$ para el control interno y $p - \text{valor} = 0,123 > 0,05$ para la facturación electrónica, a partir de dichos datos, se deduce que los datos son paramétricos, por ello, los resultados inferenciales tienen mayor poder estadístico y una generalización más confiable, además, Hernández et al. (2018) indican que cuando los datos son paramétricos, los análisis inferenciales deben realizarse con el estadístico de Pearson.

Tabla 5

Correlación entre el control interno y la facturación electrónica

Variables	Facturación electrónica		
	Pearson	Sig.	n
Control interno	,653**	,000	100

En la tabla número 5 se verifica el análisis de correlación de las variables de acuerdo al objetivo general planteado, se observa que existe correlación directa y significativa entre el control interno y la facturación electrónica, pues el coeficiente de correlación de Pearson = ,653** y $p < 0,05$. Ello responde al objetivo trazado en el estudio, denotando que mientras haya un buen manejo del control interno, también habrá un bueno manejo y uso de la facturación electrónica.

Tabla 6

Coeficiente de correlación entre la facturación electrónica y las dimensiones del control interno

Variable y dimensiones	Facturación electrónica		
	Pearson	Sig.	n

Control interno

Ambiente de control	,590**	,000	100
Evaluacion de riesgos	,551**	,000	100
Actividades de control	,597**	,000	100
Información y comunicación	,617**	,000	100
Actividades de monitoreo	,553**	,000	100

Por su parte, la tabla 6 presenta la correlación entre la facturación electrónica y la primera dimensión que es ambiente de control, donde se halló correlación directa y significativa (Pearson = ,590** y $p < 0,05$); asimismo, se presencia la correlación entre la facturación electrónica y la evaluacion de riesgos (Pearson = ,551** y $p < 0,05$); al mismo tiempo, en los hallazgos se correlacionó la facturación electrónica y las actividades de control (Pearson = ,597** y $p < 0,05$); también, se correlacionó la dimensión información y comunicación (Pearson = ,617** y $p < 0,05$) y finalmente se halló relación entre la facturación electrónica y la dimensión actividades de monitoreo (Pearson = ,553** y $p < 0,05$).

5. DISCUSIÓN

Según los resultados obtenidos, en esta sección se presenta la comparación con investigaciones afines a la nuestra. En primer lugar, se halló que el control interno se relacionó con la facturación electrónica, pues el coeficiente de Pearson = 0,653 y el nivel de significancia $p - \text{valor} = 0,000 < 0,05$ indican dicha correlación, lo que implica que la facturación electrónica se ve afectada de manera regular por el control interno. Algo similar ocurre con la investigación de Palacios (2019) quien también afirma la correlación entre la facturación electrónica y el control interno, a la vez el autor recalcó que dicha asociación ayuda a optimizar los procesos fiscales, la evasión fiscal en empresas Colombianas. Asimismo, Cespedes (2023) afirmó que la facturación electrónica implementada recientemente ha sido una herramienta que beneficia al control interno de toda organización; no obstante, hay algunas debilidades internas como poca documentación y falta de conocimientos contables por parte de las personas encargadas de realizar dicho control. También, se encontró relación entre el ambiente de control y la facturación electrónica, dado

que el valor del coeficiente de Pearson es $= 0,590$ y el nivel de significancia $p - \text{valor} = 0,000 < 0,05$. En congruencia con ello, Valencia-Arias et al. (2018) en su investigación realizaron un análisis de los factores beneficiosos que brinda la facturación electrónica al ambiente de control de una organización, la cual hace que se modernice y actualice las operaciones de la empresa y también se avanza en cuanto a la productividad y el comercio electrónico. Asimismo, García-Castro et al. (2022) señalaron que el entorno de supervisión mediante la gestión de costos influye en el uso de la facturación electrónica, además, se verificó que los costos más bajos corresponden a aquellos realizados a través de facturas electrónicas, ello da sentido a la importancia de la facturación electrónica en una organización.

Otro de los hallazgos fue que la facturación electrónica se relaciona con la evaluación de riesgos, el coeficiente de correlación Pearson $= 0,551$ y el $p - \text{valor} = 0,000 < 0,05$. No obstante, en cuanto a los riesgos generados, un estudio realizado por Moreano et al. (2023) afirman que la facturación electrónica se basa en un sistema que utiliza herramientas tecnológicas, ofreciendo múltiples beneficios; sin embargo, presenta ciertos desafíos, siendo el principal que el empresario disponga de una infraestructura tecnológica adecuada, esto implica asumir costos adicionales y realizar inversiones, lo cual conlleva riesgos de posibles pérdidas financieras. Al mismo tiempo, Chavarría et al. (2019) señalan que la facturación electrónica y la gestión de riesgos están profundamente relacionadas, aunque los riesgos más significativos se encuentran en algunos hogares donde se han interrumpido los servicios esenciales y en los retrasos en las declaraciones de los contribuyentes. Asimismo, desde otro ángulo, uno de los riesgos más relevantes es la carencia de habilidades tecnológicas, sobre todo en empresarios y trabajadores sin estudios superiores, además, el sector más afectado por la implementación de este tipo de facturación ha sido el de las imprentas, ya que numerosos empleados fueron despedidos al depender su empleo principalmente de la impresión de facturas en papel.

A la vez, en el presente estudio se analizó la correlación entre la facturación electrónica y las actividades de control, el coeficiente de Pearson arrojó un valor $= 0,597$ y el nivel de significancia $p - \text{valor} = 0,000 < 0,05$. Ante ello, se verificó un estudio similar realizado por Pozo et al. (2021) quienes sostuvieron que la facturación electrónica influye en los procesos de control que se llevan a cabo en una organización, asimismo, los autores destacan la

1 importancia de implementar la facturación electrónica, debido a la falta de conocimiento sobre obligaciones fiscales, la ausencia de control de documentos físicos sobre ingresos y egresos, y el desconocimiento de manuales o registros. Se halló también correlación entre la facturación electrónica y la información y comunicación, el coeficiente de Pearson obtuvo un valor de 0,617 y el p – valor = 0,000 < 0,05. Frente a ello, Grajales & Castellanos (2018) afirman que es fundamental que toda organización disponga de un sistema de control que proporcione información detallada sobre ingresos y egresos, con el propósito de intervenir a tiempo, analizar y considerar los posibles desafíos que la empresa podría enfrentar. Asimismo, el estudio de Chica et al. (2020) señalan que disponer de un sistema de comunicación e información adecuadamente diseñado resulta beneficioso tanto para empresarios como para clientes en la generación de comprobantes electrónicos. A la vez, esta práctica contribuye al cuidado del medio ambiente al disminuir la dependencia del papel.

Asimismo, se presentó datos descriptivos, donde se percibe al control interno con un 55% de niveles altos. Un estudio similar realizado por Escobar et al. (2022) en empresas peruanas sostuvo que el control interno está en niveles altos y representa un 62%; además, ello incide en la rentabilidad. No obstante, Ortega et al. (2017) en su estudio discrepan aludiendo que en estos últimos años el control interno se ha disminuido y la principal razón es que las organizaciones buscan una manera práctica de medir la eficiencia y productividad. En ese sentido, autores como Huiman (2022) y Lopez & Cañizares (2019) sugieren abordar estrategias que ayuden a mejorar e incrementar los niveles ya que el control interno es importante para un adecuado funcionamiento en las entidades y brinda una orientación integral en cuanto a recursos y operaciones. También se verificó que el 62% perciben niveles altos de facturación electrónica. No obstante, estudios como el de Tosca et al. (2021) sostienen que con el pasar de los años este medio se viene convirtiendo en una herramienta indispensable para las organizaciones, ya que beneficia en la reducción de costos, tiempo, seguridad, etc. Es más, cada empresa que utiliza este medio de facturación ha ido creciendo exponencialmente a lo largo de los años. Sin embargo, Cabezas & Andrade (2021) indican que aunque es una herramienta eficaz, pero ya sea colaboradores o empresarios no todos tienen el conocimiento suficiente sobre los beneficios que presenta la facturación electrónica, por ello es que no implementan o tienen una opinión desconcertada.

Por otro lado, la presente investigación no es ajena a las limitaciones, pues el tamaño de la muestra resultó ser un primer factor desfavorable, por la naturaleza y tipo de estudio los resultados no se pueden generalizar, al mismo tiempo el estudio se limitó a un tipo de muestreo no probabilístico.

Sin embargo, el estudio abre nuevas posibilidades de investigación, por ejemplo, abordar la misma investigación con un tipo de muestreo probabilístico a fin de corroborar los hallazgos, de igual forma aplicar las mismas variables en un contexto privado y ver las diferencias significativas con un contexto público, finalmente ampliar el número de muestra a fin de que puedan ser generalizados los hallazgos.

6. CONCLUSIONES

Luego de haber abordado el estudio, se verificó que el control interno se relaciona con la facturación electrónica mediante el coeficiente Pearson = 0,653 y el P – valor = 0,000 < 0.05. dicho hallazgo, ayuda a tener un mejor ambiente de control, ayuda a evaluar riesgos y prevenirlos y mejora la comunicación entre los colaboradores de la organización. Ello denota la aceptación de la hipótesis del investigador.

Por otro lado, se encontró que el ambiente de control se relaciona con la facturación electrónica, pues el coeficiente Pearson = 0,590 y el P – valor = 0,000 < 0.05, lo cual se acepta la hipótesis del investigador, dichos valores evidencian que hay mayor responsabilidad en el cumplimiento de las políticas, hay mayor rendimiento por parte del personal y el logro de objetivos se da en los tiempos programados.

También se encontró correlación entre la evaluación de riesgos y la facturación electrónica y dado que el coeficiente Pearson = 0,551 y el P – valor = 0,005 < 0.05 se observa que dicha correlación ayuda en el cumplimiento del manual del control interno y ayuda estar preparados para cualquier riesgo debido a la falta de experiencia por parte del personal.

Al mismo tiempo, se evidenció que hay una relación entre las actividades de control y la facturación electrónica, el coeficiente Pearson = 0,597 y el P – valor = 0,001 < 0.05 indican que no solo se puede optimizar el proceso de facturación electrónica, sino que también mejora la transparencia y la confianza tanto interna como externa en la gestión financiera de la empresa.

A la vez, se encontró que la información y comunicación se relaciona en la facturación electrónica mediante el coeficiente Pearson = 0,617 y el P – valor = 0,000 < 0.05. Ello denota una función crucial, pues ayuda a asegurar que los datos y mensajes relevantes fluyan de manera eficiente y precisa dentro de la organización y con sus partes interesadas internas y externas.

1 Finalmente, se estableció asociación entre las actividades de monitoreo y la facturación electrónica, pues el coeficiente Pearson = 0,553 y el P – valor = 0,000 < 0.05 evidencia que mientras las actividades de monitoreo se incrementan, el uso de la facturación electrónica también va en la misma proporción.

En conclusión, optimizar los sistemas de control interno puede incrementar la efectividad y eficiencia operativa en la facturación electrónica, lo cual se asocia positivamente en la calidad del servicio y en la satisfacción del cliente. Cabe destacar que este estudio se realizó en una única institución y se enfocó en describir y observar la relación de las variables analizadas. Por ello, se recomienda que futuras investigaciones desarrollen programas o estrategias con estudios experimentales para verificar el impacto o influencia en las mejoras en el control interno.

REFERENCIAS

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 En las 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.
- Cabezas, del R., & Andrade, M. (2021). Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de facturación electrónica. *Polo Del Conocimiento*, 6(3), 1617–1625. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i3.2457>
- 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.
- Céspedes, 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. (2021). 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>

Duarte, D., & Samudio, L. (2024). Estudio comparativo de la estructura del impuesto a la renta personal de personas físicas de los países de Paraguay y Brasil Comparative study of the structure of the personal income tax of individuals in the countries of Paraguay and Brazil. *Revista de Ciencias Empresariales, Tributarias, Comerciales y Administrativas*, 3(1), 46–55.

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., Surichahui, 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>

Galaz, Y., & Ruiz, U. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. www.coso.org/aboutus.htm

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>

García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, 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

González, H. (2021). An approach to the different types of nonprobabilistic sampling. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 6–8.

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

Hernández, J., Espinoza, F., Rodríguez, J., Chacón, J., Toloza, C., Arenas, M., Cariillo, S., & Bermúdez, V. (2018). Sobre el uso adecuado del coeficiente de correlación de Pearson: definición, propiedades y suposiciones. *Archivos Venezolanos de Farmacología y Terapéutica*, 37(5), 586–601. http://saber.ucv.ve/ojs/index.php/rev_aavft/article/view/16165

Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

International, T. (2022). *Indice de percepción de corrupción*. The Global Coalition against Corruption. <https://www.transparency.org/en/cpi/2018/index/svn>

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad guía para su implantación en empresas públicas y privadas* (ediciones).

Jumbo, E., & Arias, W. (2022). Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica. *Cienciamatria*, 8(3), 333–347. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.762>

- 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.
- López, P., & FachelliSandra. (2017). Metodología de la investigación social cuantitativa. In *Universidad Autonoma de Barcelona*. <https://doi.org/10.2307/j.ctt1v2xt4b.8>
- Louzán, R. (2020). Mejorar la calidad de las evaluaciones de riesgos psicosociales mediante el control de sesgos. *Archivos de Prevención de Riesgos Laborales*, 23(1), 68–81. <https://doi.org/10.12961/aprl.2020.23.01.06>
- 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>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71–82.

<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

- 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.
- 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
- Roco-Videla, Á., Landabur-Ayala, R., Maureira-Carsalade, N., & Olguin-Barraza, M. (2023). How to effectively determine whether a data series follows a normal distribution when the sample size is small? *Nutricion Hospitalaria*, 40(1), 234–235. <https://doi.org/10.20960/nh.04519>
- Rodríguez, A., & Ruiz, M. (2008). Atenuación de la asimetría y de la curtosis de las puntuaciones observadas mediante transformaciones de variables: Incidencia sobre la estructura factorial. *Psicológica*, 29(2), 205–227. <https://www.redalyc.org/pdf/169/16929206.pdf>
- 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).
- 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>
- Tiwari, A., Marak, Z., Paul, J., & Deshpande, A. (2023). Determinants of electronic invoicing technology adoption: Toward managing business information system transformation. *Journal of Innovation and Knowledge*, 8(3), 100366. <https://doi.org/10.1016/j.jik.2023.100366>
- 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>