

**El control interno y su impacto en la facturación electrónica de una clínica privada de
Miraflores, Lima 2024.**

Santiago David Rojas Quispe¹

santiagorojas@upeu.edu.pe

Lui Yobeidi Toro Estela²

cobranzas@clinicaamericana.org.pe

Fecha de recepción: 4 de agosto de 2024

Fecha de aceptación: 12 de noviembre de 2024

ARK CAYCYT: <https://id.caicyt.gov.ar/ark://u6gcfladr>

Resumen

El objetivo del estudio abordado fue determinar el impacto del control interno en la facturación electrónica en una clínica privada de Miraflores, Lima 2024. Se usó una metodología con estudio cuantitativo de tipo básico con un diseño no experimental, con nivel descriptivo – explicativo. En cuanto a la población, estuvo constituido por 128 de los trabajadores del área de facturación, se usó un muestreo de tipo censal, finalmente obteniendo una muestra de 128 colaboradores, los mismos que fueron participantes de la obtención de datos.



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

¹ Universidad Peruana Unión, Carretera Salida a Arequipa Km. 6 Chullunquiani - Ciudad Universitaria. Correo: Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-1090-7306>

² Universidad Peruana Unión, Carretera Central Km 19.5 Ñaña, Chosica - Ciudad Universitaria. Correo: Orcid: <https://orcid.org/0009-0002-5707-9672>

Los resultados revelan que los coeficientes $\beta = 0,399$ indica que el control interno tiene un impacto en la facturación electrónica; al mismo tiempo, componentes, como el ambiente de control ($\beta = 0,297$); evaluación de riesgo (0,53); actividades de control (0,081) y la información y comunicación (0,046) también impactan frente a la facturación electrónica. Asimismo, se verifica mediante la prueba t se demuestra que las variables y dimensiones impactan significativamente entre si ($p < 0,05$). En conclusión, el control interno impacta en la facturación electrónica dado que, al mejorar los sistemas de control interno puede aumentar la efectividad y eficiencia operativa de la facturación electrónica, lo que a su vez mejorara la calidad del servicio y la satisfacción del cliente en la clínica privada en Miraflores.

Palabras clave: Control interno; Facturación; Facturación electrónica; Lima

Abstract

The objective of the study was to determine the relationship between internal control and electronic billing in a private clinic in Miraflores, Lima 2023. A methodology was used with a basic quantitative study with a non-experimental design, with a descriptive - correlational level. As for the population, it consisted of 128 workers in the billing area, a census-type sampling was used, finally obtaining a sample of 128 collaborators, the same ones who were participants in data collection. The results reveal that the coefficients $\beta = 0.399$ indicate that internal control has a positive impact on electronic invoicing; at the same time, components, such as the control environment ($\beta = 0.297$); risk assessment (0.53); control activities (0.081) and information and communication (0.046) also have a positive impact compared to electronic invoicing. Likewise, it is verified that the t test demonstrates that the variables and dimensions significantly impact each other ($p < 0.05$). In conclusion, internal control impacts electronic invoicing given that, by improving internal control systems, the effectiveness and operational efficiency of electronic invoicing can increase, which in turn will improve the quality of service and customer satisfaction in the private clinic in Miraflores.

Keywords: Internal control; Billing; Electronical billing; Lima

Introducción

El control interno a lo largo de todos los tiempos, ha desarrollado un papel muy importante y una tarea constante de vigilancia en la auditoría interna en las organizaciones (Lopez & Cañizares, 2019). Por ello, autores como Pelayo et al. (2019) sostienen que dicho control debe ser ejecutado de manera constante ya que garantizan una mayor seguridad para el funcionamiento de la empresa. Además, Quinaluisa et al. (2019) sostienen que en estos últimos años los problemas de corrupción ha ido incrementándose en las organizaciones que incluso se han visto involucradas corporaciones internacionales, por ello, es necesario implementar un sistema de control.

Echando un vistazo a nivel mundial y especialmente en Europa, Reyes (2017) sostiene que el impuesto sobre la renta está más centrado en personas naturales, representando un 72,1% y en rentas corporativas, un 18,5%. 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). Obteniendo para los años 2015 y 2016 resultados 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. Estados Unidos no es ajeno a ello, pues el estudio de Ocampo et al. (2019) indico 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 los países latinoamericanos la concentración por renta corporativa es de 61% 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 la manera en que se pueda satisfacer las necesidades en su totalidad, ante ello, Arroyo et al. (2019) sostienen que el control interno debe estar presente en el organigrama de toda empresa con la finalidad de reforzar el labor de los administrativos en forma estable.

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 afianzar la confianza en la empresa, de esa manera hacer cumplir 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) 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, y es 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 proceso de facturación electrónica en cuanto a costos es menor en contraste con la modalidad tradicional, pues disminuye su costo unitario.

En cuanto a la revisión de la literatura se encontró el estudio de Pacheco (2023) sostiene que el sistema de control interno permite identificar las deficiencias del ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación. Dicho estudio sugiere también hacer una retroalimentación en cuanto a la gestión administrativa a fin de mejorar los procesos de planeación, organización e integración. Por otro lado, Huiman (2022) indica que al implementar un sistema de control interno, se obtiene resultados positivos y se disminuyen los riesgos de error y fraude. Por su parte, Inga (2020) en su estudio sostuvo que el control interno genera un impacto y significativo en la facturación electrónica, de manera que mientras haya un mejor control, los ingresos se verán favorecidos. Asimismo, Navarro & Ramos (2018) en su estudio sostienen que mediante la aplicación de un sistema de control interno, las empresas se vuelven más confiables, útiles y relevantes para cimentar el proceso de toma de decisiones. También, se presenta el estudio de Diaz et al. (2018) donde arribaron a la conclusión que al implementar la facturación electrónica se es más eficiente y se incrementó un ahorro económico de 32% a 57%, además hay beneficios como las utilidades de los trabajadores, el impuesto a la renta y distribución de accionistas. A la vez, Robles et al. (2017) en su estudio sostienen que las facturas electrónicas son muy eficientes, pues, hacen una comprobación fiscal de ingresos, gastos y transferencia, de tal manera que ayudan a la organización a llevar un mejor control de sus cuentas.

Asimismo, el conocimiento teórico se aborda con Lopez & Cañizares (2019) quien indica que el control interno se refiere a los procedimientos y políticas implementadas por una organización para asegurar de que sus transacciones financieras se realicen con precisión, se registren adecuadamente y cumplan con las regulaciones financieras aplicables. Algo similar expresa Escobar et al. (2022) donde se centra en la gestión eficiente y efectiva de las operaciones

cotidianas de una organización. Implica la revisión y mejora continua de los procedimientos y flujos de trabajo para minimizar los errores, reducir el desperdicio y garantizar que los recursos se utilicen de manera óptima. Por su parte, Durán (2018) sostiene que al hablar de control interno se refiere a los procedimientos y políticas que una organización establece para asegurarse de que cumple con todas las leyes y regulaciones aplicables. Esto incluye el seguimiento de las leyes fiscales, laborales, ambientales y cualquier otra regulación relevante que afecte a la organización. Asimismo, en palabras de Velazco (2016) la facturación electrónica es un sistema de generación, transmisión y 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 tienen la misma validez legal 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 hay una función importante y es garantizar la autenticidad y la integridad de las facturas electrónicas, suelen llevar una firma digital o electrónica. Esta firma garantiza que el documento no ha sido alterado desde su emisión y que proviene de la entidad o persona que lo emitió. A raíz de ello, el estudio tiene como objetivo determinar el impacto entre el control interno y la facturación electrónica en una clínica privada de Miraflores.

Metodología

El tipo de estudio que se abordó, fue de tipo básico y con un enfoque cuantitativo. Según Hernandez & Mendoza (2018) indican que este tipo de estudio se encargan de verificar las características de las variables estudiadas a partir de la literatura revisada a fin de aportar conocimientos respecto al estudio abordado. En cuanto al diseño, se usó el no experimental, dado que no se manipulan las variables y explicativo, pues mediante un análisis estadístico busca la el impacto entre las variables usando un coeficiente estadístico (Ato et al., 2013).

La población de estudio con el que se trabajó, fueron los colaboradores del área de facturación de la clínica Good Hope de Miraflores, siendo un total de 128 trabajadores. En cuanto al muestreo, se realizó el no probabilístico de tipo censal; es decir la población se tomó como la muestra.

Como técnica se usó la encuesta a fin de recopilar los datos. Para la primera variable, el control interno, se usó la escala de Avelino & Pino (2018) el cual consta de cuatro dimensiones distribuidos en 20 ítems con probabilidad de respuesta desde “nunca” hasta “siempre”. En cuanto a la segunda variable, facturación electrónica, se hizo uso de la escala de Marconi (2021) el cual es unidimensional y consta de 6 ítems con probabilidad de respuesta desde “totalmente de acuerdo” hasta “totalmente en desacuerdo”. Por último, las escalas revisadas presentan buenos niveles de confiabilidad, para el control interno un Alpha de Cronbach de 0,951 y la facturación electrónica 0,856. De esa manera, demostrando viabilidad en el estudio.

En primer lugar, se emitió una carta donde se solicitó la autorización para la aplicación del instrumento en los colaboradores de la empresa. Y según López y Fachelli Sandra (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 compartir el link de Google forms para recolectar los datos requeridos, luego se descargó 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 la vez, se realizó un análisis de regresión lineal simple y múltiple a fin de verificar el impacto de una variable sobre otra.

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 dicha institución.

Resultados

Tabla 1

Datos demográficos de la población objetivo

variable		f	%
Género	Masculino	73	57%
	Femenino	55	43%
Edad	De 20 a 30 años	44	34.40%
	De 31 a 40 años	57	44.50%
	De 41 a 50 años	19	14.80%
	De 51 a 60 años	5	3.90%
	De 61 años a más	3	2.30%
Grado académico	Técnico	43	33.60%
	Bachiller	41	33.2%
	Licenciado	39	30.50%
	Magister	4	3.10%
	Doctor	1	0.80%
Condición laboral	Contratado	51	39.80%
	Empleado	70	54.70%
	Otro	7	5.50%
Tiempo en el cargo	De 1 a 5 años	88	68.80%
	De 6 a 10 años	20	15.60%
	De 11 a 15 años	13	10.20%
	De 16 a 20 años	5	3.90%

De 21 años a más	2	1.60%
------------------	---	-------

La tabla 1 muestra las características demográficas de la población objetivo, se trata de una población mayoritaria de sexo masculino con un 57% y femenino de 43%. En cuanto a la edad, se trata de una población joven que está entre los 20 a 30 años con un 34.40% y en el intervalo de 31 a 40 años un 44.50%. De acuerdo con el grado académico, los que están en condición de bachiller son un 33.2% y técnicos un 33.60%. Asimismo, se verifica que la mayoría de los colaboradores participantes del estudio están como empleados, los cuales representan a un 54.70% y los contratados un 39.8%. Finalmente, el 68.8% tienen un tiempo en el cargo de 1 a 5 años.

Tabla 2

Nivel de control interno y sus dimensiones

Variable y dimensiones	Niveles	f	%
Control interno	Nivel bajo	74	57.80%
	Nivel medio	51	39.80%
	Nivel alto	3	2.30%
Ambiente de control	Nivel bajo	91	71.10%
	Nivel medio	36	28.10%
	Nivel alto	1	0.80%
Evaluación de riesgo	Nivel bajo	55	43%
	Nivel medio	69	53.90%
	Nivel alto	4	3.10%
Actividades de control	Nivel bajo	80	62.50%
	Nivel medio	42	32.80%

	Nivel alto	6	4.70%
Información y comunicación	Nivel bajo	75	58.60%
	Nivel medio	48	37.50%
	Nivel alto	5	3.90%
Facturación electrónica	Nivel bajo	75	58.60%
	Nivel medio	53	41.54%
	Nivel alto	0	0%

La tabla 2 muestra que los colaboradores perciben al control interno en un nivel bajo, dado que se obtuvo un 57.80%; asimismo, sostienen que el ambiente de control tiene un nivel bajo de 71.10%. Asimismo, la tabla 2 presenta los niveles de facturación electrónica, donde los niveles se centran en los bajos con un 58.60% y niveles medios con 41.54%.

Tabla 3

Análisis descriptivo de las variables y dimensiones

	M	DE	A	K
Facturación electrónica	13.92	3.06	0.263	-0.224
Control interno	46.89	1.76	0.493	0.076
Ambiente de control	11.00	4.84	0.667	0.609
Evaluación de riesgo	7.64	2.78	0.544	0.462
Actividades de control	18.86	10.63	0.583	0.503
Información y comunicación	9.37	3.11	-0.110	-0.035

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

La tabla 3 evidencia los estadísticos descriptivos como la media, la desviación estándar (DE), asimetría y curtosis. Se observa que el promedio más alto se encuentra en el control interno, el promedio más bajo en la dimensión evaluación de riesgo y la variable facturación electrónica

muestra un puntaje de 13.92. ahora bien, se observa una distribución parecida en las variables y dimensiones, los coeficientes de asimetría y curtosis no exceden el rango de mayor a 1.5 y menor a -1.5, por lo que consideramos una distribución simétrica y mesocúrtica con respecto a la distribución de los datos.

Tabla 4

Coefficiente de explicación múltiple de las variables

Modelo	R	R2	R2 corregida	EE	F	P - valor
1	,399	,159	,153	9,788	23,895	,000

a. Variable predictora: Control interno

b. Variable dependiente: Facturación electrónica

En la tabla 4 se verifica el resumen del modelo, donde el coeficiente de determinación corregida (R^2 corregida) es de 0,153; lo que indica que el 15,3% de la variabilidad de la facturación electrónica es explicada por el control interno. Por otro lado, el valor F de ANOVA ($F= 23,895$ y el $P - \text{valor} = 0,000$) evidencia que existe un impacto lineal y significativo ente las variables de estudio.

Tabla 5

Coefficiente de regresión múltiple estandarizado y no estandarizado

	B	EE	β	T	P valor
(Constante)	,117	1,258		6,708	,000
Control interno	,399	2,862	,399	4,888	,000
Ambiente de control	,302	,121	,297	2,504	,014
Evaluación de riesgo	,094	,171	,053	,548	,005
Actividades de control	,052	,096	,081	,538	,001
Información y comunicación	,051	,146	,046	,350	,002

Nota: Variable dependiente = Facturación electrónica, B = coeficiente no estandarizado, EE = Error estándar, β = Coeficiente de regresión estandarizado.

En la tabla 5, se observan los coeficientes de regresión no estandarizados (B), los mismos que describen el impacto de una variable hacia otra (X – Y); asimismo, se presenta los coeficientes de regresión estandarizados (β); quienes ayudan a verificar que variables generan más impacto en la variable dependiente, a la vez ayuda en un modelo predictivo de las variables. De acuerdo a los hallazgos, los coeficientes $\beta = 0,399$ indica que el control interno tiene un impacto en la facturación electrónica; al mismo tiempo, componentes, como el ambiente de control ($\beta = 0,297$); evaluación de riesgo (0,53); actividades de control (0,081) y la información y comunicación (0,046) también impactan frente a la facturación electrónica. Asimismo, se verifica que la prueba *t* demuestra que las variables y dimensiones son altamente significativas ($p < 0,05$).

Discusión

De acuerdo con los hallazgos encontrados, en el presente apartado se expone el contraste con otros estudios similares al nuestro. En primer lugar, se encontró que el control interno impactó con la facturación electrónica, dado que el coeficiente $\beta = 0,399$ y el P – valor = $0,000 < 0.05$. Algo similar ocurre con el estudio de Palacios (2019) donde arribaron a la conclusión que la facturación electrónica tiene un impacto en el control interno, pues, optimiza los procesos fiscales y la evasión fiscal en las empresas de Colombia. Por otro lado, el estudio de Cespedes (2023) indicó que la facturación electrónica es una herramienta que optimiza el control interno; sin embargo, existe debilidades internas como es la falta de documentación y la carencia de conocimientos contables por parte de los encargados del control interno. Por otro lado, se halló un impacto entre la facturación electrónica y el ambiente de control, pues, el coeficiente $\beta = 0,297$ y el P – valor = $0,000 < 0.05$. En congruencia, un estudio longitudinal realizado por Valencia-Arias et al. (2018) evidenciaron un análisis de los beneficios que provee la facturación

electrónica al ambiente de control dentro de una empresa, la cual moderniza y actualiza todo tipo de operaciones dentro de la organización, y esto sin contar con los avances en la productividad y el comercio electrónico. Otro estudio, realizado por García-Castro et al. (2022) donde indicaron que el ambiente de control a través de costos de gestión incide en la facturación electrónica. Asimismo, se comprobó que los costos más económicos son los que se hacen mediante facturas electrónicas. Por ello, la importancia de este tipo de facturación en una organización. También, en el presente estudio, se halló el impacto entre la facturación electrónica y la evaluación de riesgos con un valor de coeficiente $\beta = 0,053$ y el P – valor = $0,005 < 0.05$. No obstante, en cuanto a los riesgos generados, un estudio realizado por Moreano et al. (2023) sostiene que la facturación electrónica consiste en un sistema donde se emplean los medios tecnológicos, la cual genera una gran cantidad de ventajas, sin embargo, existen algunos riesgos, la principal es que el empresario cuente con una buena infraestructura tecnológica, la misma que encamina suponer costos adicionales y realizar inversión y por ende se genera riesgos de pérdidas económicas. Asimismo, Chavarría et al. (2019) indican que la facturación electrónica y la evaluación de riesgos están ligados estrechamente, pero los mayores riesgos están en ciertos hogares donde se han suspendido los servicios básicos y las declaraciones tardías por parte de los contribuyentes. Asimismo, desde otra perspectiva, un mayor riesgo es la falta de conocimientos tecnológicos, especialmente en empresarios y empleados que carecen de un nivel de educación superior. Aunque, el principal sector que se vio perjudicado al implementar este tipo de facturación, es el de imprentas, dado que muchos empleados han sido despedidos, pues su principal fuente de trabajo era la impresión de facturas físicas. Se identificó también el impacto entre la facturación electrónica y el componente actividades de control con un valor de coeficiente $\beta = 0,081$ y el P – valor = $0,001 < 0.05$. Es decir, aspectos como las directivas o manuales, el RIT, el MOF y los registros de actividades, impactan en la facturación electrónica. En congruencia el estudio de Pozo et al. (2021) sostuvo que la facturación electrónica impacta al mecanismo de las diversas actividades de control que se hacen dentro de una organización, además, los autores indican lo indispensable que es implementar la facturación electrónica, pues hay desconocimiento de obligaciones tributarias,

no hay control de documentos físicos sobre ingresos y gastos, no se conocen los manuales o registros; por ello, es necesario dicha implementación ya que ayudan a disminuir las sanciones tributarias. Finalmente, se presenta el impacto entre la facturación electrónica y la información y comunicación con un coeficiente $\beta = 0,046$ y el P – valor = $0,002 < 0.05$. Es decir, los sistemas, recursos, directivas y archivos tienen un impacto con la facturación electrónica. Por su parte, Grajales & Castellanos (2018) sostienen que es indispensable que cada organización cuente con un sistema de control que brinde información sobre ingresos y gastos a fin de actuar oportunamente, evaluar y tomar en cuenta los posibles problemas que enfrentara la empresa. De igual manera, el estudio de Chica et al. (2020) indica que contar con un diseño de red de comunicación e información beneficia a los empresarios y clientes para la emisión de comprobantes electrónicos. Además, se contribuye al medio ambiente dado que se reduce el uso de papel.

Asimismo, se presentó datos descriptivos, donde se percibe al control interno con bajos niveles (57,80%). Un estudio similar realizado por Escobar et al. (2022) en empresas peruanas sostuvo que el control interno está en niveles bajos 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 incrementado 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 85,60% perciben niveles bajos 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.

Conclusiones

Luego de haber abordado el estudio, se verificó que el control interno impacta sobre la facturación electrónica mediante el coeficiente $\beta = 0,399$ 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.

Por otro lado, se encontró que el ambiente de control impacta en la facturación electrónica, pues el coeficiente $\beta = 0,297$ y el P – valor = $0,000 < 0.05$ 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 impacto entre la evaluación de riesgos y la facturación electrónica y dado que el coeficiente $\beta = 0,053$ y el P – valor = $0,005 < 0.05$ se observa que dicho impacto 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 un impacto entre las actividades de control y la facturación electrónica, el coeficiente $\beta = 0,081$ 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.

Finalmente, se encontró que la información y comunicación impacta en la facturación electrónica mediante el coeficiente $\beta = 0,046$ y el P – valor = $0,002 < 0.05$. 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.

En definitiva, mejorar los sistemas de control interno puede llevar a un aumento en la efectividad y eficiencia operativa de la facturación electrónica y consecuentemente en la mejora de la calidad del servicio y la satisfacción del cliente. Asimismo, el presente estudio se llevó a cabo en una sola institución y se limitó a describir y ver el impacto de las variables. En ese sentido, se sugiere a futuras investigaciones, realizar programas o estrategias donde mediante un estudio experimental se verifique el impacto y mejora en cuanto al control interno y la facturación.

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.
- 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>

- Díaz, J., Coba, E., & Bombón, A. (2018). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos. *Ciencia Unemi*, 9(18), 63–72. <https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=582663825009> Cómo
- 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>
- 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>
- 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)
- Guevara, R. (2016). El estado del arte en la investigación: ¿análisis de los conocimientos

acumulados o indagación por nuevos sentidos? *Folios*, 44, 165–179.

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_5/64_gutierrez_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>

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

Inga, A. (2020). Control interno de la facturación y su impacto en los ingresos de la empresa Servicios Médicos Lionel Flores e Hijos S.A.C. Tarapoto 2022. *Upeu*, 1–93. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3273/Adonis_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y

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

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).

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. *Cofín Habana*, 12(2), 57–72.

López, P., & Fachelli Sandra. (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>

Marconi, R. (2021). *Control Interno y Facturación Electrónica En El Área De Cobranzas*.

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>

Navarro, F., & Ramos, L. (2018). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica de Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 25, 245–267. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473> El

- 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>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- 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. *Cofín 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>
- Robles, Z., Pérez, R., & Ortiz, H. (2017). Sistema integral de facturación electrónica Digital. *Programación Matemática y Software*, 6(3), 1–7.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30973/progmat/2014.6.3/1>
- 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>
- 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>