

El control interno y la facturación electrónica: Un estudio de influencia y correlación en una empresa peruana

(Internal Control and Electronic Invoicing: A Study of Influence and Correlation in a Peruvian Company)

Santiago David Rojas Quispe*

<https://orcid.org/0000-0002-1090-7306>

Universidad Peruana Unión, Perú. santiagorojas@upeu.edu.pe

Joel Angel Bocanegra Pereira**

<https://orcid.org/0009-0008-6226-7524>

Universidad Peruana Unión, Perú. joelbocanegra@upeu.edu.pe

Luis Arturo Román Vilchez***

<https://orcid.org/0009-0004-6695-1906>

Universidad Peruana Unión, Perú. luisroman@upeu.edu.pe

René Judit Mejía Ramírez****

<https://orcid.org/0009-0006-9053-7902>

Universidad Peruana Unión, Perú. mejiamramirezjudit@gmail.com

Resumen

El estudio abordado tuvo como objetivo determinar la relación e influencia entre el control interno y la facturación electrónica de una empresa peruana. Para hacer posible la investigación, se tuvo un enfoque cuantitativo con diseño no experimental y de corte transversal de tipo descriptivo – correlacional – explicativo. 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 (Rho de Spearman = 0,617; $p < 0,05$), asimismo se reveló la correlación con los componentes del control interno, destacando la información y comunicación ($Rho = 0,927$; $p < 0,05$) y la evaluación de riesgos ($Rho = 0,922$; $p < 0,05$). 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 electrónica, gestión empresarial, Correlación.

Abstract

The study approached the objective of determining the relationship and influence between internal control and electronic invoicing of a Peruvian company. To make investigation possible, there is a quantitative approach with a non-experimental and cross-sectional design of a descriptive – correlational – explanatory type. While the population is made up of all employees of the company Relux Representaciones, with a total of 51 employees who belong to the billing area, if we use a non-probabilistic census-type survey, it is decided whether we will reach 100% of the population. The results revealed the relationship between internal control and electronic billing (Spearman's $Rho = 0.617$ $p < 0.05$), as well as revealing the correlation with the components of internal control, highlighting information and communication ($Rho = 0.927$; $p < 0.05$) and risk assessment ($Rho = 0.922$; $p < 0.05$). In conclusion, the study ends by stating that while internal control improves, the electronic invoicing process will also improve.

Keywords: Internal control, electronic invoicing, business management, correlation

Recibido: 18/06/2025 | Aceptado: 14/11/2025

<https://doi.org/10.18779/csye.v10i1.1135> | Páginas: 67-78

 Cita sugerida (APA séptima edición):

Rojas Quispe, S., Bocanegra Pereira, J., Román Vilchez, L. y Mejía Ramírez, R. (2026). El control interno y la facturación electrónica: Un estudio de influencia y correlación en una empresa peruana. *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*, 10(1), 67-78. <https://doi.org/10.18779/csye.v10i1.1135>

Introducción

En los últimos años, el control interno ha adquirido un papel esencial en la gestión empresarial, tanto en el sector público como en el privado (Aksoy y Aksoy, 2021). Su aplicación constante garantiza seguridad en las operaciones y cumplimiento normativo (Abernethy *et al.*, 2023). Además, frente al aumento de prácticas corruptas a nivel global los mecanismos de control se vuelven indispensables para la transparencia y eficiencia organizacional (Yulianti *et al.*, 2024).

Ahora bien, desde una óptica mundial como lo es en los países europeos, un estudio realizado por Özker *et al.* (2025) sostuvieron que la renta está más allegado a las personas naturales, siendo un 80,5 % y rentas corporativas un 19,5 %. Por ello, Cini (2024) 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 (2023) 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, Alstadsæter *et al.* (2022) 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 4.000 millones de euros. Por ello, el control interno se vuelve indispensable a fin de controlar y poner en orden los estados financieros de los países.

Asimismo, considerando los países latinoamericanos, de acuerdo con Pavón *et al.* (2020) sostuvieron que la concentración por renta corporativa es 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. Jumbo y Arias (2022) sostuvie-

ron que los sistemas 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.

En el siglo XXI, mediante el avance de los diversos métodos electrónicos, Carrascal y Hoyos (2020) sostuvieron que la facturación ha ayudado a las organizaciones a disminuir los costos cuando se emite las facturas. Asimismo, se incrementa la seguridad para su autenticidad, de tal manera que se puede evitar fraudes. Por su parte, Gutiérrez *et al.* (2019) advierten sobre las dificultades relacionadas con la adopción de este nuevo sistema, especialmente en lo referente a los costos de implementación. En la misma línea, Muñoz y Mosquera (2021) identifican diversos factores que explican el elevado costo inicial, entre ellos la infraestructura tecnológica, la carga administrativa, la nómina, los costos de impresión y los suministros, entre otros. No obstante, Alvarez (2021) sostiene que, en términos generales, el costo del proceso de facturación electrónica es significativamente menor en comparación con la facturación tradicional, debido a la reducción del costo unitario por comprobante emitido.

Por ello, el control interno en las empresas debe realizarse de tal manera que se pueda satisfacer las necesidades si fuere posible en su totalidad. En ese sentido, Rojas y Toro (2024) mencionan 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 relación con el apoyo de la tecnología, 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. Asimismo, 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.

Control interno

En cuanto a los fundamentos teóricos, de acuerdo con Palaguachi-Quito y Torres-Palacios (2025) el control interno se basa en los procedimientos 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, Foorthuis (2023) sostuvo que tratar de temas como el control interno es referirse a los lineamientos que cierta organización declara para cumplir las normas aplicables.

Componentes del control interno

El control interno no solo se enfoca en los procedimientos contables, sino también en la cultura organizacional y los valores éticos que garantizan su cumplimiento (Mejias *et al.*, 2022; Garcia *et al.*, 2021). Mientras que Kacem y El Harbi (2023) 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 Tarjo *et al.* (2022) este factor puede surgir dentro de los procesos y sistemas de la empresa. Los riesgos pueden estar relacionados con fraudes, pérdida de datos, incumplimiento de normativas, entre otros. Este factor es relevante dado que en cada proceso se realiza un análisis de cada riesgo identificado. Por su parte, Mirnenko *et al.* (2021) sostuvieron que dicho componente se encarga de evaluar la efectividad de los controles internos ya existentes y 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), estas se refiere a las acciones y métodos específicos que una empresa implementa para asegurar el cumplimiento de objetivos, de modo que cada riesgo se gestione de forma adecuada. Asimismo, Borda y Terlato (2022) sostienen que las actividades de control se tornan indispensables para el control interno, pues están diseñadas para salvaguardar los activos de la empresa y verificar la confiabilidad financiera mediante los reglamentos y regulaciones aplicables para promover la eficiencia en las finanzas.

La información y comunicación también es uno de los factores que cobran relevancia dentro del control interno. 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

En cuanto a la facturación electrónica, según la ley de facturación electrónica en el Perú, es a partir del 27 de agosto del 2021 cuando se estableció que todos los contribuyentes deberán emitir comprobantes de pago electrónicos y dejar de emitir las facturas y boletas de venta en físico (SUNAT, 2021).

En ese sentido, Ashish *et al.* (2022) indican que, la facturación electrónica consta de un sistema de almacenamiento de documentos fiscales y comprobantes de ventas de forma electrónica, reemplazando los documentos en físico o papel tradicional. Por su parte, 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.

Asimismo, Redondo (2022) destaca que una de las funciones más relevantes de la facturación electrónica es garantizar la veracidad e integridad de las facturas emitidas, mediante el uso de la firma digital, la cual asegura que el documento no haya sido alterado desde su emisión y que su origen corresponda efectivamente al emisor autorizado.

Componentes de la facturación electrónica

En este proceso, Tosca *et al.* (2021) señalan 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. Asimismo, 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.

De igual forma, Ramírez *et al.* (2022) sostienen 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 destacar, 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 (Moberg *et al.*, 2010).

Materiales y métodos

Tipo y diseño de estudio

El estudio fue de tipo básico y adoptó un enfoque cuantitativo. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), este tipo de investigación se orienta a analizar las características de las variables de estudio con la finalidad de generar conocimiento. Asimismo, la investigación presenta un diseño no experimental, con alcance correlacional y explicativo, ya que busca analizar y explicar la relación entre el control interno y la facturación electrónica (Ato *et al.*, 2013).

Población y muestra

La población de estudio estuvo conformada por los colaboradores de la empresa privada Relux Representaciones S.A.C., ubicada en la provincia de Trujillo. Se aplicó un muestreo no probabilístico de tipo censal, lo que permitió incluir a la totalidad de los 51 colaboradores del área de facturación.

Técnica de recolección de datos

Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta. Para medir la primera variable, control interno, se empleó la escala propuesta por Avelino y Pino (2018), basada en el modelo COSO, la cual consta de cinco dimensiones distribuidas en 17 ítems:

Ambiente de control (ítem 1: La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos, ítem 2: El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos, ítem 3: La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos, ítem 4: La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

Item 5: La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos).

Evaluación de riesgos (item 6: La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos, item 7: La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben administrarse, item 8: La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos, item 9: La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno); actividades de control (item 10: La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables, item 11: La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos, item 12: La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción).

La información y comunicación (item 13: La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, item 14: La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno, item 15: La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno).

Actividades de monitoreo (item 16: La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando, item 17: La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración,

según sea apropiado). 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 y Porras (2020) dicha escala no tiene dimensiones; no obstante, dispone de 10 ítems (item 1: Ha sido fácil la transición de la factura en papel a la factura digital para los empleados; item 2: Se han disminuido los errores en la generación de facturas, al facturar electrónicamente; item 3: Se han reducido los costos en la generación de facturas, al facturar electrónicamente; item 4: El software implementado para facturar electrónicamente es de fácil manejo; item 5: La factura electrónica agiliza la labor del personal contable y de cartera; item 6: La información registrada en el cuerpo de la factura electrónica es clara y entendible, tanto para el emisor como para el receptor; item 7: Se han reducido los tiempos promedio en la entrega de facturas; item 8: Facturar electrónicamente es una forma segura de transmisión de datos; item 9: La factura electrónica, facilita los trámites de declaraciones de renta, impuestos y retenciones; item 10: La facturación electrónica reduce los errores de entrega de dichos documentos).

Las opciones de respuesta 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 muestra 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

En primer lugar, se emitió una carta requiriendo el permiso y autorización para aplicar el instrumento en la empresa, luego de la aceptación se compartió el link de Google forms a la población objetivo a fin de obtener la data, una vez logrado la recolección de datos se organizó en una hoja de Excel y se transportó al software estadístico SPSS. 27 donde se reali-

zó 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. A la vez, se analizó la influencia del control interno respecto a la facturación electrónica, para ello se realizó análisis de regresión lineal múltiple.

Aspectos éticos

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^o 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

Resultados demográficos de los trabajadores

De acuerdo con la Tabla 1, se observa que se trabajó con una población mayoritaria del sexo femenino quienes representan a un 51 % y del sexo masculino a un 49 %. En cuanto a la edad, se observa que se trata de un 78,4 % de trabajadores que están entre los 20 a 30 años. Asimismo, se verificó que un 49 % de los trabajadores tienen un grado académico de técnico. 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.

Tabla 1. Descripción de las características demográficas de los trabajadores

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%
	Bachiller	16	31,4%
Grado académico	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 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 y dimensiones	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 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.

En la Tabla 3 se destaca la correlación fuerte, sin embargo, hay una correlación más baja que llama la atención, lo cual es el control interno y facturación electrónica, lo cual ocurre por el agrupamiento de las variables generales, sin considerar el desglose de cada dimensión.

De acuerdo a la Tabla 4, se verifica el resumen del coeficiente de determinación corre-

gida (R^2 corregida) con un valor de 0,487 lo que significa que el 48,7 % de la variabilidad de la facturación electrónica es explicado por el control interno. Por otro lado, el valor F de ANOVA ($F=45,982$ y el P – valor $=0,000$) evidencia que las variables se predicen y asocian.

La Tabla 5 indica los coeficientes de regresión no estandarizados (B), siendo que se encargan de describir la influencia de una variable sobre otra ($X - Y$); a la vez, se detallan los coeficientes de regresión estandarizados (β), cuyos valores ayudan a verificar la intensidad con que una variable influye sobre otra. Según los hallazgos en la tabla 6, el coeficiente $\beta = 0,578$ indica que la el control interno influye en la facturación electrónica; asimismo, se verificó que el ambiente de control ($\beta = 0,428$); evaluación de riesgos ($\beta = 0,223$); actividades de control ($\beta = 0,414$), información y comunicación ($\beta = 0,325$) y las actividades de monitoreo ($\beta = 0,312$), influyen de manera significativa en la facturación electrónica.

Tabla 3. 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

Tabla 4. Coeficiente de explicación múltiple de las variables con métodos multivariados

Modelo	R	R ²	R ² corregido	EE	F	P - valor
1	,574	,532	,487	12,423	45,982	,000

Nota: Variable predictora: Control interno, variable dependiente: Facturación electrónica.

Tabla 5. Coeficiente de regresión múltiple estandarizado y no estandarizado

	B	EE	β	T	P valor
(Constante)	,237	1,154		8,402	,000
Control interno	,323	2,241	,578	9,412	,00
Ambiente de control	,225	1,203	,428	3,221	,000
Evaluación de riesgos	,345	,965	,223	1,401	,001
Actividades de control	,287	1,703	,414	,802	,000
Información y comunicación	,201	1,025	,325	1,581	,001
Actividades de monitoreo	,345	1,034	,312	1,210	,000

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

Discusión

Como primer hallazgo, se encontró 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 optimiza los procesos fiscales y la evasión fiscal en empresas colombianas.

De igual manera, Cespedes (2023) señala que sistemas como la facturación electrónica son herramientas que optimizan el control interno; no obstante, hay algunas desventajas internas tales como la poca documentación y la falta de conocimientos contables por parte de los encargados. Asimismo, se encontró una correlación entre la facturación electrónica y el ambiente de control, con un coeficiente de correlación de Pearson de = 0,878 y el p – valor = 0,000 < 0,05.

En congruencia con ello, mediante un estudio experimental abordado por Valencia-Arias *et al.* (2018) indicaron mediante un análisis los beneficios que brinda implementar el nuevo sistema electrónico al ambiente de control, pues moderniza y actualiza todo tipo de movimientos dentro de la organización, todo ello sin contar los avances de la productividad y el comercio electrónico.

En otro estudio, García-Castro *et al.* (2022) señalan que el ambiente de control, a través de una adecuada gestión de costos, incide directamente en la facturación electrónica, además de contribuir a la reducción de costos, lo que evidencia la relevancia de este tipo de facturación para las empresas. Asimismo, dentro de los hallazgos se encontró una relación significativa entre la facturación electrónica y la evaluación de riesgo, con un coeficiente Rho de Spearman = 0,922 y el p – valor = 0,000 < 0,05; Este resultado coincide con lo señalado por Moreano *et al.* (2023) quienes indican que la facturación electrónica se sustenta en el uso de medios tecnológicos, lo cual genera tanto ventajas como riesgos. Por ello, resulta fundamental que el empresario cuente con una infraestructura tecnológica adecuada, evalúe los

costos adicionales, realice las inversiones necesarias y gestione oportunamente los riesgos económicos derivados de su implementación.

Por su parte, Chavarría *et al.* (2019) señalan que la facturación electrónica y la evaluación de riesgos están ligados muy estrechamente. Sin embargo, los riesgos mayores se hallan en ciertos hogares donde hubo suspensión de servicios básicos y declaraciones hechas fuera de tiempo por parte de los contribuyentes. Asimismo, evidencian que uno de los sectores más afectados por la implementación de este sistema fue el de las imprentas, ya que muchos trabajadores fueron despedidos debido a la disminución de la demanda de servicios de impresión física.

De igual forma, se encontró una 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. Es decir, algunos factores como los manuales y directivas, el RIT, el MOF y algunos registros de actividades guardan relación con la facturación electrónica. En congruencia, la investigación de Pozo *et al.* (2021) mencionaron que la facturación electrónica se relaciona de manera directa con las actividades de control que se realizan dentro de una organización, 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 gastos, pues no se conocen manuales o registros.

En ese sentido, es necesario dicha implementación ya que ayudan a disminuir las sanciones tributarias. 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 y Castellanos (2018) mencionaron que es relevante que cada organización considere un sistema de control y dé a conocer los ingresos y gastos, para evaluar y considerar los posibles problemas que enfrenta 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

El estudio confirma una relación significativa y positiva entre el control interno y la facturación electrónica, demostrando que una gestión eficiente de los controles internos contribuye directamente al buen funcionamiento del sistema de facturación electrónica.

Estos resultados evidencian la necesidad de que las empresas implementen controles internos sólidos en sus procesos contables y tecnológicos, ya que esto permite reducir errores, asegurar la integridad de la información y fortalecer el cumplimiento tributario.

El estudio contribuye al cuerpo teórico sobre control interno al evidenciar su influencia directa en la eficiencia de los sistemas electrónicos de facturación, un vínculo poco explorado en el contexto peruano.

El fortalecimiento del control interno favorece el cumplimiento tributario mediante una facturación electrónica más eficiente y confiable. Se recomienda a las organizaciones establecer políticas de control y comunicación que garanticen la integridad de la información.

Asimismo, la investigación no fue ajena a las limitaciones, estando en primer lugar el número de muestra, que resultó ser bajo por la naturaleza de la empresa y el tipo de muestreo que se realizó se limitó a no probabilístico por conveniencia del autor, ello tiene implicancias en el sentido de que los hallazgos no se pueden generalizar. En efecto, se sugiere a futuros estudios ampliar el marco metodológico mediante un estudio experimental e 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.

Referencias bibliográficas

- Abernethy, M. A., Li, W., Zhang, Y. y Shi, H. (2023). Firm culture and internal control system. *Accounting and Finance*, 63(3), 3095–3123. <https://doi.org/10.1111/acfi.13020>
- Aksoy, T. y Aksoy, L. (2021). Increasing importance of internal control in the light of global developments, national and international standards and regulations. *Sayıştay Dergisi*, 33(118), 9–40. <https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/1714089>
- Alstadsæter, A., Johannesen, N., Le Guern Herry, S. y Zucman, G. (2022). Tax evasion and tax avoidance. *Journal of Public Economics*, 206, 104587. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2021.104587>
- 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>
- Ashish, T., Zericho, M., Paul, J. y Abhijit, D. (2022). Determinants of electronic invoicing technology adoption: Toward managing business information system transformation. *Journal of Innovation & Knowledge*, 7(4), 100260. <https://doi.org/10.1016/j.jik.2023.100366>
- Ato, M., López, J. y Benavente, A. (2013). Un sistema de clasificación de los diseños de investigación en Psicología. *Anales de Psicología*, 29(3), 1038–1059. <http://dx.doi.org/10.6018/analesps.29.3.178511>

- Avelino, J. y Pino, V. (2018). *El control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba, 2018*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28248/avelino_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Borda, E. y Terlatto, A. (2022). Factores sistémicos relevantes para el análisis de riesgo estratégico. Un estudio de caso de Universidades Privadas Colombianas. *Ciencias Administrativas*, 11(23). <https://doi.org/10.24215/23143738e128>
- Carrascal-Velásquez, B. L., Hoyos-Patiño, J. F., Sayado-Velasquez, L. N., y Sayago-Velasquez, J. E. (2020). Ventajas de la facturación electrónica en empresas de Cúcuta-Norte de Santander. *Reflexiones Contables*, 3(1), 68–31. <https://doi.org/10.22463/26655543.2896>
- Cespedes, H. (2023). *La facturación electrónica como herramienta para optimizar el control interno. Estudio de caso Rentan SAS*. [Trabajo de Grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]. <https://dspace.tdea.edu.co/entities/publication/57bf064a-539c-463b-b558-c52a3e2089d6>
- Chavarría, E., Zamora, L. y 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. y 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>
- Cini, M. (2024). Organizational responses to scandals: how effective is the European Commission? *Comparative European Politics*, 22(5), 557–573. <https://doi.org/10.1057/s41295-023-00373-1>
- Delgado, A. (2018). La regulación de la factura electrónica en el sector público. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, 18(18), 97–107. <https://www.redalyc.org/pdf/788/78832841010.pdf>
- Escobar, H., Surichaqui, L. y 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. (2023). 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>
- Foorhuis, R. (2023). Tactics for internal compliance: A literature review. *ArXiv*, 11, 153–198. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2008.03775>
- García-Castro, J., Saavedra-Vela, A., Salazar-Vega, S. y 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. y 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. <https://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>
- Grajales, D. y 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://doi.org/10.22430/24223182.760>

- Gutiérrez, C., Martínez, J. y 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
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education.
- Ho, I., Clarence, I., Bedoya, Y. y Arjona, M. (2020). Uso De Facturación Electrónica En Aplicación Sap R/3 Bajo Metodología Tradicional (Cascada). *Revista FAE-CO Sapiens*, 4(1), 43–58. <https://doi.org/10.48204/j.faecco.v4n1a4>
- Intriago, H., Loor, K. y 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
- Jumbo, E. y 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>
- Kacem, O. y El Harbi, S. (2023). Risk governance, ethics codes and bank performance: evidence from large banks worldwide. *Managerial Finance*, 49(2), 205–226. <https://doi.org/10.1108/MF-09-2020-0474>
- Mejías, B., Nuñez, C. y Nazur, L. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Holguín Ciencias*, 28(1). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181570010002>
- Mirnenko, I., Tkach, M., Potetiuiieva, V., Mechetenko, Y., Tkach, Y. y Holota, O. (2021). Analysis of approaches to assessing effectiveness of the system of internal control of the military organization as the element of Public Internal Financial Control of Ukraine. *Revista Espacios*, 41(8). <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p14.pdf>
- Moberg, Å., Borggren, C., Finnveden, G. y Tyskeng, S. (2010). Environmental impacts of electronic invoicing. *Progress in Industrial Ecology*, 7(2), 93–113. <https://doi.org/10.1504/PIE.2010.036044>
- Moreano, C., Lalangui, B., Escobar, T. y 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. y 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>
- Ochoa, C., Oristela, I., González, B., Omar, A. y 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://www.redalyc.org/articulo.oa?id=378365914006>
- Özker, A., Debkumar, C., Abdeslam, C., Cordova, W. y Lim, C. (2025). Tax Evasion in Europe: Causes and Consequences. *ECONOMICS - Innovative and Economics Research Journal*, 13(1), 353–368. <https://doi.org/10.2478/eoik-2025-0016>
- 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
- Palaguachi-Quito, M., y Torres-Palacios, M. (2025). Control interno y ética empresarial mecanismos para prevenir lavado de dinero y fraude corporativo. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 261–272. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.360>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M. y Lomas, E. (2020). Control interno de inventario como recurso competitivo en una pyme de guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860–873.

- Pozo, F., Rodrigo, O., Cabezas, M. y 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.
- Ramírez, J., Oliva, N. y 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>
- Redondo, V. (2022). La factura electrónica como título valor en las operaciones de factoring. *Revista de Derecho Fiscal*, 14, 37–54. <https://doi.org/10.18601/16926722.n14.03>
- Rojas, S. y Toro, L. (2024). El control interno y su impacto en la facturación electrónica de una clínica privada de Miraflores, Lima 2024. *Revista de Ciencias Empresariales y Sociales*, 12(7), 1–23. <https://publicacionescientificas.uces.edu.ar/index.php/empresarialesysociales/article/view/1763>
- Roncillo, 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/econ-cuc.40.1.2019.02>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y 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. y Porras, S. (2020). *Medición del nivel de satisfacción con la implementación de la facturación electrónica: MIPYMES de Medellín*. [Tesis de Grado, Tecnológico de Antioquia]. <https://dspace.tdea.edu.co/entities/publication/a68c4ceb-ffda-4372-89f6-1dcb3038527b>
- 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. y 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>
- Tarjo, T., Vidyantana, H., Anggono, A., Yuliana, R. y Musyarofah, S. (2022). The effect of enterprise risk management on prevention and detection fraud in Indonesia's local government. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2101222>
- Tosca, S., Mapén, F. y Martínez, G. (2021). Facturación Electrónica Como Herramienta Para Aumentar La Productividad De La Empresa. *Investigación & Negocios*, 14(23). <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i23.124>
- Valencia-Arias, A., Echeverri, C., Acosta, L. y 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>
- Yulianti, R., Maryam, M., Hamdiah, C., Mahdi, M. y Khairuna, K. (2024). The Role of Internal Control Systems and Good Corporate Governance in Fraud Prevention Efforts: A Literature Review. *Frontiers in Business and Economics*, 3(1), 39–54. <https://doi.org/10.56225/finbe.v3i1.325>

