



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN**  
**ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS – MBA**

Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestra en Administración de Negocios - MBA**

**AUTORA:**

Albuquerque Garcia, Cindy Viviana (orcid.org/ 0000-0002-8058-1241)

**ASESORES:**

Mg. Pisfil Benites, Nilthon Iván (orcid.org/ 0000-0002-2275-7106)

Dr. Santisteban Salazar, Nelson César (orcid.org/0000-0003-0092-5495)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Modelos y Herramientas Gerenciales

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHICLAYO – PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

Esta tesis va dedicada principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. A mi familia por su amor, sacrificio y apoyo incondicional, gracias a ellos, he podido llegar hasta aquí y convertirme en quien soy ahora. A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito.

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien, con su bendición, llena siempre mi vida y me da las fuerzas necesarias para salir adelante. A mi familia, por confiar en mí y siempre estar ahí en todo momento de mi carrera. Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal que hacen la Universidad César Vallejo, en especial a mis docentes y tutor por su apoyo incondicional durante todo este trayecto de formación académica.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Categoría, subcategoría y matriz de categorización.....	14
3.3. Escenario de Estudio .....	15
3.4. Participantes .....	15
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	15
3.6. Procedimientos .....	16
3.7. Rigor científico .....	16
3.8. Método de análisis de la información .....	17
3.9. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	18
V. CONCLUSIONES .....	26
VI. RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS .....	28
ANEXOS	

## Índice de tablas

Tabla 1 Resumen de las entrevistas sobre el sistema de control interno en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador.....	18
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Resumen

La presente tesis tiene como objetivo proponer un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador. Para ello, el estudio siguió una metodología con enfoque cualitativo, de tipo aplicada orientada a la resolución de problemas, el diseño fue fenomenológico. Se realizó una investigación tomando como técnica de estudio a la entrevista, por lo tanto, el instrumento utilizado fue una guía de entrevistas, los participantes lo conformaron cinco expertos especialistas dentro del área y el escenario laboral. Para el procesamiento de datos, se organizaron las respuestas de acuerdo al criterio de cada entrevistado y la pregunta formulada. Los resultados mostraron una congruencia de ideas sobre la importancia de implementar un sistema de control interno, principalmente por los beneficios que este puede tener para la evitación de pérdidas, robos o acciones fraudulentas. En conclusión, se determinó que es muy necesario proponer un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador.

**Palabras clave:** control interno, facturación electrónica, organización, planificación, ejecución.

## **Abstract**

The objective of this thesis is to propose an internal control system to improve electronic invoicing in an agricultural company in the province of Santo Domingo, Ecuador. For this, the study followed a methodology with a qualitative approach, of an applied type oriented to problem solving, the design was phenomenological. An investigation was carried out taking the interview as a study technique, therefore, the instrument used was an interview guide, the participants were made up of five specialist experts within the area and the work scenario. For data processing, the answers were organized according to the criteria of each interviewee and the question asked. The results showed a congruence of ideas about the importance of implementing an internal control system, mainly due to the benefits that it can have for the avoidance of losses, thefts or fraudulent actions. In conclusion, it was determined that it is very necessary to propose an internal control system to improve electronic invoicing in an agricultural company in the province of Santo Domingo, Ecuador.

**Keywords:** Internal control, electronic invoicing, organization, planning, execution.

## I. INTRODUCCIÓN

Es evidente que las nuevas tecnologías son un avance que ha transformado las bases operacionales en los negocios hacia modelos más prácticos, haciendo uso de herramientas trascendentales. En este sentido, las empresas se han dado cuenta de la necesidad de innovar y cambiar la estructura de su trabajo, implementado herramientas de control que les permitan dar seguimiento y administrar sus actividades de una manera más efectiva y congruente (Peña, 2022). Estas empresas conocen los beneficios y las ventajas que tienen las actividades de control, especialmente para verificar que todas las operaciones se desarrollen bien (Grajales et al., 2022).

Los gerentes de muchas empresas consideran que la herramienta de control interno es de carácter estratégico Plasencia et al. (2022) y forma parte de una estrategia eficaz para poder prevenir los riesgos que perjudiquen a la compañía en un futuro. Sin embargo, sabiendo el control interno es importante dentro de las organizaciones, aún existe desconocimiento y una falta de responsabilidad por aplicarlo dentro de los niveles gerenciales, esto genera problemas en el futuro ya que se pueden observar situaciones que pueden poner en riesgo las compañías al no contar con herramientas de control.

Desde la perspectiva latinoamericana, en Medellín- Colombia se realizó un proyecto que permite realizar el control interno enfocado en optimizar los procesos en sus actividades internas de una organización del sector comercial. Los resultados de este proyecto, permitieron determinar las mejoras significativas de la información y la comunicación con los empleados, por lo que se ocasionó el aumento progresivo de la productividad. Esta herramienta busca valorar como se realiza el manejo de componentes, es decir, el uso de los recibos en físicos, virtual, o informes generados (Grajales y Castellano, 2017).

Ante esto, se puede considerar relevante destacar las herramientas de control, donde no solo se ejecutan en entidades privadas, sino también en empresas públicas, con la finalidad de amparar las utilidades de las organizaciones, y que evite hurtos y/o timos, acciones muy frecuentes en las entidades públicas. Es



bien sabido que, con las herramientas de control, todas las revisiones de comprobantes de compra y venta se pueden revisar de una manera mucho más efectiva, comprobando que la información que se ha registrado es realmente verídica y confiable (Brasil et al., 2019). De esta manera, muchas empresas consideran que este instrumento es pertinente para todo tipo de empresa, por lo cual, es visto como una herramienta para brindar confianza en la generación de información económica (Peña, 2022).

En países latinos como Perú, se implementó una propuesta de herramienta de control, se diseñó un proyecto de evaluación que permitía verificar datos y registros a fin de que sean los correctos y estén en consistencia con lo estipulado. Este proyecto fue muy exitoso, pues permitió a la empresa a tener una garantía sobre la información financiera y económica que se estaba ingresando, de esta manera, se evitaron múltiples errores, información falsa entre otras inconsistencias (Ticona, 2020).

Al analizar la situación actual de las empresas en Ecuador, se puede observar que están obligadas a llevar una facturación digital, siendo un mecanismo de emisión de facturas que simplifica algunos procesos y permite reducir el consumo de materiales físicos (Ramírez-Álvarez et al., 2022). Con este nuevo mecanismo, todas las empresas a nivel nacional deben sujetarse a una emisión digital, donde la información de los contribuyentes puede operarse desde cualquier parte con acceso a la tecnología, siendo un instrumento muy eficaz dentro de las actividades comerciales. Una de las 24 provincias que se ubican dentro de Ecuador, es la ciudad de Santo Domingo porque generan actividades económicas muy importante para el país.

La organización en objeto de la presente tesis, se encuentra situada en la provincia de Santo Domingo y pertenece al sector, esta empresa lleva muchos dentro del mercado, y en la actualidad, contribuye con fuentes de empleo para algunas familias. Esta empresa tiene una estructura de trabajo consolidada, donde se pueden ver distintas actividades comerciales y operativas. Aunque la empresa cuenta con el sistema de administración interna, no es del todo suficiente para un adecuado control interno, por lo que, se han mostrado

deficiencias en su proceso de facturación, generando la necesidad de efectuar un control que admita de manera eficiente regular todas sus actividades importantes.

A raíz de ello, surge el siguiente problema: ¿Cómo un sistema de control interno mejora la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador?

Es por ello que, se puede justificar por el aporte que se da hacia las comunidades científicas y también las académicas, pues los hallazgos de esta investigación, servirán para que las empresas puedan desplegar mejor sus actividades de control, y conozcan cómo pueden implementar sistemas de evaluación que les permite tener un mejor seguimiento de las actividades comerciales que realizan a nivel interno. El trabajo beneficia a empresas ya sean grandes, medianas o pequeñas, pues cuentan con un documento de respaldo que sirve para contemplar los beneficios.

La presente investigación, tiene por objetivo general: proponer un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador. Consecuentemente, se propuso como objetivos específicos: Evaluar la situación actual del sistema de facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador. Diseñar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador. Validar la propuesta del sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador.

Esta investigación tiene un enfoque de tipo cualitativo, no presenta hipótesis, ya que la recolección y proceso de información no es susceptible de análisis estadísticos (Hernández y Mendoza 2018).

## II. MARCO TEÓRICO

Al respecto de los estudios internacionales, se tiene el artículo de De Felipe, (2021) los resultados obtenidos permiten afirmar que la implementación de una herramienta de control económico es crucial para la universidad Mar de Plata, ya que permitirá la optimización de los procesos administrativos y financieros de la institución. Con ello, se logrará una mejor gestión del presupuesto, una reducción en los costos y una mayor eficiencia en la toma de decisiones, que a su vez mejorará la calidad del servicio que brinda la universidad a sus estudiantes y a la comunidad en general. También, Díaz et al (2023) es importante mencionar que la implementación de una herramienta de control no solo contribuirá a la eficiencia económica de la universidad, sino también a la transparencia en la gestión de los recursos y a la rendición de cuentas. Al contar con una herramienta que permita monitorear y evaluar los procesos financieros y administrativos, se garantizará la correcta utilización de los recursos públicos y se promoverá la confianza de los estudiantes, padres de familia y la comunidad en general en la gestión de la universidad. Soberanes y Martínez (2023) y (Manzi y Martinelli, 2022) En definitiva, la implementación de herramientas de control económico en la universidad Mar de Plata, permitirá a la institución mejorar su eficiencia y efectividad en la gestión de sus recursos, lo que a su vez contribuirá a la mejora continua de la calidad de sus servicios y a la satisfacción de sus usuarios.

En Argentina, los estudios realizados determinaron que el CI es una herramienta esencial para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos empresariales, y es particularmente relevante en el sector comercial, donde la gestión efectiva de los procesos puede marcar la diferencia en términos de éxito y competitividad. Vega et al. (2023) A través de su implementación se puede lograr una mejor toma de decisiones, una mayor eficiencia en la gestión de los recursos y una reducción en costos operativos, es importante destacar que el CI no solo ayuda a mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos internos de la empresa, sino que también contribuye a mejorar la transparencia y la confianza de los stakeholders, (Dutra, 2023) al permitir una evaluación constante y detallada de las operaciones y una gestión más efectiva de los riesgos.

En resumen, los resultados de este estudio sugieren que la implementación de una herramienta de control interno es fundamental para mejorar la gestión de las operaciones en el sector comercial, y es importante para las empresas adoptar un enfoque proactivo en su implementación y utilización para lograr los mejores resultados.

Tekşen & Fidan (2022) realizaron una investigación con la finalidad de comprobar la eficacia que tiene un instrumento de control dentro de una empresa del sector financiero, implementando específicamente al mecanismo de facturación. El método que emplearon se basó en el uso de las entrevistas por medio de una técnica de muestreo aleatorio, donde se seleccionó al azar al personal de la empresa. Los resultados, permitieron observar que, cuando se aplican los instrumentos de control, las emisiones de facturas salen con menos errores e inconsistencias, de manera que, al aplicarse este sistema, se asegura la veracidad de la información, además el personal se vuelve más productivo y eficiente en sus labores. (Sosa, 2022) Por lo tanto, concluyeron que, las herramientas de control permiten verificar que todo marche bien dentro de la estructura empresarial.

La base del proyecto para asegurar una buena gestión empresariales es la herramienta de control. Sin embargo, esto no es todo, ya que también se encontró que existen algunos desafíos que deben ser superados para lograr un control óptimo, como la falta de recursos financieros y humanos, la falta de capacitación de los trabajadores y la falta de una cultura organizacional que promueva la importancia del control. Por ello, se recomienda que las empresas inviertan en la formación y capacitación de sus empleados, así como en la adquisición de las herramientas necesarias para un adecuado control. Por ende, es necesario que las empresas cuenten con un Gustavo y Martins (2022) sistema de control que sea flexible y adaptable a los cambios que puedan surgir, y que sea capaz de integrar todas las áreas de la empresa para lograr una gestión eficiente y eficaz. Rodrigues et al. (2023) en contexto, el estudio demostró que el sistema de control es fundamental para el éxito de una empresa, ya que permite conocer los errores y corregirlos de manera oportuna, mejorar la gestión de las operaciones y mantener una dirección clara hacia los objetivos

empresariales. Por ello, es importante que las empresas inviertan en la implementación y mejora constante de sus sistemas de control, para asegurar su éxito a largo plazo.

Por otro lado, Lenghel (2022) realizó su investigación con la finalidad de comprender cómo las herramientas de control permiten establecer un mejor trabajo dentro de los escenarios de contabilidad en Colombia. Barbosa et al. (2020) Para ello, usó el método de tipo cualitativa con una trascendencia de tipo descriptivo el cual estuvo enfocada en conocer el sentir de los colaboradores. Con las respuestas obtenidos, se mostró que el sistema de evaluación mediante controles permite que los directivos y los gerentes puedan tomar mejores decisiones empresariales, es decir, tomar decisiones mucho más inteligentes y apegadas a un pensamiento estratégico, además, las herramientas de control permiten que la empresa pueda evitar situaciones de alto riesgo y así estar preparada para cualquier hecho que pueda encadenarse dentro del futuro, en conclusión, se estableció que todas las empresas deben contar con herramientas de control que les permita estar optimizadas en cuanto a sus recursos y también proteger todos los activos que éstos tengan.

Respecto a los estudios nacionales, se encontró el realizado por García et al. (2021), quien realizó un artículo cualitativo, cuyo objeto fue conocer la relevancia que tienen los instrumentos de control dentro de los contextos contables en las empresas privadas del Ecuador. También, siguió una metodología con un enfoque cualitativo bajo un nivel descriptivo haciendo análisis a criterios y argumentos emitidos por los altos directivos de las empresas que estuvieron seleccionadas como participantes. La técnica aplicada fue la entrevista. Los resultados del estudio mostraron que los sistemas contables financieros resultaron ser mucho más eficaces y eficientes cuando se aplican dentro de sus instrumentos de control, ya que permiten que toda la información que pasa por esta área se mantenga con veracidad y sin ningún tipo de error, por lo tanto, son instrumentos confiables que permiten auditar estratégicamente cada uno de estos aspectos.

La investigación de García et al (2012) que se llevó a cabo con la finalidad de analizar y evaluar la efectividad de los instrumentos de control administrativo

dentro de una entidad comercial en Ambato, Ecuador. El estudio se enfocó en una metodología cualitativa, con una perspectiva descriptiva que buscaba conocer la percepción y criterios de los participantes, los cuales consistieron en directivos y empleados de la organización. La técnica utilizada para recolectar información fue a través de entrevistas y una guía de preguntas estructuradas. Los resultados de la investigación mostraron que los instrumentos de control administrativo tienen un impacto positivo en el desarrollo de las organizaciones, optimizando las políticas y procedimientos estratégicos de manera significativa. Además, se constató que esta herramienta es eficaz y brinda un pensamiento estratégico importante dentro de la estructura de negocios de la compañía. Los participantes también destacaron que los instrumentos de control contribuyen a mejorar la capacidad de los funcionarios, independientemente de su nivel jerárquico. Wanke et al. (2021) En su análisis, los instrumentos de control administrativo son un elemento clave para el éxito de las organizaciones, ya que permiten mejorar la productividad, eficiencia y efectividad en la gestión de los negocios. Por esta razón, es importante que las compañías inviertan en estas herramientas para obtener una ventaja competitiva y lograr sus objetivos a largo plazo.

Para Wanke et al. (2021) los resultados de la investigación también demostraron que la implementación de herramientas de control empresarial ha mejorado significativamente la transparencia y la toma de decisiones más acertadas, ya que se cuenta con información más precisa y actualizada sobre la situación financiera y económica de la empresa. Esto ha permitido a las compañías industriales de la ciudad de Riobamba tener una mayor competitividad en el mercado, aprovechando oportunidades y superando obstáculos con mayor facilidad. (Martins, 2022) Define en su investigación con la conclusión que la cultura empresarial juega un papel fundamental en el éxito de la implementación de herramientas de control empresarial, ya que se requiere la participación y compromiso de todos los miembros de la organización para lograr una implementación exitosa. Por lo tanto, la creación de una cultura empresarial que valore y promueva la utilización de estas herramientas puede ser un factor clave en el éxito del desarrollo empresarial de las compañías industriales en la ciudad de Riobamba. En resumen, los resultados de la investigación realizada

demuestran la importancia de implementar herramientas de control empresarial en las compañías industriales de la ciudad de Riobamba, ya que estas pueden mejorar significativamente el desarrollo empresarial y la eficiencia de las operaciones de la empresa

Por otra parte, la investigación de Martins (2022) se desarrolló con el propósito de comprender cómo las herramientas de control tienen incidencia dentro de los indicadores financieros de las empresas, específicamente en el sector textil dentro del Ecuador. La metodología de estudio que se aplicó fue de tipo cualitativo basado en la comprensión de argumentos y opiniones, los participantes fueron empleados de la empresa, aplicando la técnica de la entrevista mediante la guía de preguntas. Con las respuestas obtenidas en esta investigación pudieron establecer que herramientas de control empresarial tienen una influencia significativa dentro de estos indicadores financieros, pues tanto los asientos contables como los económicos pudieron comprobar información verídica y confiable, además de ser excelentes herramientas de auditoría estratégica para que la información de la empresa sea precisa. Como conclusión, se estableció que estos sistemas de evaluación y control son una herramienta sumamente relevante dentro de las estructuras empresariales tanto en el ámbito económico, financiero y también el contable.

Rodríguez et al. (2018) puso en marcha una investigación con la finalidad de analizar la efectividad que tienen las herramientas de control dentro de las operaciones de contabilidad de las empresas comerciales en el Ecuador. La metodología del estudio se basó en un enfoque cualitativo, usando la técnica de la entrevista elaborado a través de una guía de cuestiones semiestructurada. Los colaboradores seleccionados son los trabajadores, los jefes y directivos de la compañía. A través de los resultados pudieron determinar que el procedimiento de control que se está llevando a cabo es aún insuficiente, siendo necesario establecer un mecanismo de control que sea mucho más efectivo y que englobe todas las partes de la organización, ya que, la parte de la contabilidad que es la más importante aún carece de herramientas de control que permitan presentar información sin errores e inconsistencias. En conclusión, se obtuvo que fue necesario aplicar herramientas de control y evaluación dentro de las funcionalidades de la empresa, especialmente en el contexto contable.

En relación a los enfoques conceptuales de esta investigación, se destaca la investigación de Rodríguez et al. (2018) quienes definen a la variable del sistema de control interno al proceso que se desarrolla paso a paso y que integra puntos clave de acciones, estructuras y procedimientos con la naturaleza de evaluar, dar seguimiento y auditar todas las actividades concernientes a una organización, a fin de evitar posibles riesgos y poder tomar decisiones inteligentes y correctas durante el trayecto. Sin embargo, poner en marcha una herramienta de control empresarial, García et al. (2021) no es responsabilidad solamente de la parte directiva, sino más bien, que engloba a todos los colaboradores de la organización, pues es un trabajo que implica un esfuerzo en conjunto y no sólo de una o dos personas.

La investigación de Dutra (2023) manifiesta que el uso de herramientas de control a nivel interno es una forma eficaz de optimizar los procesos y mejorar la gestión empresarial. Es necesario destacar que, para lograr una implementación exitosa de estas herramientas, es esencial contar con un equipo de trabajo capacitado y comprometido con el objetivo de mejorar la eficiencia de la organización. La integración de herramientas de control permite un seguimiento detallado de las actividades y la información financiera, lo que resulta en una toma de decisiones más precisa y acertada. Por medio de la implementación de herramientas de control permite a las empresas mantener un control adecuado sobre sus recursos y su gestión, lo que contribuye a la mejora de la rentabilidad y a la maximización de los ingresos. Estas herramientas también permiten identificar áreas de mejora y aplicar medidas correctivas para mejorar la eficiencia y la productividad. En conclusión, se puede afirmar que las herramientas de control son un elemento esencial para el éxito de una organización, ya que brindan la información necesaria para tomar decisiones acertadas, optimizar procesos y mejorar la gestión empresarial en su conjunto.

Licandro (2022) ha realizado un artículo donde mencionan el problema que existen algunas organizaciones debido a la carencia de herramientas de control, realizaron un artículo científico bajo un contexto cualitativo según Witzig-Brändli et al. (2022) este tipo de trabajo se realiza con la finalidad de demostrar todas las inconsistencias financieras que se presentan por la falta de un mecanismo



de control. El desarrollo de este estudio tuvo como resultado que la existencia de una herramienta de control influye mucho en los aspectos positivos que puede tener una empresa. En relación a ello, se refiere que todos los mecanismos que forman parte de las evaluaciones integrales de la organización, incluyen tanto el aspecto personal, el operativo y el estratégico, porque son indispensables para que las empresas puedan direccionarse bajo un rumbo en común, es decir, todos tienen propósitos en común que cumplir y por eso trabajan bajo una cohesión y lógica consistente y duradera, lo que lleva la empresa a una productividad mucho más significativa y a un rendimiento económico y financiero efectivo

En relación a la teoría de las categorías, se tiene a Zuber y Andersen (2020) y Hämmerli et al. (2022); proponen una visión sobre la importancia de las herramientas de control en el plan de gestión empresarial. Según ellos, estas herramientas juegan un papel crucial en la protección de los activos y recursos de una empresa. Para asegurarse de que se cumplan todas las leyes, objetivos y propósitos de la empresa, es necesario realizar una evaluación continua. Esta evaluación permitirá verificar si se están utilizando las herramientas adecuadas para alcanzar los objetivos establecidos y mantener la integridad de los recursos de la empresa. Es importante tener en cuenta que la planificación y la evaluación constante son esenciales para garantizar el éxito de la empresa y su capacidad para proteger sus activos y recursos.

Además, Tapia et al. (2022) es importante destacar la importancia de los objetivos que se persiguen con el uso de estas herramientas de control. Por un lado, estas herramientas son cruciales en el ámbito financiero y administrativo, ya que permiten obtener información precisa y evitar errores e inconsistencias. (Christensen, 2022) comenta que es importante tener en cuenta que para que estas herramientas funcionen correctamente, es necesario que los empleados y otros elementos clave de la empresa estén capacitados y se involucren activamente en su implementación. Solo así se logrará un rendimiento preciso y eficiente en el uso de las herramientas de control. Por lo tanto, es fundamental tener en cuenta tanto la importancia de las herramientas de control como la capacitación y participación de los empleados en su implementación para alcanzar los objetivos de la empresa de manera efectiva.

Cajilema y Santillán (2022) y Escobar et al. (2022) afirman que las herramientas de control son indispensables en el área de contabilidad, ya que dentro de este departamento se necesita un correcto proceso de gestión sobre todos los ingresos y egresos que tiene la compañía, por lo tanto, las herramientas e instrumentos de control a nivel interno, resultan fundamentales para que todas estas actividades de comercio y contabilidad puedan llevarse a cabo con una comunicación fluida, una información pertinente precisa y veraz para mejorar la productividad de la empresa. No obstante, se considera que las herramientas de control también tienen una función importante en el sentido de minimizar todas las acciones que tienen que ver con corrupción, lo que se puede considerar como uno de los principales problemas existentes en los diferentes países. Por otro lado, al tener estas evaluaciones de control sobre las actividades la información que se manejan, estas serán con mayor confiabilidad.

De acuerdo con Matarneh et al. (2018) y Mohammed (2021); muchas empresas han implementado dentro de sus estructuras el famoso modelo COSO, que es el comité organizacional cuyo objetivo fue aplicar herramientas de control para poder prevenir acciones fraudulentas, por ello según Ortiz (2021) es muy utilizado por las empresas del sector público, siendo una de las formas más coherentes de presentar información sin errores problemas o información falsa, por lo tanto, Quinaluisa et al. (2018) el sistema COSO resulta fundamental dentro de estos esquemas estratégicos para salvaguardar todos los activos y recursos que tiene una organización.

Con respecto a los conceptos relacionados Toniut (2022) y con la facturación electrónica se resume que se realiza a nivel digital y que legalmente es válido para poder operar todas las actividades mercantiles de una organización, por lo cual, es un mecanismo que reemplaza toda facturación física. Dentro de este contexto, Castillo y Santillán (2022) se considera importante conocer cuáles son los medios de facturación electrónica que pueden emitir no solamente facturas, también los documentos dentro del departamento de contabilidad que hayan sido autorizados por el servicio de rentas internas. Es por ello que, la facturación electrónica ha ganado un terreno importante dentro del Ecuador, siendo un mecanismo mucho más eficaz y eficiente para poder emitir comprobantes de venta y compra y de esta forma, simplificará muchos procesos al ser más ágiles

en todos los aspectos. Además de cumplir con los requisitos legales, las empresas también deben tener en cuenta algunos aspectos clave para operar con éxito con facturación electrónica en Ecuador. Para comenzar, es necesario que el sistema de facturación sea confiable y seguro, y que sea capaz de generar comprobantes electrónicos que cumplan con los estándares establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Esto garantizará la validez y legalidad de los comprobantes generados. Por lo tanto, la obtención de la firma electrónica se ha vuelto más sencilla y accesible, lo que permite a las empresas solicitarla desde la comodidad de su hogar o lugar de trabajo, sin necesidad de visitar otras instalaciones.

Así mismo, la facturación electrónica también brinda una mayor transparencia y seguridad en la gestión de información financiera. Al ser digital, los documentos electrónicos se pueden respaldar y archivar de manera segura, lo que garantiza la integridad y el acceso a la información en caso de ser necesario. Esto permite a las empresas tener una gestión más eficiente y organizada de sus finanzas, lo que a su vez contribuye a la toma de decisiones más informadas y acertadas. Otro aspecto a destacar es la facilidad de acceso y movilidad que brinda la facturación electrónica. Con la posibilidad de acceder a los documentos electrónicos desde cualquier lugar y en cualquier momento, se pueden realizar consultas y transacciones financieras de manera más rápida y sencilla, lo que contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones. La facturación electrónica es una herramienta de control muy valiosa para las empresas, ya que brinda una mayor eficiencia, seguridad, transparencia y flexibilidad en la gestión de información financiera. Al elegir esta opción, las empresas pueden lograr una mejora significativa en sus operaciones, reducir costos y mejorar su productividad y rendimiento financiero.

Ahora bien, dentro de las facturaciones electrónicas es necesario diferenciar sus dos tipos, la primera que es una facturación electrónica con un formato que ya está estructurado, y la segunda es un formato que no se encuentra estructurado. Estos dos tipos pueden ser transmitidos mediante muchas formas de comunicación a través de los canales digitales, sin embargo, la diferencia se destaca en que el formato estructurado tiene mayor facilidad para un procedimiento de automatización, mientras que la facturación no estructurada, no cuenta con la misma facilidad, de esta forma, las facturas electrónicas con un

formato que ya está estructurado disponen de datos y pueden ser producidos automáticamente dentro de estos sistemas tecnológicos siendo mucho más eficientes para todas las operaciones mercantiles y estrategias comerciales que se lleven a cabo.

También se considera necesario conocer sobre la mejora continua cuyo procedimiento permite que las empresas evolucionan desempeñándose evidentemente ante cualquier situación que se presente y tiendan a desarrollarse de una manera significativa dentro del mercado, obteniendo resultados eficientes que son constantes a lo largo del tiempo, por lo tanto, esta mejora continua significa un proceso que lleva la empresa para alcanzar definitivamente la calidad total dentro del desarrollo de sus operaciones y la excelencia a nivel organizacional. Montoya (2019) Se puede definir como la planificación que hacen las empresas de todos sus procesos, etapas y métodos que se utilizarán para establecer cada una de las actividades con la máxima calidad posible. De esta forma, las empresas pueden saber que procesos implican mayor tiempo y aquellos que se pueden reducir, con la finalidad de ser más óptimos dentro de sus labores, de esta forma este plan es una decisión estratégica que parte del alto nivel y que trasciende por todos los eslabones de la cadena.

El ciclo de Deming es un proceso que brinda la posibilidad a las empresas de mejorar su funcionamiento de manera continua y sistemática. Según (Parra, 2017) este modelo estratégico se basa en cuatro etapas claves que deben ser seguidas por la empresa en su camino hacia la optimización de sus actividades. Una vez que la empresa ha completado el recorrido por cada una de las etapas, llega al final del ciclo, momento en el que es importante volver al principio para iniciar una nueva vuelta. Este proceso de autoevaluación constante y sistemática promovido por el ciclo de Deming, es fundamental para alcanzar una calidad máxima en todas las áreas de la empresa. Montesinos et al. (2020) y Rodrigues et al. (2022) esta mejora en la calidad se traduce en una ventaja competitiva frente a la competencia, ya que permite a la empresa destacarse en diferentes aspectos estratégicos.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

El tipo de estudio realizado fue básico porque se orientó a generar conocimientos nuevos relacionados a las herramientas de control interno a nivel empresarial, específicamente dentro de lo que tiene que ver con facturación electrónica. Según Sánchez et al. (2018) este tipo de investigación es importante para poder construir y conocimientos y fortalecer las naciones dentro de un campo específico de la investigación y así poder tener un acercamiento mucho mayor hacia el problema de estudio.

Para este estudio, se aplicó el diseño fenomenológico, que es el diseño más utilizado dentro de las investigaciones cualitativas, ya que se pone en práctica todos los conocimientos que han sido abordados siendo el más pertinente para este trabajo en la obtención de los hallazgos y resultados. Este diseño fenomenológico se obtiene a través de las experiencias que brindan algunas personas o expertos dentro de un contexto específico. Según Ibrahim et al. (2022) es un tipo de investigación que enfoca los significados en opiniones argumentos y criterios emitidos por un grupo de personas que tienen conocimientos al respecto del tema que se está llevando a cabo.

#### **3.2. Categoría, subcategoría y matriz de categorización.**

Las categorías que se abordaron dentro de este estudio fueron, por un lado, el control interno, y, por otro lado, la facturación electrónica, siendo importante definir las para poder comprender todo el sentido de la investigación. La primera categoría fue determinada por Hernández y Mendoza (2018) como control interno, cuya subcategoría son la Información y comunicación, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y supervisión. Y para la segunda categoría fue la facturación electrónica y la subcategoría fue la emisión Electrónica

##### **Control Interno**

Se define al conjunto de procesos métodos sirven para dar seguimiento a cada una de las acciones desarrolladas dentro de la organización (Huiman Yerrén, 2022), para que permita validar y medir que operaciones están desarrollando con normalidad y en desempeño de los

objetivos y metas empresariales que se hayan determinado previamente (Çakirsoy y Baral, 2022).

Implica la evaluación de cada uno de los aspectos internos a la empresa, lo cual integra desde los factores de talento humano hasta las operaciones comerciales y estratégicas que se lleven a cabo dentro del mercado (Rojas et al., 2018).

### **Facturación electrónica**

La facturación electrónica es un mecanismo de emisión de comprobantes que se efectúa a través de dispositivos digitales, esta facturación tiene la misma validez que una facturación física, pero se maneja a través de la tecnología, por lo cual facilita la operación de actividades comerciales entre compañías simplificando procesos y minimizando muchos gastos de impresión por facturaciones físicas, por lo cual, es un mecanismo que resulta de manera eficiente en los procedimientos de las empresas.

### **3.3. Escenario de Estudio**

Enmarcado en un estudio dentro del escenario de la Provincia de Santo Domingo, pues la empresa que objeto de estudio fue una organización agropecuaria procedente de dicha provincia.

### **3.4. Participantes**

Los participantes del estudio estuvieron enfocados en cinco colaboradores expertos dentro de la rama de contabilidad, que, por su experiencia y trayectoria dentro del rubro, fueron las personas más pertinentes para emitir criterios, opiniones y puntos de vista.

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la investigación en mención, se empleó la entrevista para lo cual se desarrolló un instrumento de estudio basado en una guía de preguntas la cual estuvo construida a partir de las variables de investigación, donde cada una de ellas, tanto las categorías como las categorías, fueron abordadas en forma de interrogantes para que los expertos en calidad de participantes puedan dar sus respuestas a través de sus criterios y opiniones. La entrevista fue elaborada y moderada por el autor de la investigación y se fue desarrollando ante acuerdo al

proceso de entrevista a fin de profundizar cada detalle y obtener una mayor aproximación al fenómeno de estudio (Aguilar Ibagué, 2021).

Según Hernández y Mendoza (2018), las entrevistas son una forma bastante práctica y pertinente para poder obtener información valiosa y de calidad dentro de las investigaciones cualitativas, este tipo de instrumento permite recoger información bastante amplia y profunda sobre el fenómeno de estudio, ya que se expresa a través de argumentos, puntos de vista, criterios personales, para poder obtener información relevante y así llegar hasta las conclusiones finales.

### **3.6. Procedimientos**

Para el procedimiento del estudio, se realizó en primer lugar un consentimiento informado que fue otorgado a los directivos de la compañía a fin de poder levantar toda la información mediante las entrevistas sin ningún tipo de problema, posteriormente, se solicitó de manera voluntaria que los colaboradores de la empresa puedan participar de la investigación poniendo a detalle cada uno de los propósitos de la misma todas las respuestas que fueron arrojadas por los expertos en calidad de participantes. Las respuestas fueron codificadas a través de una tabla, la cual permitió clasificar cada una de estas respuestas en función de las preguntas que se iban haciendo. Todas las respuestas fueron organizadas de manera ordenada de acuerdo a cada uno de los criterios emitidos, se aclaró a los participantes que toda la información recolectada del proceso de entrevista serviría únicamente como investigación académica.

Hernández y Mendoza (2018) afirman que el proceso de investigación es un conjunto de pasos donde se desarrolla cada una de las fases del estudio, respetando todos los pasos, sin omitir alguno, de esta forma se obtiene una investigación ordenada, planificada y con excelentes resultados dado que todo el procedimiento que se ha ejecutado ha sido en base a un proceso de planificación bien ejecutado.

### **3.7. Rigor científico**

La investigación realizó un proceso que fue efectuado bajo un esquema de calidad y transparencia, de manera que sea válida y legal de acuerdo a los requerimientos mínimos. De acuerdo con los propósitos de estudio, Alvarez L.

(2017) esta investigación ha respetado todo el rigor científico que se requiere para poder llegar con un conocimiento nuevo y de calidad. Según Hernández y Mendoza (2018) el rigor científico de una investigación, implica que se desarrollen los aspectos de dependencia transparencia credibilidad para que de esta forma se pueda verificar todas las fuentes que se han utilizado en investigación, analizando todos los valores técnicos de los que se haya puesto en marcha para la firmeza de resultados.

### **3.8. Método de análisis de la información**

Para realizar el análisis se utilizaron las respuestas recolectadas, en primer lugar, se clasificó toda la información obtenida ordenándolas de acuerdo a cada pregunta que se hizo durante las entrevistas de tal manera que se pueda obtener un orden de acuerdo las respuestas brindadas por los expertos, posteriormente, se hizo una análisis de las respuestas dadas para priorizar aquellas que tengan consistencia y lógica con la pregunta, de tal manera que, cada una de las respuestas obtenidas puedan obtener calidad y den respuestas concretas a las interrogantes realizadas.

El proceso de redacción de las respuestas dadas por las entrevistas, se efectuó mediante el programa informático de Microsoft Word, el cual sirvió para la creación de tablas, donde se clasificaron todas las respuestas de las entrevistas y donde se establecieron los respectivos análisis e interpretaciones que dieron lugar a las discusiones de estos resultados.

### **3.9. Aspectos éticos**

Para realizar la investigación actual, se consideraron todos los aspectos éticos concernientes al desarrollo de la tesis, en primer lugar, se procedió a brindar respeto sobre el principio de beneficencia, es decir, que todos los participantes estuvieron seguros en este proceso de investigación, en segundo lugar, también se consideró el principio de no maleficencia, pues los colaboradores quedaron dentro de un espacio donde se garantizó su seguridad física, en tercer lugar, se dio respeto hacia el principio de autonomía, es decir, que los colaboradores asumieron la libertad para poder decidir todos sus puntos de vista, dictámenes y criterios respecto a las preguntas que se les hicieron, y finalmente, también se ha respetado el principio relacionado con la justicia, donde cada integrante que fuera entrevistado sea tratado de la misma forma, sin dar lugar a parcialidades ni excepciones.



## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Resultados

Con respecto a las quince preguntas realizadas se obtuvieron como resultados que es importante aplicar la herramienta de control interno en empresas grandes y en microempresas que desean salir adelante y destacarse en la industria. La tabla 1 muestra un resumen de las respuestas obtenidas por los entrevistados

**Tabla 1**

*Resumen de las entrevistas sobre el sistema de control interno en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador*

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>P1: Si yo le digo facturación electrónica y control interno ¿qué es lo primero que se le viene a la mente?</b>	Como se menciona en la tabla 1 del anexo 4, todos los entrevistados concuerdan que lo primero que se me viene a la mente es un sistema que permite emitir y gestionar facturas electrónicas de manera eficiente y segura, y que también incluye herramientas de control interno para garantizar la integridad de los datos y la transparencia en las transacciones financieras.
<b>P2: Hoy en día, ¿Qué beneficios cree que aporta la facturación electrónica al país ¿Por qué? ¿En qué benefician?</b>	Como se menciona en la tabla 2 del anexo 4, los entrevistados, hacen mención que ayudan con múltiples beneficios permite una mayor transparencia en las transacciones internas, ya que se pueden generar informes detallados y verificar la integridad de los datos de manera más sencilla.
<b>P3 ¿Cree usted que la implementación de control interno ayuda directamente al área de facturación?</b>	Como se menciona en la tabla 3 del anexo 4, la mayoría de los entrevistados, dieron a conocer que la prevención de errores,

PREGUNTAS	RESULTADOS
	automatizar y simplificar procesos ayudando a la facturación electrónica.
<b>P4. ¿De qué manera influye un sistema de control interno en la facturación electrónica?</b>	Mejorar la calidad de datos, mejorar la eficiencia, influyendo directamente en los informes generados, ayudando positivamente a la empresa, esto se detalla con cada una de las respuestas de los entrevistados en la tabla del anexo.
<b>P5. En su opinión ¿la implementación de facturación electrónica necesita un sistema de control interno para un buen funcionamiento empresarial?</b>	Las facturaciones electrónicas necesitan sistema de control que, de un buen funcionamiento empresarial, brindando seguridad, integrando datos, previenen errores, fraudes, siendo preciso y confiable, todo esto detallan los entrevistados en sus respuestas, evidenciado en la tabla 5 del anexo 4.
<b>P6. En su opinión ¿La facturación electrónica favorece la transparencia en procesos de control de mercadería?</b>	Como se menciona en la tabla 6 del anexo 4, los entrevistados, hacen mención que ayudan con múltiples beneficios permite una mayor transparencia en las transacciones internas, ya que se pueden generar informes detallados y verificar la integridad de los datos de manera más sencilla.
<b>P7. ¿A qué le remite el concepto de sistema de control interno? ¿Por qué?</b>	Las respuestas concuerdan que el control de mercaderías al permitir un registro digital preciso, mejorar la visibilidad en el proceso de compra-venta, mejorar la trazabilidad y reducir la opacidad en el proceso, para mayor información ver la tabla 7 del anexo 4
<b>P8. Según su criterio ¿cómo el sistema de control interno</b>	La separación de responsabilidades, verificación de validaciones, monitoreo, son algunas de las características según los

PREGUNTAS	RESULTADOS
<b>ayuda a prevenir posibles acciones fraudulentas?</b>	entrevistados que ayuda un control interno en una entidad, como se refleja en la tabla 8 del anexo 4.
<b>P9. ¿Por qué es importante tener establecido procesos internos en una empresa?</b>	Es de suma importancia, ya que incluye beneficios como consistencias, cumplimientos, toma de decisiones, obteniendo resultados sólidos, según concuerdan las respuestas de entrevistados en la tabla 9 del anexo 4.
<b>P10. En cuanto a su trayectoria profesional ¿la facturación electrónica y el control interno, minimizan amenazas o riesgos al momento de cumplir objetivos determinados en la empresa?</b>	Proporciona mayor transparencia, seguridad en proceso, el control interno puede evidenciar cualquier actividad indebida en una empresa. Para mayor detalla de respuestas se puede encontrar en la tabla 10 del anexo 4.
<b>P11. ¿Cómo ayuda la evaluación de riesgo al sistema de control interno?</b>	Priorizar los riesgos asociados con las operaciones y actividades de la empresa. Esto permite a la empresa tomar medidas para mitigar o prevenir esos riesgos y minimizar su impacto en el cumplimiento de los objetivos de la empresa,
<b>P12. Desde su percepción ¿cómo puede explicar la importancia de tener un plan de control administrativo en una empresa?</b>	Plan diseñado para asegurar que una empresa cumpla con sus objetivos y estrategias. Este plan es una parte fundamental del sistema de control interno y puede mejorar la eficiencia y transparencia de los procesos de la empresa.
<b>P13. Según su criterio, ¿cómo un diseño de control</b>	Según encuestados es un aspecto clave para garantizar que una empresa cumpla con sus

PREGUNTAS	RESULTADOS
<b>interno influye en las decisiones ayudando a lograr objetivos?</b>	objetivos. Este sistema ayuda a las empresas a mantener su dirección y alcanzar sus metas
<b>P14: ¿La implementación de control interno, sirve para supervisar las actividades que se desarrollan en la empresa?</b>	Este sistema es un conjunto de procedimientos y prácticas que se utilizan para asegurarse de que se cumplan los objetivos de la organización.
<b>P15: ¿Cree usted que la regularización de responsabilidades en la organización es importante para obtener una supervisión adecuada?</b>	De los cinco entrevistados la respuesta más significativa hace mención que el ecosistema es de vital importancia porque ayudará a mejorar la salud mundial

*Nota.* Información obtenida de los especialistas en control interno

## 4.2 Discusiones

En respuesta el objetivo general de la investigación orientado al diseño de herramientas de control, los resultados obtenidos mediante las entrevistas demuestran una congruencia de criterios por parte de los autores en cuanto a la importancia de aplicar herramientas de control a nivel interno, ya que uno de los principales beneficios de esto es que se pueden evitar errores inconsistencias e información falsa dentro de las operaciones de contabilidad. Los criterios emitidos por estos autores también coinciden en que el control interno es de suma importancia e indispensable en cualquier tipo investigación sin importar el rubro al que se dedique, ya que esto, tiene incidencia dentro de las facturaciones, pues se garantiza que la información sea verídica y confiable dentro de todos los registros que se han realizado.

Estos resultados encontrados de acuerdo al objetivo general de la investigación, permiten ser comparados con otros estudios como por ejemplo el artículo de Espinoza et al. (2022) quien realizó una investigación con la finalidad de comprender la eficacia que tiene las herramientas de control dentro del desarrollo empresarial en empresas del sector comercial. Esta investigación

encontró dentro de esos resultados, que las herramientas de control interno son importantes para evitar que la información financiera y contable de las empresas tengan errores o falencias permitiendo así tener una optimización de estos procesos y ser mucho más eficaces y eficientes con respecto a sus operaciones mercantiles. De esta forma, el estudio permite comprender que es realmente indispensable que todas las empresas independientemente de su tamaño y actividad pueden integrar dentro de su estructura estas herramientas de control a fin de obtener resultados gratificantes.

Por otro lado, Macías y Robles (2020) establecen que el control interno es una actividad que debe desarrollarse con mucho cuidado y paso a paso respetando cada uno de los criterios métodos procedimientos lineamientos y políticas que se han integrado dentro de la organización, pues cada una de las evaluaciones que se hacen en las áreas de la organización, deben ser realizadas de manera consistente, evaluando que cada actividad esté en correspondencia con el alcance de los objetivos y metas que se han propuesto dentro de la compañía, de esta forma, se entiende que el control interno no debe ser tomado a la ligera sino que es una actividad que requiere mucho profesionalismo para poder verificar que todo marche bien.

En respuesta al primer objetivo específico de esta investigación, La facturación electrónica es un mecanismo esencial en la actualidad. A través de las entrevistas realizadas, se pudo verificar que su implementación brinda una gran cantidad de beneficios a las empresas, especialmente en términos de reducción de costos y optimización de procesos. La facturación electrónica permite realizar transacciones financieras de manera automatizada y digital, sin la necesidad de comprobantes físicos, lo que agiliza las labores y garantiza una gestión eficaz de la información. Además, en la empresa agropecuaria, la facturación electrónica es especialmente importante para evitar errores o alteraciones en la información registrada en las facturas.

Todos estos resultados pueden ser comparados con los hallazgos encontrados en el estudio de Tuncer y Tekşen (2021), donde se realizó un estudio con la finalidad de probar la eficacia que tienen las herramientas de control dentro de las organizaciones. Dentro de este estudio, se encontró que el proceso de los sistemas de facturación a través de canales digitales, resulta muy efectivo en el sentido de optimizar procesos y actividades que permiten

desplegar con mucha eficiencia otros procesos dentro de las operaciones de contabilidad, de este modo, los resultados muestran claramente una convergencia en cuanto a la importancia de incorporar un proceso de facturación electrónica dentro de las empresas.

Según Escobar et al. (2022) la facturación electrónica es una herramienta de gestión imprescindible para las empresas en la actualidad. De acuerdo con los resultados de un estudio cualitativo, se encontró que su implementación brinda importantes beneficios económicos y logísticos. Primero, la facturación electrónica permite ahorrar dinero, ya que las empresas ya no tienen que gastar en costosos procesos de impresión y envío de facturas. Además, este sistema de facturación permite reducir tiempos de entrega, ya que optimiza la logística y permite una mayor productividad y mejor rendimiento en el mercado. En resumen, la facturación electrónica es una herramienta esencial para mejorar la eficiencia y la rentabilidad de las empresas.

En respuesta al segundo objetivo específico, los resultados de las entrevistas, muestran que para diseñar una propuesta de herramienta de control a nivel interno, es necesario seguir una serie de pasos que se encuentran asociados con la funcionalidad de carácter interno de organización, en este sentido, se entiende que estos criterios discuten la idea de que las herramientas de control ayuden a evitar de manera significativa los errores a toda costa, ya que produce o genera una visión a nivel general del negocio para poder observar las falencias y así poder establecer medidas correctivas, de esta forma, se pueden direccionar todos los objetivos hacia una misma visión para poder llegar a la meta final de la empresa.

Estos resultados tienen la finalidad de implementar un proyecto de control interno dentro de una empresa comercial, demostrando los beneficios que pueden obtenerse a través de estos instrumentos. El estudio encontró que el sistema de control interno dentro de estas empresas incrementa enormemente el grado de confiabilidad y eficiencia dentro de las operaciones que tiene la empresa y además de comprobar su efectividad, permite evitar muchas situaciones de riesgo que pueden poner en tela de duda toda la información financiera que puede presentar la compañía, de esta manera, se obtiene una información que puede ser precisa confiable y verídica.

Según Al-Sandy et al. (2021) firman que las herramientas de control a nivel interno de las empresas tienen una incidencia importante dentro de la facturación, ya que al emitir facturas, ya sean físicas o electrónicas, se registran datos numéricos que van directos a la parte financiera de la compañía, por lo tanto, estos datos y registros que se hacen deben estar realizados con absoluta precisión y confiabilidad, de esta forma, el control interno cumple un rol importante en el sentido de verificar que todos estos registros de información que se ingresan en las facturas sean los correctos y que no se presenten ningún tipo de inconsistencia error o información falsa, por lo tanto, Al-Sady et al. (2021) el control interno tiene una influencia importante dentro de los mecanismos de facturación que utilicen las compañías.

En respuesta al tercer objetivo específico de la investigación, los resultados obtenidos mediante las entrevistas permiten comprender que, para validar una propuesta o proyecto de control a nivel interno, es necesario establecer un esquema que sea capaz de evaluar la consistencia la eficacia, la eficiencia y la aplicabilidad que tiene el modelo dentro de la empresa y la forma en cómo se ajustan a los modelos de negocios que se vienen implementando. Todos los componentes son indispensables dentro de cualquier sistema de control interno que se vaya a implementar, por lo tanto, esta estructura debe estar correctamente armada de manera que todos los aspectos concernientes al control deben converger entre sí para obtener una consistencia dentro de las evaluaciones que se vayan a realizar.

La validación de la propuesta también requiere del juicio de expertos dentro del campo de la investigación, en este punto, es fundamental establecer un esquema que permita medir los puntos más importantes del estudio en función de factibilidad y aplicabilidad dentro del campo social y real. Esto es relevante dentro del proceso de investigación, porque se da fe de la aplicabilidad del proyecto y contribuye para la resolución de problemas. De esta manera, se entiende que la validación de la propuesta es un punto importante que no se puede obviar dentro de cualquier proceso de estudio. Los autores destacan específicamente los parámetros que se tienen que seguir para consolidar una validación de propuesta dentro de un área de investigación. Esto queda del todo claro, mencionando que es importante establecer los factores o puntos que se

van a proceder a validar, siendo fundamental detallar la consistencia de la propuesta, los aspectos de eficacia, solvencia y efectividad.

Los resultados encontrados en este punto son susceptibles de ser comparados con el estudio de Castillo y Santillán (2022) quienes efectuaron una investigación con el objetivo de analizar el uso de un sistema de evaluación a nivel interno para la gestión administrativa de una empresa de Ambato en Ecuador. El estudio encontró que tanto las políticas como los principios establecidos dentro de esta organización aún se tornan deficientes debido a la carencia de un sistema de control, por lo tanto, es necesario que, dentro de estas empresas, en especial aquellas que son grandes, se incorporen estas herramientas de control o instrumentos de evaluación, que permitan verificar que todas las actividades están desarrollando de manera correcta.



## V. CONCLUSIONES

1. En relación el objetivo general de esta tesis, se puede concluir que es necesario establecer una herramienta de control a nivel interno para la organización agropecuaria dentro de la provincia de Santo Domingo, ya que los hallazgos encontrados en este estudio respaldan que es relevante aplicar estos controles internos porque tienen muchas ventajas y beneficios dentro de los aspectos contables que maneja la compañía, siendo herramientas adecuadas para la eficiencia de los resultados comerciales.
2. En relación al primer objetivo específico de esta tesis, se puede concluir que la facturación electrónica es un mecanismo innovador que proporciona muchos beneficios principalmente por la reducción de costos que pueden tener las empresas y una simplificación de procesos, lo que conlleva a una gestión mucho más eficaz y eficiente en comparación con mecanismos que son tradicionales o físicos, de esta manera, los hallazgos permiten confirmar que la facturación electrónica es un medio mucho más eficiente para incorporar dentro de los sistemas de las organizaciones.
3. En relación al segundo objetivo específico de esta tesis, se puede concluir que, para diseñar un proyecto de control interno dentro de las empresas es necesario respetar una serie de pasos que están asociados a la funcionalidad interna que tiene la compañía, en este sentido, se deben considerar todos los aspectos que conciernen a la operación y la parte estratégica, aunque también a los directivos, pues esto permite tener una visión general sobre toda la empresa y establecer medidas correctivas.
4. En relación al tercer objetivo específico de esta tesis, se puede concluir que, para establecer una validación de una herramienta de control a nivel interno es necesario contar con una estructura que sea capaz de medir y evaluar cada una de las fases que se están implementando, de esta manera, los elementos con los cuales está estructurado el sistema de evaluación debe ser aplicado bajo un método eficaz y eficiente para mantener una consistencia efectiva dentro de lo que se está evaluando.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos de la empresa agropecuaria, del cual fue objeto de esta investigación, desarrollar una herramienta de control a nivel interno donde se incluyan todas las partes concernientes a la organización, de tal forma que, se puedan mejorar los métodos de facturación electrónica y evaluar constantemente este sistema para que la información que se registre pueda ser verídica confiable y de calidad.
2. Se recomienda también, específicamente a los jefes administrativos de la empresa agropecuaria que se aborda en esta investigación, mejorar todos los controles automatizados que se tengan dentro de la organización, para ello, se deberá hacer una indagación sobre los métodos más innovadores para poder evaluar de manera constante cada una de las actividades importantes que tiene la organización.
3. Se recomienda a los directivos y jefes de la empresa agropecuaria de esta tesis, establecer o incorporar dentro de su estructura empresarial un plan de evaluación sobre los factores internos a la organización, el cual sea aplicado de manera constante durante periodos de tiempo, de tal forma que, todos los gerentes tengan conocimiento sobre lo que sucede a nivel interno dentro de la empresa, a fin de poder fortalecer los aspectos positivos y corregir aquellas falencias a través de planes de contingencia o medidas correctivas.
4. Se recomienda a los directivos de la empresa agropecuaria de esta investigación, validar todas las herramientas de control interno que se estén aplicando a través de profesionales, mismos que puedan dar fe sobre el aspecto legal y válido del cual se puede aplicar el método de evaluación, de tal forma que se puede obtener un instrumento de calidad confiable y preciso para poder verificar que todas las actividades tanto operativas como estratégicas se estén desarrollando con éxito.

## REFERENCIAS

- Aguilar Ibagué, J. E. (2021). *Estadística descriptiva, regresión y probabilidad con aplicaciones*. Bogotá: Ediciones de la U. doi:<https://books.google.com.ec/books?id=AgEyEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+estadistica+a%C3%B1os+2022&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi6npqvhLv6AhVISjABHXy6BpA4ChDoAXoECAkQAg#v=onepage&q&f=false>
- Al-Sady, D., Dabaghia, M., & Alhorani, A. (2021). ROLE OF INTERNAL CONTROL COMPONENTS IN THE DEVELOPMENT OF EXTERNAL AUDITOR PERFORMRANCE IN A ACCORDANCE WITH COSO, DECISIONS: A FIELD STUDY ON AUDIT OFFICES/BUREAUS IN GAZA STRIP. *proquest*, 25, 1-18. doi:<https://www.proquest.com/docview/2599941437/fulltextPDF/8FA2738CF6334BBAPQ/20?accountid=37408>
- Alvarez, L. (2017). Paradigmas de la protección de datos personales en Ecuador. Análisis del proyecto de Ley Orgánica de Protección a los Derechos a la Intimidad y Privacidad sobre los Datos Personales. *Revista de derecho*, 27, 43-61. doi:<http://hdl.handle.net/10644/5945>
- Barbosa, D., Santos, A., Sabino, H., & Ceolin, C. (2020). Avaliação da aceitação e uso do sistema de acompanhamento da gestão (SAG) para o controle interno no Exército Brasileiro. *Revista Científica Hermes*, 27(1), 274-295. doi:<https://doi.org/10.24215/23143738e113>
- Brasil, A., Bauer, M., & Coletti, L. (2019). A IMPORTÂNCIA DA GOVERNANÇA CORPORATIVA E DO CONTROLE INTERNO NA ÁREA CONTÁBIL. *Gestão e Desenvolvimento*, 17(1), 148-174. doi:<https://doi.org/10.25112/rgd.v17i1.1723>
- Cajilema, V., & Santillán, M. (2022, January 12). Procedimiento de control interno en el Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Guamote Ltda. (Ecuador). *papers.ssrn*, 29(11), 185-203. doi:<https://doi.org/10.18601/16577175.n29.11>.
- Çakirsoy, E., & Baral, G. (2022). İÇ KONTROL SİSTEMİ VE BELEDİYELERDE UYGULAMASI HAKKINDA KAVRAMSAL BİR DEĞERLENDİRME. *proquest*, 22(67), 267-278. doi:10.55322/mdbakis.1070962

- Castillo, V., & Santillán, M. (2022). Procedimientos tributarios en la compañía Libertadores Libertaxis S.A. de Riobamba, Ecuador. *ECA Sinergia*, 13(3), 19-34. doi:<https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v13i3.3522>
- Christensen, L. (2022, JULIO). Internal audit: A case study of impact and quality of an internal control audit. *Proquest*, 26(3), 339-353. doi:10.1111/ijau.12280
- De Felipe, O. (2021). Universidad Nacional de Mar del Plata. Unidad de auditoria interna y sistema de control interno. Casos de aplicación. *Repositorio digital de la DCEyS-UNMDP*, 1(1), 1-35. doi:<http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/3556>
- Díaz, C., Hernández, M., Ramírez, É., & Hernández, P. (2023). Experiencia en la implementación de la armonización contable en organizaciones públicas. *Revista Academia & Negocios*, 9(1), 51-64. doi:<https://doi.org/10.29393/RAN9-5EICP40005>
- Dutra, D. (2023). PROPUESTA DE UN NUEVO MODELO DE ALINEAMIENTO ESTRATÉGICO PERSONAL PARA PROFESIONALES DE RECURSOS HUMANOS EN POSICIONES ESTRATÉGICOS. *Visión del futuro*, 27(1), 73-96. doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.003.es>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27(1), 160-180. doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- García, R., Bringas, M., & Ribbert, E. (2021). LA GESTIÓN DEL DESEMPEÑO EN LA EMPRESA FAMILIAR. *Revista Digital Ciencias administrativas FCE-UNLP*, 2(21), 1-25. doi:<https://doi.org/10.24215/23143738e109>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2017). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 6. doi:<https://doi.org/10.22430/issn.2422-3182>
- Grajales, D., Giraldo, Y., & Castellanos, O. (2022, marzo 31). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *CEA*, 4(7), 3. doi:<https://doi.org/10.22430/24223182.760>

- Gustavo, B., & Martins, D. (2022). Building a State Capacity Index for Municipal Governments of Minas Gerais. *Revista de Administração Contemporânea*, 27(1), 1-18. doi:<https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2022210135.en>
- Hämmerli, P., Moukam, A. D., Wisniak, A., Sormani, J., Vassilakos, P., Kenfack, B., . . . Schmidt, N. C. (2022). *My motivation was to save”: a qualitative study exploring factors influencing motivation of community healthcare workers in a cervical cancer screening program in Dschang, Cameroon* (Vol. 19). *Reproductive Health*. doi:10.1186/s12978-022-01420-y
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES. Retrieved from [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Huiman Yerrén, R. (2022, febrero 25). 2316El sistema de control interno y la gestión pública. *polodelconocimiento*, 69(7), 1441-1450. doi:10.23857/pc.v7i4.3899
- Ibrahim, N., Selim, A., Ng, F., Kasaby, M., Mohammed Ali, A., Eweida, R., . . . Slade, M. (2022). Experiences of peer support workers supporting individuals with substance use disorders in Egypt: phenomenological analysis. *BMC Health Services Research volume*, 22(1012). doi:10.1186/s12913-022-08393-5
- Lenghel, R. (2022). Procedure of Internal control by inventory in private entities. *Dimitrie Cantemir Christian University, Faculty of Management in Tourism and Commerce Tourism*, 21, 25-37. doi:2715142481
- Licandro, O. (2022). Brecha entre teoría e interpretación de la Responsabilidad Social interna en los profesionales de Gestión Humana. *Ciencias Administrativas*, 4(1), 1-26. doi:<https://doi.org/10.24215/23143738e113>
- Manzi, F., & Martinelli, M. (2022). The Risks Facing the CFO. *The CPA Journal*, 92(3/4), 72-75. doi:2654401541
- Martínez, J. (2022). *Avances en investigación científica* (1era ed., Vol. 1). Nariño: 1. doi:<https://doi.org/10.47666/avances.inv.3>
- Martins, A. (2022). Controle externo e drift institucional na Primeira República. *Revista de Administração Pública*, 56(2), 1-17. doi:<https://doi.org/10.1590/0034-761220210305>

- Matarneh, A., Alali, H., Alrawashedh, N., Alslihat, N., & Abdul Moneim, U. (2018). The Impact of Internal Control System Components of the COSO Model in Reducing the Risk of Cloud Computing: The Case of Public Shareholding Companies. *Ciência e técnica vitivinícola*, 33(4), 188-202. doi:<https://www.researchgate.net/publication/328305885>
- Mendoza, Á., Mendoza, A., & García, M. (2021). Sistema de control interno universitario: Aporte a la acreditación de las instituciones de educación superior. *redalyc*, 15(1), 1-31. doi:[https://doi.org/10.33936/eca\\_sinergia.v12i3.2930](https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i3.2930)
- Montesinos, S., Vázquez, C., Maya, I., & Gracida, E. (2020). Mejora Continua en una empresa en México: estudio desde el ciclo Deming. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(92), 1-26. doi:<https://www.redalyc.org/journal/290/29065286036/>
- Montoya , G. (2019). E-Commerce, crecimiento y ecosistema. *Semana económica*, 1-12. doi:<https://www.asobancaria.com/wp-content/uploads/1213.pdf>
- Oluchina, S., & Karanja, S. (2022). Barriers to diabetes self-management in primary care settings – Patient perspectives: Phenomenological design. *scopus*, 17(1). doi:10.1016/j.ijans.2022.100465
- Ortiz, G. (2021). CONTROL INTERNO COSO ERM APLICADO AL TALENTO HUMANO DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR. *Revista de Investigación en Ciencias Administrativas, Enfoques*, 5(17), 3. doi:<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Parra, J. (2017). *Identificación de oportunidades para el desarrollo y fortalecimiento de la agenda digital en la alianza del Pacífico*. Observatorio estratégico de la alianza del Pacífico. Retrieved from [http://centroestudiosinternacionales.uc.cl/images/publicaciones/publicaciones-ceiuc/2018/Febrero/INFORME\\_OEAP.pdf](http://centroestudiosinternacionales.uc.cl/images/publicaciones/publicaciones-ceiuc/2018/Febrero/INFORME_OEAP.pdf)
- Peña, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el cuerpo de Ingenieros de Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Revista de políticas y problemas Públicos*, 2(15), 19-38. doi:[https://doi.org/10.37228/estado\\_comunes.v2.n15.2022.267](https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267)
- Plasencia, J., Marrero, F., & Nicado, M. (2022). METODOLOGÍA PARA CONTRIBUIR A LA SOSTENIBILIDAD DESDE EL PROCESO DE

- DIRECCIÓN ESTRATÉGICA. *Ciencias Administrativas*, 2(1), 1-25.  
doi:<https://www.redalyc.org/journal/5116/511671820005/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. doi:<https://doi.org/10.33996/v5i17.103>
- Ramírez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Revista Latinoamericana de Economía*, 53(208), 97-123. doi:<https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>
- Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *probdes*, 53(208), 97-123. doi:[10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712](https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712)
- Rodrigues, C., Carvalho, A., & Simões, G. (2022). Fluxo Temporal da Capacidade de Transferência Tecnológica: Além do Ciclo de Vida. *Revista de Administração Contemporânea*, 27(1). doi:<https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2022210185.por> 8REPETIDA
- Rodrigues, C., Carvalho, A., & Simões, G. (2023). Fluxo Temporal da Capacidade de Transferência Tecnológica: Além do Ciclo de Vida. *Revista de Administração Contemporânea*, 27(1), 1-19. doi:<https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2022210185.por>
- Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M., & Pacheco-Vergara, J. (2018). Componentes de control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3), 1-8. doi:<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística* (1era ed.). Lima: Universidad Ricardo Palma. doi:<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Soberanes, A., & Martínez, M. (2023). A collaborative learning platform for corporate training of Small and Medium Enterprises: a tool for increasing company productivity. *Revista Academia & Negocios*, 9(1), 113-126. doi:<https://doi.org/10.29393/RAN9-9CLAM20009>

- Sosa, M. (2022). Tourism development planning as a community industry. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1). doi:DOI: <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.002.en>
- Tapia, L., Couto, G., & Pimentel, P. (2022). Internal Control and Its Application in Public Management: a Literature Review. *WSEAS TRANSACTIONS on BUSINESS and ECONOMICS*, 19(29), 1-22. doi:10.37394/23207.2022.19.29
- Tekşen, Ö., & Fidan, T. (2022). İç Kontrol Bileşenleri ile İç Kontrol Sisteminin Etkililiği İlişkisinde Durumsal Etkenlerin Farklılaştırıcı Etkisi: Üniversite İdari Personeli Üzerine Bir Araştırma. *ResearchGate Logo*, 29(49), 429-456. doi:10.17233/sosyoekonomi.2021.03.22
- Ticona, M. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas de ferretería del distrito de wanchag de la ciudad del Cusco, periodo 2020. *Universidad Nacional San Antonio de CUSCO*, 28, 83. doi:0.500.12918/6700/253T20221085
- Toniut, H. (2022). Evaluación de las Motivaciones Utilitarias en la Compra de Calzado e Indumentaria a Través de Medios Electrónicos. *Ciencias Administrativas*, 11(21), 1-23. doi:<https://doi.org/10.24215/23143738e110>
- Tuncer, F., & Tekşen, Ö. (2021). İç Kontrol Bileşenleri ile İç Kontrol Sisteminin Etkililiği İlişkisinde Durumsal Etkenlerin Farklılaştırıcı Etkisi: Üniversite İdari Personeli Üzerine Bir Araştırma. *proquest*, 29(49), 1-23. doi:10.17233/sosyoekonomi.2021.03.22
- Vega, M., Martinez, K., Rivera, M., & Hidalgo, J. (2023). Commitment to the community: validation of an instrument in a private company. *Revista Academia & Negocios*, 9(1), 29-38. doi:<https://doi.org/10.29393/RAN9-3CCMJ40003>
- Wanke, L., Coco, V., & Barbosa, L. (2021). Consciência ou segurança? Questões de gênero num processo seletivo interno. *Cadernos EBAPE.BR*, 19(1), 1-14. doi:10.1590/1679-395120200229
- Witzig-Brändli, V., Cordula, L., Gschwend, S., & Kohler, M. (2022, december). "I would stress less if I knew that the nurse is taking care of it": Multiple Sclerosis inpatients' and health care professionals' views of their nursing-experience and nursing consultation in rehabilitation—a



qualitative study Verena Witzig-Brändli<sup>1</sup>, Co. *BMC Nursing*, 21(232), 182-232. doi:10.1186/s12912-022-01013-x

Zuber, J., & Andersen, M. (2020). EXPLORATION OF INTERNAL CONTROLS AND FRAUD IN AMERICAN AND CANADIAN PUBLIC CHARITIES: AN EXAMINATION USING THE COSO FRAMEWORK. *ProQuest*, 16(1), 1-36.

doi:<https://www.proquest.com/docview/2480394929/fulltextPDF/F3B0725AA6C24B39PQ/19?accountid=37408>

ANEXOS

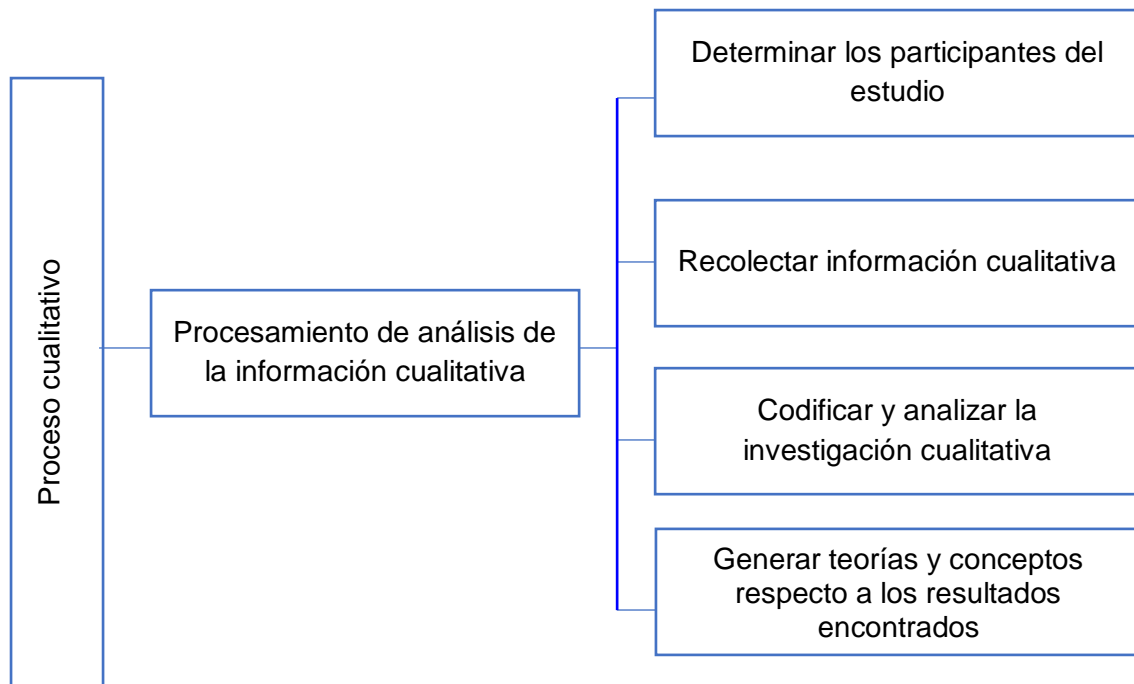
Anexo 1. Matriz de operacionalización

Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador						
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	PREGUNTAS	CÓDIGO	
<p><b><u>Problema General:</u></b></p> <p>¿Cómo un sistema de control interno mejora la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p> <p><b><u>Problemas Específicos:</u></b></p> <p><b>PE1:</b> ¿Cuál es la situación actual del sistema de facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Cómo una propuesta de sistema de control interno mejora la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p> <p><b>PE3:</b> ¿cómo validar una propuesta de sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p>	<p><b><u>Objetivo General:</u></b></p> <p>Proponer un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador</p> <p><b><u>Objetivos Específicos:</u></b></p> <p><b>OE1:</b> Evaluar la situación actual del sistema de facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador</p> <p><b>OE2:</b> Diseñar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador</p> <p><b>OE3:</b> Validar una propuesta de sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador.</p>	Análisis de facturación electrónica	Emisión Electrónica	Si yo le digo facturación electrónica y control interno ¿qué es lo primero que se le viene a la mente?	A-01	
				Hoy en día, ¿Qué beneficios cree que aporta la facturación electrónica al país ¿Por qué? ¿En qué benefician?	A-02	
				¿Cree usted que la implementación de control interno ayuda directamente al área de facturación? sustente su opinión	A-03	
				¿De qué manera influye un sistema de control interno en la facturación electrónica?	A-04	
				En su opinión ¿la implementación de facturación electrónica necesita un sistema de control interno para un buen funcionamiento empresarial?	A-05	
		Control interno	Información y comunicación	En su opinión ¿La facturación electrónica favorece la transparencia en procesos de control de mercadería? ¿Porqué?	A-06	
				¿A qué le remite el concepto de sistema de control interno? ¿Porqué?	A-07	
				Ambiente de control	¿Por qué la regularización de responsabilidades en la organización es importante para obtener una supervisión adecuada?	A-08
					¿Por qué es importante tener establecido procesos internos en una empresa?	A-09
				Evaluación de riesgo	En cuanto a su trayectoria profesional ¿la facturación electrónica y el control interno, minimizan amenazas o riesgos al momento de cumplir objetivos determinados en la empresa?	A-10
					¿Cómo ayuda la evaluación de riesgo al sistema de control interno? ¿Cuáles serían los motivos?	A-11
					Según su criterio ¿cómo el sistema de control interno ayuda a prevenir posibles acciones fraudulentas?	A-12
				Actividades de control	Desde su percepción ¿Cómo puede explicar la importancia de tener un plan de control administrativo en una empresa?	A-13
					Según su criterio, ¿cómo un diseño de control interno influye en las decisiones ayudando a lograr objetivos?	A-14
				Supervisión	¿La implementación de control interno, sirve para supervisar las actividades que se desarrollan en la empresa?	A-15

## Diseño de investigación:

**Figura 1.**

*Recolección y análisis de datos*



*Nota.* Utilizado como base de Hernández y Mendoza (2018).

## Anexo 2. Instrumento de investigación

### FORMATO DE ENTREVISTA

Fecha:

Nombre del Entrevistado:

Buenos días/tardes.

Mi nombre es Cindy Albuquerque García y estoy realizando un estudio sobre: Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador.

Esta entrevista tiene como objetivo conocer opiniones de distintas personas profesionales, que tiene algún tipo de relación laboral o son conocedoras del tema a investigar, como lo es la implementación de un sistema de control interno mejora la facturación electrónica.

Buscando de alguna manera obtener respuestas de análisis, la información será solo para uso exclusivo de la investigación, uniéndose a otras respuestas anónimas.

Esta entrevista será grabada para obtener cada detalle descrito, sin perder algún tipo de anécdota o reacción.

1. Si yo le digo facturación electrónica y control interno ¿qué es lo primero que se le viene a la mente?
2. Hoy en día, ¿Qué beneficios cree que aporta la facturación electrónica al país ¿Por qué? ¿En qué benefician?
3. ¿Cree usted que la implementación de control interno ayuda directamente al área de facturación?
4. ¿De qué manera influye un sistema de control interno en la facturación electrónica?

5. En su opinión ¿la implementación de facturación electrónica necesita un sistema de control interno para un buen funcionamiento empresarial?
6. En su opinión ¿La facturación electrónica favorece la transparencia en procesos de control de mercadería?
7. ¿A qué le remite el concepto de sistema de control interno? ¿Por qué?
8. Según su criterio ¿cómo el sistema de control interno ayuda a prevenir posibles acciones fraudulentas?
9. ¿Por qué es importante tener establecido procesos internos en una empresa?
10. En cuanto a su trayectoria profesional ¿la facturación electrónica y el control interno, minimizan amenazas o riesgos al momento de cumplir objetivos determinados en la empresa?
11. ¿Cómo ayuda la evaluación de riesgo al sistema de control interno?
12. Desde su percepción ¿cómo puede explicar la importancia de tener un plan de control administrativo en una empresa?
13. Según su criterio, ¿cómo un diseño de control interno influye en las decisiones ayudando a lograr objetivos?
14. ¿La implementación de control interno, sirve para supervisar las actividades que se desarrollan en la empresa?
15. ¿Cree usted que la regularización de responsabilidades en la organización es importante para obtener una supervisión adecuada?

# Anexo 3. Validación de instrumento mediante juicio de expertos

## EXPERTO 1



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

Categoría	Subcategoría	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				RELACION ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACION ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCION DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)				
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Análisis de facturación electrónica	Emisión Electrónica	Sistema de facturación	Si yo le digo facturación electrónica y control interno ¿qué es lo primero que se le viene a la mente?	X		X		X		X				
			Hoy en día, ¿Qué beneficios cree que aportan la facturación electrónica al país? ¿Por qué? ¿En qué benefician?	X		X		X		X				
		Información	¿Cree usted que la implementación de control interno ayuda directamente al área de facturación? sustente su opinión	X		X		X		X				
			Podría explicar ¿de qué manera influye un sistema de control interno en la facturación electrónica?	X		X		X		X				
			En su opinión ¿la implementación de facturación electrónica necesita un sistema de control interno para un buen funcionamiento empresarial? Explique su respuesta	X		X		X		X				
Procesos	En su opinión ¿La facturación electrónica favorece la transparencia en procesos de control de mercadería? ¿Por qué?	X		X		X		X						
Control interno	información y comunicación	información y comunicación	¿A qué le remite el concepto de sistema de control interno? ¿Por qué?	X		X		X		X				
		Ambiente de control	¿Por qué la regularización de responsabilidades en la organización es importante para obtener una supervisión adecuada?	X		X		X		X				



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación de riesgo	Evaluación de riesgo	¿Por qué es importante tener establecido procesos internos en una empresa, según su experiencia?	X		X		X		X			
		En cuanto a su trayectoria profesional ¿la facturación electrónica y el control interno, minimizan amenazas o riesgos al momento de cumplir objetivos determinados en la empresa? sustente su respuesta.	X		X		X		X			
		¿Cómo ayuda la evaluación de riesgo al sistema de control interno, según su experiencia? ¿Cuáles serían los motivos	X		X		X		X			
		Según su criterio como el sistema de control interno ayuda a la prevenir posibles acciones fraudulentas?	X		X		X		X			
Actividades de control	Actividades de control	Desde su percepción ¿Cómo puede explicar la importancia de tener un plan de control administrativo en una empresa?	X		X		X		X			
		¿Según su criterio, ¿cómo un diseño de control interno interfiere en las decisiones ayudando a lograr objetivos?	X		X		X		X			
Supervisión	Supervisión	Según su experiencia, la implementación de control interno, sirve para supervisar las actividades que se desarrollan en la empresa?	X		X		X		X			

#### Grado y Nombre del Experto:

MAGISTER EN COSTOS Y ADMINISTRACION FINANCIERA, ESPECIALISTA SUPERIOR EN ELABORACION DE PROYECTOS FINANCIEROS, DIPLOMADO SUPERIOR EN PLANEAMIENTO ESTRATEGICO DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA

GARCIA MENDOZA EDITA ISABEL

0913298873

Firma del experto:



EXPERTO EVALUADOR

MG. GARCÍA MENDOZA EDITA ISABEL

C.I. 0913298873

**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO****1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Guía de Preguntas para entrevista en investigación sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador.

**3. TESISTA:**

Br. Cindy Viviana Albuquerque García

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 19 de octubre de 2022



EDITA ISABEL  
GARCIA  
MENDOZA

MG. GARCÍA MENDOZA EDITA ISABEL

C.I. 0913298873

## EXPERTO 2



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

**Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador**

Categoría	Subcategoría	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACION ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACION ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Análisis de facturación electrónica	Emisión Electrónica	Sistema de facturación	Si yo le digo facturación electrónica y control interno ¿qué es lo primero que se le viene a la mente?	X		X		X		X		
			Hoy en día, ¿Qué beneficios cree que aportan la facturación electrónica al país ¿Por qué? ¿En qué benefician?	X		X		X		X		
		Información	¿Cree usted que la implementación de control interno ayuda directamente al área de facturación? sustente su opinión	X		X		X		X		
			Podría explicar ¿de qué manera influye un sistema de control interno en la facturación electrónica?	X		X		X		X		
			En su opinión ¿la implementación de facturación electrónica necesita un sistema de control interno para un buen funcionamiento empresarial? Explique su respuesta	X		X		X		X		
Procesos	En su opinión ¿La facturación electrónica favorece la transparencia en procesos de control de mercadería? ¿Porque?	X		X		X		X				
Control interno	información y comunicación	información y comunicación	¿A qué le remite el concepto de sistema de control interno? ¿Por qué?	X		X		X		X		
	Ambiente de control	Ambiente de control	¿Por qué la regularización de responsabilidades en la organización es importante para obtener una supervisión adecuada?	X		X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación de riesgo	Evaluación de riesgo	¿Por qué es importante tener establecido procesos internos en una empresa, según su experiencia?	X		X		X		X		
		En cuanto a su trayectoria profesional ¿la facturación electrónica y el control interno, minimizan amenazas o riesgos al momento de cumplir objetivos determinados en la empresa? sustente su respuesta.	X		X		X		X		
		¿Cómo ayuda la evaluación de riesgo al sistema de control interno, según su experiencia? ¿Cuáles serían los motivos	X		X		X		X		
	Actividades de control	Actividades de control	Desde su percepción ¿Cómo puede explicar la importancia de tener un plan de control administrativo en una empresa?	X		X		X		X	
			¿Según su criterio, ¿cómo un diseño de control interno interfiere en las decisiones ayudando a lograr objetivos?	X		X		X		X	
	Supervisión	Supervisión	Según su experiencia, la implementación de control interno, sirve para supervisar las actividades que se desarrollan en la empresa?								

**Grado y Nombre del Experto:** DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES, INGENIERO COMERCIAL, LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MAGISTER EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD

Dr. / Mg. Gonzalo Junior Chávez Cruz  
C.I. 0701534034

Firma del experto:

**GONZALO  
JUNIOR CHAVEZ  
CRUZ**

Digitally signed by  
GONZALO JUNIOR CHAVEZ  
CRUZ  
Date: 2022.10.22 20:37:08  
-05'00'

EXPERTO EVALUADOR

Dr. / Mg. Gonzalo Junior Chávez Cruz  
C.I. 0701534034



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO****1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Guía de Preguntas para entrevista en investigación sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador.

**3. TESISISTA:**

Br. Cindy Viviana Alburquerque García

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 19 de octubre de 2022

**GONZALO  
JUNIOR  
CHAVEZ CRUZ**

Digitally signed by  
GONZALO JUNIOR  
CHAVEZ CRUZ  
Date: 2022.10.22 20:37:59  
-0500

*Dr. / Mg. Gonzalo Junior Chávez Cruz  
C.I. 0701534034  
EXPERTO*

# EXPERTO 3



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

**Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador**

Categoría	Subcategoría	INDICADOR	ÍTEMIS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				RELACION ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACION ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)				
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Análisis de facturación electrónica	Emisión Electrónica	Sistema de facturación	Si yo le digo facturación electrónica y control interno ¿qué es lo primero que se le viene a la mente?											
		Información	Hoy en día, ¿Qué beneficios cree que aporta la facturación electrónica al país?											
			¿Cree usted que la implementación de control interno ayuda directamente al área de facturación?											
	¿De qué manera influye un sistema de control interno en la facturación electrónica?													
	Control interno	información y comunicación	Procesos	En su opinión ¿la implementación de facturación electrónica necesita un sistema de control interno para un buen funcionamiento empresarial? Explique su respuesta										
			información y comunicación	En su opinión ¿La facturación electrónica favorece la transparencia en procesos de control de mercadería? ¿Porque?										
información y comunicación			¿A qué le remite el concepto de sistema de control interno? ¿Por qué?											
	Ambiente de control	Ambiente de control	¿Por qué la regularización de responsabilidades en la organización es importante para obtener una supervisión adecuada?											



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

			¿Por qué es importante tener establecido procesos internos en una empresa?										
Evaluación de riesgo	Evaluación de riesgo	Evaluación de riesgo	En cuanto a su trayectoria profesional ¿la facturación electrónica y el control interno, minimizan amenazas o riesgos al momento de cumplir objetivos determinados en la empresa? sustente su respuesta.										
			¿Cómo ayuda la evaluación de riesgo al sistema de control interno? ¿Cuáles serían los motivos?										
Actividades de control	Actividades de control	Actividades de control	Según su criterio, ¿cómo el sistema de control interno ayuda a prevenir posibles acciones fraudulentas?										
			Desde su percepción ¿Cómo puede explicar la importancia de tener un plan de control administrativo en una empresa?										
Supervisión	Supervisión	Supervisión	¿Cómo un diseño de control interno influye en las decisiones ayudando a lograr objetivos?										
			¿La implementación de control interno, sirve para supervisar las actividades que se desarrollan en la empresa?										

Grado y Nombre del Experto:

Firma del experto:

EXPERTO EVALUADOR

MG. MILTON TEMISTOCLES ANDRADE SALAZAR

C.I. \_\_\_\_\_



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Guía de Preguntas para entrevista en investigación sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador.

### 3. TESISISTA:

Br. Cindy Viviana Albuquerque García

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedo a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, se permite recoger información concreta y real mediante este estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 22 de noviembre de 2022

MG. MILTON TEMISTOCLES ANDRADE SALAZAR

C.I.

## ANEXO 4. Resultados

**Tabla 1**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 1*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
1	Bueno cuando hablamos de facturación electrónica lo primero que se me viene a la mente es innovación ya que esto propone un cambio trascendental dentro de las operaciones mercantiles del Ecuador es decir las empresas ya no tendrán que recurrir a una impresión física, sino que lo podrán hacer a través de medios digitales lo que supone un cambio eficiente para mejorar todas las operaciones comerciales de las empresas	Para mí lo que tiene que ver con facturación electrónica es un cambio trascendental dentro de las operaciones y procesos sistemáticos del Ecuador en otros países ya se están incorporando estas herramientas y han tenido grandes resultados esto da fe de que dentro del Ecuador se pueden obtener los mismos resultados a través de estos cambios que tienen muchas ventajas y beneficios para todos los que son contribuyente	Desde mi punto de vista cuando se habla de facturación electrónica se entiende que es la incorporación de nuevas tecnologías dentro de los sistemas tributarios del Ecuador y esto es un modelo trascendental que propone un cambio una transformación para mejorar todos los aspectos concernientes a la entrega de facturas de que a través de los canales digitales se puede hacer de una manera mucho más eficaz y eficiente.	Si hablamos de facturación electrónica lo primero que se me viene a la mente es que se pueden hacer facturas y comprobantes de compra y venta de una manera mucho más ágil y rápida ya que a través de estos dispositivos digitales los sistemas de facturación pueden ser mucho más eficientes para el intercambio de información y comunicación entre clientes y empresas esto es una nueva forma de establecer relaciones comerciales y agilizar los procesos mercantiles	Cómo podemos darnos cuenta el Ecuador está pasando por un proceso de evolución que si bien es cierto ha marcado un punto importante dentro de los años ya que la facturación electrónica propone un cambio asertivo que permite ser mucho más eficientes dentro de las labores comerciales ya que al ya no disponer de facturaciones físicas las facturas las facturaciones electrónicas que permite dar un paso más allá hacia la innovación.	Según Robles (2021) la facturación electrónica comprende un proceso de cambio que tiene por objetivo simplificar muchas operaciones físicas y minimizar al máximo posible las operaciones a través de componentes físicos. Esta facturación electrónica permite que las empresas pueden emitir comprobantes sin necesidad de hacer impresiones físicas, pues basta solamente con los equipos digitales de facturación, lo que les permite ahorrar muchos costos de impresiones, entre otros elementos.	La facturación electrónica es una técnica que se aplica desde hace varios años en muchos países del mundo. Las empresas que ya la están poniendo en práctica han logrado percibir una gran ventaja y un conjunto de beneficios únicos que les permite ser mucho más eficientes dentro del ejercicio de sus labores. Al contar con un mecanismo digital de facturación, resulta mucho más eficiente las labores de emisión de comprobantes de ventas.

*Nota.* Información extraída de las entrevistas

**Tabla 2***Transcripción de respuestas de la pregunta 2*

<b>Ítem</b>	<b>Entrevista 1</b>	<b>Entrevista 2</b>	<b>Entrevista 3</b>	<b>Entrevista 4</b>	<b>Entrevista 5</b>	<b>Teoría</b>	<b>Antecedentes</b>
	Lo que puedo decir es que con la facturación electrónica lo principal que se obtiene es una reducción de costos, ya que las facturaciones físicas exigían comprar impresiones de papel, entre otras cosas. Por tanto, al ya no depender de estos materiales, las empresas pueden gozar de un menor costo dentro de sus operaciones de facturación, esto es algo importante y que supone un aspecto positivo para todos los contribuyentes.	Puedo decir que uno de las principales ventajas y beneficios de la facturación electrónica es la reducción significativa de los costos, cualquier elemento que pueda disminuir los gastos de una organización es considerado como un aspecto a favor, por tanto, con este nuevo mecanismo las inversiones de las compañías pueden dirigirse hacia otro tipo de estrategias ya que los costos por impresiones se eliminan.	Desde mi punto de vista, la facturación electrónica es un mecanismo muy eficaz en la actualidad, pues permite simplificar muchos procedimientos y optimizar las actividades de operación de facturas de las empresas, permitiéndoles ser mucho más eficaces dentro de su labor, además, el ahorro de dinero es evidente, ya que no se tienen que recurrir más a impresiones físicas.	Bueno, en el Ecuador, recién estamos atravesando este proceso de facturación electrónica, en otros países ya están incorporados y han tenido grandes resultados, en vista de ello, podemos decir que la facturación electrónica supone una ventaja para las empresas que facturan todos los días, pues además de minimizar gastos de impresión, pueden ser mucho más óptimos dentro del ejercicio de sus actividades.	Pues prácticamente con la facturación electrónica se tiene un aspecto innovador dentro de las empresas especialmente la automatización es decir que los registros de información dentro de las facturas pueden ser llenados automáticamente sin necesidad de recurrir a un aspecto físico esto supone una ventaja competitiva ya que dentro del mercado siempre la innovación es lo más importante	La facturación electrónica es un nuevo medio para emitir comprobantes de ventas, estos nuevos mecanismos permiten a las grandes empresas ser mucho más eficientes a la hora de realizar actividades comerciales, pues de esta forma se evitan muchos procedimientos y se logra ser mucho más efectivo dentro de las operaciones mercantiles, además, las empresas pueden evitar ciertos gastos que antes demandan las facturaciones físicas.	En países de Latinoamérica como Argentina y Brasil, las técnicas de actuaciones electrónicas se vienen dando desde hace algunos años, y las empresas que las han venido poniendo en práctica han mostrado grandes resultados con respecto a la productividad empresarial a nivel operativo, pues los colaboradores pueden ser mucho más eficientes en sus labores cuando se aplican estas técnicas de facturación a través de los medios digitales.

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 3***Transcripción de respuestas de la pregunta 3*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
3	Estoy más que de acuerdo ya que todo lo que tiene que ver con control interno dentro de la empresa tiene también que ver dentro de las administraciones lo que incluye todo lo que tiene que ver con operaciones talento humano estrategias y demás elementos importantes para la organización por eso el control interno es algo que se tiene que tomar en cuenta sí o sí independientemente de cualquier tamaño o actividad que tenga la empresa.	Los sistemas de control y evaluación que tienen las empresas tienen una influencia directa dentro de los mecanismos de facturación ya que todas las facturas deben registrar información y datos numéricos por lo cual esto tiene que ser preciso y verídico para una correcta información financiera y económica de esta manera el control a nivel interno tiene un rol importante para poder verificar que todos estos datos se cumplan de manera satisfactoria si no presenten ningún tipo de error.	Se puede decir que el control interno y la facturación tiene un cierto grado de afinidad en función de que las evaluaciones son indispensables para que cada una de estas actividades pueda desarrollarse con éxito en cada una de las fases organizativas de la compañía en este sentido constantemente se deben hacer evaluaciones para evitar cualquier tipo de error.	Claro que sí, todas las herramientas que tengan que ver con control interno, son indispensables dentro de la organización, en este sentido, las empresas siempre deben disponer de este tipo de herramientas para poder operar sus actividades con mucha eficacia dentro de lo que se proponga. El control interno lo deben desarrollar profesionales que tengan las capacidades necesarias para poder emplear esta actividad, esto muestra que cuando son acciones que vienen con evaluaciones hay mucha más probabilidad de que se desarrolle con bien.	Así es, el control interno constituye una parte fundamental dentro de las actividades de control que pueda tener una empresa, en este sentido, cuando las evaluaciones se hacen de manera constante dentro de las organizaciones se tiene una mayor precisión de lo que tiene que ver con rendimientos y operaciones, es decir, las actividades operacionales y estratégica son más efectivas cuando se hacen dentro de un modelo de control interno donde se integran todos los factores de la empresa.	El control interno son todos los procesos por los cuales se hace un seguimiento y control de las operaciones de una compañía, esto significa que cada actividad que se realice estará encaminada a ser lo más efectiva posible en el sentido de establecer un correcto camino para el alcance de los objetivos y metas de la empresa. Por lo tanto, el control interno es un medio que permite tener ventajas frente a los competidores.	Los estudios han demostrado que las empresas que ponen en prácticas las actividades de control, tienden ser más exitosas dentro de los mercados, por lo tanto, cuando se aplican estas herramientas de manera eficaz y eficiente, las sinergias de trabajo son mucho más efectivas y por lo tanto, los rendimientos son muchos mayores, así queda demostrado en aquellas empresas que lo han puesto en práctica dentro de sus esquemas y estructuras de negocio, obteniendo grandes resultados.

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 4**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 4*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
4	<p>Pues bueno yo entiendo que el control interno tiene que ver mucho con los procedimientos y seguimientos que se hacen en cada una de las actividades que tiene la organización en este sentido todos los departamentos tienen que ser incluidos y no se tiene que dejar en ningún área por fuera ya que todos estos contextos y señales de la organización tienen que ver mucho dentro del rendimiento y la productividad que se puede llegar a tener.</p>	<p>Los beneficios que se pueden llegar a tener en con los mecanismos de control a nivel interno son muchos especialmente dentro de los procesos de facturación ya que todas las facturaciones revisión de facturas deben registrar datos que deben ser correctamente ordenados e ingresados donde no hay lugar para información falsa errores o algunas inconsistencias por eso es indispensable hacer una evaluación constante durante periodos de tiempo determinados.</p>	<p>Cuando hablamos de control interno nos estamos refiriendo a un proceso donde se tiene que ver mucho con las actividades que tienen las organizaciones en este sentido las evaluaciones son indispensables para determinar que todo marche bien es decir que todo esté en cumplimiento con los objetivos y propósitos que se ha establecido la empresa en este sentido las evaluaciones constantes son indispensables para que todo sea de manera ordenada y con consistencia.</p>	<p>Claro que sí, el control tiene mucha influencia dentro de las actividades que pueden tener una compañía, en este sentido, esto interviene mucho con la capacidad que puede tener una empresa para poder controlar las situaciones que pueden poner en riesgo el funcionamiento de la misma. De esta forma, cuando las empresas ejecutan actividades de control, están incidiendo sobre los mecanismos de administración y función estratégica, siendo cada vez más efectivos dentro de sus labores comerciales.</p>	<p>Así es, dentro de la experiencia que he tenido desde hace varios años en empresas de diferentes rubros puedo decir que, si hay una influencia significativa del control interno dentro de las actividades empresariales, esto por el siempre hecho de que permite hacer las actividades de una manera mucho más sencilla y con garantía de que pueden salir bien. Las actividades de control hacen que las acciones sean mucho más fáciles de realizar en cualquier momento y escenario o contexto.</p>	<p>Básicamente, lo que hace una mecanismo de control es establecer bases donde se pueden hacer evaluaciones de destinas formas, de manera que al finalizar se pueden verificar que acciones se están cumpliendo satisfactoriamente y que actividades son las que faltan por pulir, de esta manera, el control interno pretende verificar que cada acción se pueda enmarcar dentro del marco de la eficiencia y que realmente se están cumpliendo con los objetivos que se han propuesto inicialmente como compañía.</p>	<p>Los estudios realizados en muchas partes del mundo, muestran que las empresas son más productivas cuando dentro de sus esquemas de organización implementan mecanismos de control, esto incluye muchas actividades de a nivel interno de la organización, lo que integra también al personal, obteniendo grandes resultados desde la perspectiva económica y financiera de la organización.</p>

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 5***Transcripción de respuestas de la pregunta 5*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
5	Claro que sí todas las empresas deben reconocer que las herramientas de control a nivel interno son indispensables para poder llevar una correcta operación a nivel estratégico y que los directivos puedan tomar las decisiones correctas para encaminar a la empresa hacia el cumplimiento de los objetivos y metas en este sentido el control tiene un papel fundamental dentro del éxito que pueda tener una organización	Dentro de las experiencias que tengan los directivos de cualquier empresa es indispensable que se coloquen dentro de las estructuras o esquemas organizacionales un instrumento de control que pueda ser susceptible de evaluar cualquier parte de la organización especialmente dentro de los aspectos de contabilidad y de facturación que son los que conciernen a la parte financiera y económica de la compañía	Puedo decir que es importante e indispensable que cada compañía pueda tener un instrumento de control que sea capaz de medir y evaluar o dar seguimiento a cada una de las operaciones que ponen en marcha ya que esto permite validar eficientemente que todo se desarrolle con una mayor normalidad y en cumplimiento de los propósitos que se han instaurado al principio.	Claro que sí, la disponibilidad de un mecanismo de control es imperante dentro de cualquier organización, independientemente del tipo de negocio que sea, siempre se debe disponer de un control que permite verificar el cumplimiento ordenado de cada uno de los objetivos comerciales que se hayan establecido. Las empresas no pueden darse el lujo de carecer de un mecanismo de evaluación interno, ya que estarían por detrás de los competidores.	En la actualidad, debido a los constantes cambios que ha a travésado la sociedad, es indispensable estar siempre preparado para enfrentar cualquier situación o cambio que se despliegue dentro de un mercado que se vuelve muy dinámico y exigente, por tanto, las empresas de hoy en día, deben contar siempre con una evaluación de riesgos y establecer las medidas pertinentes para poder controlar la situación.	El control interno es el proceso mediante el cual se evalúan cada una de las operaciones que ejerce una compañía a nivel interno, esto compete a todo el personal que ha sido involucrado dentro de la compañía. Pues estos colaboradores también forman parte de los activos que tiene una organización y así mismo como cualquier otro activo, estos tienen que ser evaluados para conocer su nivel de desempeño y situación personal frente a las funciones que le competen.	Los estudios realizados en diferentes países de Latinoamérica, confirman que el control interno ayuda a las empresas a estar un paso al frente de sus competidores, ya que las empresas que ejecutan estas actividades de control saben muy bien cuáles son los aspectos en los que deben mejorar, y aplican medidas correctivas ante ello, para poder alcanzar los objetivos y propósitos que se han planificado durante un periodo de tiempo.

Nota. Información extraída de las entrevistas



**Tabla 6**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 6*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
6	<p>La facturación electrónica es un nuevo mecanismo que permite simplificar muchos procesos que antes se llevaban a cabo cuando había facturación física esto claramente permite hacer una autorización mucho más eficiente de los procesos operativos de una organización siendo más productivos rentables y eficaces dentro de las actividades que se vayan a desempeñar.</p>	<p>Si bien es cierto la facturación electrónica ha surgido como un nuevo medio de evolución y progreso dentro del Ecuador lo cual supone un avance importantísimo para poder desplegar una nueva forma de emitir comprobantes de compra y venta de esta forma la facturación electrónica a través de los canales digitales permite dar un rendimiento mucho más eficiente en las operaciones comerciales a las que haya lugar.</p>	<p>Todas las empresas están obligadas a llevar una facturación electrónica independientemente del rubro o actividad al que se dediquen deben contemplar dentro de sus esquemas organizacionales un mecanismo de facturación digital donde todos los procesos y registros de información que se hagan pueden ser automatizados de una manera mucho más eficaz y eficiente así todas las operaciones que se desarrollan entre clientes empresas pueden ser mucho más efectivos.</p>	<p>Desde mi experiencia durante varios años en empresas tanto grandes como pequeñas puedo decir que los gerentes tienen una gran responsabilidad dentro de las funciones comerciales y operativas que tienen las empresas, pues son los que toman las decisiones más importantes, y sobre estas decisiones descansan todas las actividades que posteriormente pueden desencadenarse con cada uno de los colaboradores, por ello, se deben tomar decisiones correctas basadas en técnicas de control.</p>	<p>Bueno, bajo mi punto de vista, puedo decir que el control si es importante, pero tampoco lo es todo dentro de una organización, hay que priorizar también al talento humano, y bajo mi opinión personal, puedo decir que el personal es el mejor activo que puede tener una compañía, porque sin ellos no se puede funcionar, por lo tanto, además de establecer controles hay que tener al personal muy comprometido con el ejercicio de sus funciones dentro de la empresa.</p>	<p>El control de las operaciones comerciales, significa que el seguimiento va desde el momento en que se establecer la relación comercial, de esta forma, se puede entender que el proceso se desarrolló con éxito o si hay un punto en el cual se debe hacer alguna corrección. Por lo tanto, cuando el control está muy bien edificado se puede decir que las actividades de una compañía pueden desarrollarse de manera plena y sin problemas.</p>	<p>Muchas organizaciones, especialmente las del continente europeo, muestran lo fácil que es desplegar un sistema de control, pues mucha de ellas contemplan dentro de sus estructuras empresariales, una planificación que supone todo el sistema de evaluación que utilizan para controlar las acciones que hace cada uno de los trabajadores, de esta forma, pueden marcar simetría en todas las funciones que desarrollan.</p>

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 7**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 7*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
7	<p>Bueno lo que puedo decir es que las herramientas de control a nivel interno permiten a la empresa tener un crecimiento exponencial dentro del mercado además esto supone una ventaja competitiva muy importante para poder estar un paso al frente de los competidores ya que no todas las empresas establecen estos sistemas de control y aquellas que lo tienen siempre están delante de otras porque están mucho mejor preparadas y pueden evitar situaciones de riesgo.</p>	<p>Desde mi punto de vista puedo decir que los instrumentos de control a nivel interno no solamente dependen de la parte gerencial o los jefes administrativos esto es un trabajo que se debe desarrollar de manera conjunta es decir donde se tienen que involucrar a todos los colaboradores de la empresa de esta forma se conseguirá un esfuerzo mucho más acertado en función de los objetivos</p>	<p>Si bien es cierto todas las actividades que tienen que ver con controles y administración o regulación de actividades están sujetos a un esquema una estructura que parte desde la parte gerencial pasa por la parte operativa y llega hasta la parte estratégica donde se aplican todas estas ideas y se hacen las evaluaciones correspondientes.</p>	<p>Los controles dentro de la organización son muy importantes en el sentido de tener a la mano todos lo que se está desarrollando, es importante porque se puede observar que todos los engranajes por así decirlo están alcanzando a la perfección y no hay problema alguno en el funcionamiento de las actividades. Esto deja ver que cuando existen controles en cada una de las áreas, es más fácil desarrollar un trabajo con eficacia, pues no hay manera de que los acciones puedan tener ciertos fallos, errores o presentar algún problema que pueda frenar las actividades.</p>	<p>Puedo decir que en las empresas donde me he desempeñado trabajando, la experiencia me ha permitido saber que los controles son habilidades que os profesionales adquieren para poder ver que todo marche perfectamente, y que sin esto, una empresa puede verse en problemas por cualquier circunstancia que se presente, ya que dentro del mercado ocurren situaciones que a la mano de los gerentes y demás directivos son incontrolables, por tanto, es indispensable contar con todas las ejecuciones de control que puedan haber.</p>	<p>Los controles dentro de las operaciones a nivel empresarial, implican que deben realizar seguimientos, evaluaciones contantes en todos los departamentos que conforman la organización, con la finalidad de estar seguros de que se están desarrollando con éxito todas las operaciones que conciernen a la compañía, por tanto, los controles son instrumentos que permiten medir el grado de eficacia y eficiencia de una organización.</p>	<p>Los antecedentes muestran que la empresa en todo el mundo, en especial aquellas que son catalogadas como grandes, tienen mucho éxito por las actividades de control que estos ejecutan, pues saben perfectamente, que cuando existen evaluaciones constantes dentro de las empresas, están tienden a ser mucho más efectivas dentro de los mercados donde se desempeñan.</p>

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 8**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 8*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teorías	Antecedentes
8	Las empresas que han aplicado herramientas de control interno dentro de su gestión empresarial han obtenido resultados que han sido muy gratificantes exitosos y que son dignos de replicar dentro del Ecuador ya que aún existen empresas que tienen carencias dentro de estos sistemas de control lo que les ecuación a problemas a futuro ya que no están preparados para evitar cualquier situación de riesgo o desconocen cómo anda la empresa.	Algo muy importante que se tiene que destacar dentro de las herramientas de control interno es que permiten evitar ciertos fraudes o acciones fraudulentas que se pueden desencadenar en cualquier tipo de organización esto es importante ya que la información falsa repercute sobre las los niveles e indicadores financieros y económicos que tiene la compañía.	Se puede decir que durante los últimos años todas las herramientas que tienen que ver con controles a nivel administrativo se han fortificado estableciendo componentes mucho más sólidos que permiten llevar a cabo actividades de una manera muy garantizada es decir que se pueden evitar cualquier tipo de problemas por errores daños o cualquier acción fraudulenta que se quiera cometer sentido el control interno tiene una importancia real.	Las actividades de control deben desplegarse de manera constante dentro de las estructuras empresariales, esto no debe ser tomado a la ligera, ya de estos resultados de las evaluaciones nacen las decisiones que deben tomar los altos directivos para direccionar por el buen camino a la organización, esto requiere también un cierto gran de inteligencia para poder observar cómo fluctúa el mercado dentro del escenario donde se está desarrollando la empresa, a fin de obtener un claro panorama sobre lo que está sucediendo.	Las acciones que implican un control dentro de la empresa, significan que deben estar teniendo un buen mantenimiento de actividades, pues las evaluaciones surgen como un mecanismo que permite a la empresa siempre estar preparada ante cualquier circunstancia, lo que a su vez, hace que una organización se forme de una manera más sólida que otras, esto implica llevar una ventaja competitiva que en términos comerciales supone una excelentes estrategia de marketing dentro del mercado donde de desempeña.	La teoría menciona que las actividades de control son todos aquellos procedimientos que se llevan a cabo para evaluar que cada uno de los colaboradores y actividades se estén desplegando de manera normal y que están en sujeción que los objetivos que se han planteado, de tal manera, que la organización vaya en dirección de los que se ha establecido previamente como propósito o meta empresarial.	Los antecedentes permiten comprender que las organizaciones que despliegan actividades de control son las que tiene un mayor nivel de oportunidades dentro de mercado, pues se despliega un camino bastante óptimo para poder ejercer las actividades comerciales, de esta forma, cuando se tiene el control de lo que se hace resulta más fácil poder ejecutar cada una de las ideas empresariales que se tienen en mente por parte de los altos directivos.

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 9***Transcripción de respuestas de la pregunta 9*

Item	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
9	<p>Todos los procedimientos de control interno en las empresas son importantes para poder obtener desempeño reales y satisfactorios en cada uno de los departamentos que conforman estas empresas en este sentido todos los colaboradores que trabajan bajo objetivos comunes deben saber que las evaluaciones son constantes y que por lo tanto el compromiso dentro del trabajo debe ser fundamental.</p>	<p>Las empresas en especial en las empresas que son grandes no se pueden dar el lujo de omitir todas estas estrategias de control a nivel interno ya que si lo hacen corren el riesgo de poder sufrir cualquier error o inconsistencia dentro de las informaciones presentadas especialmente dentro de los mecanismos de facturación que es donde más se presentan</p>	<p>Puedo decir que las empresas tienen que realizar cómo está su funcionamiento dentro y fuera de la organización, pero hay que poner especial énfasis a nivel interno que hizo que se tienen que establecer todos los controles de manera constante y consistente es decir que no se puede dejar por fuera ningún tipo de departamento o acción que tenga lugar para la importancia de la empresa.</p>	<p>Los procesos de control interno son instrumentos que a día de hoy tienen que ser imperantes dentro de una empresa, especialmente si esta empresa es grande. Con esto quiero decir, que son herramientas fundamentales dentro de las estructuras empresariales, y que los altos directivos deben estar conscientes de ellos, de las ventajas y beneficios que estos les puede proporcionar para el funcionamiento del negocio.</p>	<p>Desde la perspectiva de un pensamiento estratégico y administrativo, puedo decir que el control interno se basa en un procedimiento muy importante para las empresas de la actualidad, pues sin este control, las empresas pueden desviarse de su camino por el cual mantienen el alcance de los objetivos y metas que se hayan planteado. Desde este punto de vista, el control interno busca optimizar cada una de los procesos librándolos de los errores y las inconsistencias.</p>	<p>Dentro de las teorías que se asimilan dentro de este campo, es importante mencionar que el control interno es un procedimiento que tiene que ejecutarse con detenimiento y mucho cuidado, pues es una actividad profesional que busca simplemente verificar que cada actividad se esté desarrollando de la manera correcta, a fin de corregir cualquier error o daño que se haya presentado dentro de cualquier parte o área de la organización.</p>	<p>Muchas organizaciones alrededor del mundo implementan los controles internos con el objetivo de verificar que todo vaya bien dentro de las operaciones comerciales y estratégicas, y a raíz de ello, pueden tener conocimiento sobre las funciones integrales que tiene la compañía a fin de determinar qué aspectos son los que se están llevado a cabo con positivismo.</p>

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 10**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 10*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
10	<p>Creo que sí esto es más que evidente cuando las empresas tienen sistemas de control dentro de sus actividades los mecanismos de facturación minimizan todos los errores y se evitan todas las informaciones falsas que pueden darse lugar en este sentido todas las acciones fraudulentas quedan por fuera ya que los controles que se hacen constantemente permiten dar una validez exacta de la información.</p>	<p>La lo que se puede destacar dentro de lo que tiene que ver con herramientas de control a nivel interno y la facturación electrónica es que se permiten proteger todos los activos y los recursos que tiene la organización en este sentido el patrimonio de la empresa queda resguardado y todos los recursos económicos quedan optimizados de tal manera que se puedan minimizar costes y aumentar la productividad.</p>	<p>Claro que sí todo lo que tiene que ver con sistemas electrónicos permiten hacer una gestión mucho más eficiente de la información que se registra es decir que con esto se Evita toda la información falsa o inconsistencias que se puedan presentar dentro de los datos numéricos esto permite que las empresas puedan tener una mayor solvencia dentro de lo que tiene que ver con el registro de información.</p>	<p>Claro que sí, la facturación electrónica, es un mecanismo muy innovador que promueve la eficacia de los datos a través de la tecnología, esto es algo muy novedoso en vista de que permite que las operaciones se desarrollen con un nivel de eficacia mucho mayor y de esta forma todas las actividades que se están ejecutando se desenvuelven mucho más rápido, esto se traduce en un mayor nivel de productividad para las organizaciones.</p>	<p>Sin duda, la facturación electrónica provee un sinnúmero de ventajas para las empresas en virtud de ser un mecanismo digital ideal para emitir comprobantes, lo que, sin duda, permite a las empresas ahorrar en gastos de impresión y otros costos. De esta forma, las ventajas de la facturación electrónica son muchas y dan un paso de ventaja a las empresas frente a sus competidores, siendo un aspecto importante a considerar dentro de la estructura organizativa.</p>	<p>La teoría sobre la facturación electrónica, menciona que son facturas que se emiten a través de dispositivos digitales, y que mediante ellas ya no se necesita llevar facturas físicas, estos es un cambio importante dentro de los modelos de transformación que ha vivido el Ecuador, siendo una ventaja importante para todas las empresas grandes, medianas y pequeñas, pues se simplifican muchos procesos.</p>	<p>Los antecedentes muestran que las empresas que ya están ejecutando procedimientos de factura digital o electrónica, están teniendo una mayor solvencia de trabajo, pues al optimizar estos procesos físicos, los colaboradores pueden ser mucho más eficientes dentro de sus labores, lo que implica un mayor rendimiento a nivel empresarial.</p>

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 11**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 11*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
11	<p>Lo que puedo decir es que las evaluaciones dependen bastante de los sistemas de control que se hayan implementado en las organizaciones con esto quiero decir que cuando una empresa tiene una evaluación correcta es porque detrás existe un esquema estructural de control que viene dándose de manera precisa y ordenada lo que permite dar lugar a un cumplimiento cabal de los objetivos propuestos</p>	<p>Hay que entender que la evaluación de los riesgos es indispensable dentro de este tipo de empresas ya que al ser empresas agropecuarias tienen que observar que todos los aspectos del consiguiente esas organizaciones marchen del todo bien y para ello es indispensable que todas las estructuras y modelos de evaluación sean correctamente gestionados y ordenados de manera que se puede hacer una gestión administrativa eficiente y muy bien planificada.</p>	<p>Las empresas siempre deben tener controlados los riesgos en cada una de sus partes. Y para poder controlar estos riesgos, hay que tender un método que sirva para verificar que cada acción ejecutada vaya en marcha con los objetivos. En empresas que manejan grandes números de ventas y hacen muchas facturas dentro de un periodo de tiempo determinado, es indispensable que sepan controlar los riesgos a gran escala, y para ello, se deben hacer evaluaciones contantes para observar lo que está bien y lo que no.</p>	<p>Es muy importante analizar la probabilidad de ocurrencia de algún suceso o fenómeno que ponga en riesgo a la compañía. En este sentido, las técnicas de evaluación de los factores internos y externos a la organización cumplen un papel sumamente importante para determinar que cada sección se está llevando de la mejor manera posible. Lo relevantes de establecer todo este proceso, es que la empresa pueda darse cuenta a tiempo de que debe tener controlado el riesgo mediante las evaluaciones y técnicas de control de factores externos e internos.</p>	<p>Cuando hay un posible riesgo en una determinada área, las respuestas tienen que ser en el acto, a fin de ensamblar nuevamente las funciones y actividades hacia la misión y objetivos de la empresa. De esta forma, se puede llegar a la resolución de que la evaluación de riesgo si ayuda a los sistemas de control interno a tener una mejor estructuración de sus ideas, llegando a ser mucho más eficaces y eficientes dentro de sus labores, lo que se a su vez genera efectos positivos dentro de la productividad empresarial.</p>	<p>La teoría de esta concepción implica que el riesgo es toda la situación de vulnerabilidad que tiene una empresa, y que, por tanto, estas deben estar siempre preparadas para cualquier situación. En este sentido, cuando se tiene el riesgo de algo, las organizaciones deben saber perfectamente que es lo que se tiene que hacer a fin de establecer y tomar siempre las mejores decisiones.</p>	<p>Los antecedentes han ayudado a comprender que las empresas que tienen controlados los riesgos son aquellas que tienen una mayor probabilidad de éxito, mientras que las empresas que omiten este proceso tan importante, son aquellas que cuando se presentan situaciones inesperadas o incontrolables, no pueden hacerles frente y muchas de ellas terminan extinguiéndose dentro de un mercado muy dinámico.</p>

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 12**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 12*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
12	<p>Claro que sí los procesos administrativos conforman una parte importante dentro de cualquier tipo de empresa esto es algo que no puede pasar desapercibido donde los gerentes tienen la gran responsabilidad de llevar a cabo cada uno de estos procesos administrativos para verificar que cada una de estas etapas se cumplan con mucha eficiencia y que no hay ningún tipo de complejidad para poder ejecutar de manera correcta cada uno de estos procedimientos en este sentido la administración cumple un papel fundamental para lograr un completo éxito.</p>	<p>Desde mi punto de vista puedo decir que la administración también es susceptible de poder ser evaluada es decir en toda la parte del alto directivo lo que tienen que ver con jefes administrativos gerentes tienen que establecer un punto de control para poder tomar las decisiones correctas en este sentido es necesario hacer una visión general y global de la organización para poder determinar qué aspectos son los que se tiene que corregir y cuáles son aquellos que se tienen que fortalecer.</p>	<p>Desde mi punto de vista los planes de control son muy importantes para determinar las evaluaciones de cada una de las actividades, pero para ello, es indispensable contar con profesionales que sean capaces de manejar tal situación, de manera que los controles puedan llevarse a cabo de la manera más solvente posible. Evaluar las áreas de una empresa siempre debe ser algo importante, puesto que algo que no se puede evaluar es algo que no puede evolucionar.</p>	<p>La administración cumple una parte importante dentro de las funciones empresariales, se puede decir también que son la parte medular, y es por esto que esta estructura administrativa debe estar siempre bien completa. Cuando hablamos de control interno, nos referimos a la capacidad de controlar y verificar que cada una de las acciones que se están ejecutando, se desarrollan con mucho éxito y bajo los parámetros establecidos para el alcance de los objetivos, en este sentido, la parte administrativa cobra especial relevancia al ser el departamento que tiene una gran responsabilidad al regular y controlar las operaciones.</p>	<p>La parte de la administración debe ser capaz de evaluar cada una de las operaciones sin omitir ninguna, esto integra todos los aspectos fundamentales de una organización, como son la parte contable, financiera, operativa de personal, etc. Lo importante de las evaluaciones de control que se llevan a cabo, es determinar que todo el personal que está incluido dentro de estas evaluaciones tenga la misma visión y los mismos objetivos comunes.</p>	<p>La teoría menciona que la administración es la parte de la organización que se encarga de dirigir y controlar las operaciones, esto permite que cada una de las acciones que se están ejecutando tengan un sentido de coherencia y lógica para encaminarse hacia los objetivos comunes que se han trazados desde toda la parte administrativa y también la parte estratégica.</p>	<p>Los antecedentes muestran que las empresas que aplican y desarrollan los planes administrativos con técnicas de control tiene un mayor beneficio en el sentido de encontrar la sinergia de trabajo, siendo cada vez más productivos y con un mayor nivel de eficiencia dentro de las actividades, sin duda, esto ayuda a las empresas a optimizar sus procesos y tener un rendimiento mucho mayor que los competidores.</p>

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 13**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 13*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
13	Básicamente todo esto se reduce a los hallazgos que pueda dar todo este mecanismo de evaluación lo que permitirá determinar todas las acciones positivas y negativas que tiene la empresa y a su vez ayudará a que los gerentes y altos mandos puedan tomar las decisiones más inteligentes en función de un pensamiento estratégico a nivel de mercado esto es importante para poder obtener un paso delante de los competidores y establecer una ventaja importante que es un símbolo diferencial.	Puedo decir que todas estas herramientas de control interno que manejan las empresas ayudan mucho para poder cumplir con los objetivos y metas que se han propuesto en este sentido empresas manejan y controlan muy bien todo eso es muy fácil poder llegar a los propósitos que se han establecido ya que una correcta administración y regulación de actividades permitirá hacer mucho más eficientes dentro del mercado de actuación.	Pues básicamente la información que proveerá el sistema de control interno ayuda a corregir todos los errores que tiene la empresa, y también a fortalecer aquellos aspectos más fuertes de la organización. Por lo tanto, el sistema de control interno debe formar parte de la estructura de una organización, es decir, ensamblarse dentro de las ideas y los pensamientos estratégicos de la organización a fin de tomar las mejores decisiones desde todos los niveles operativos y estratégicos.	Una de las cosas más importantes del sistema de control interno es que permite agilizar las actividades de control tanto a nivel financiero como operativo, con ello, las acciones que realizan cada uno de los colaboradores están garantizado en cuanto a eficacia, siendo lo suficientemente efectivos en cada objetivo que se establezca, ayudando de esta forma a la productividad de la organización.	El sistema de control interno permite establecer puntos de control que son claves para determinar cada una de las actividades de la empresa, de esta forma, constituye una de las herramientas más eficaces para el desempeño organizacional, por lo tanto, cada uno de los gerentes empresariales debe poner en práctica la herramienta de la evaluación de control interno.	La teoría del control interno indica que es un sistema que forma parte medular de la organización y que, por lo tanto, es indispensable ejecutarlo para poder optimizar cada una de las actividades que competen a la organización, esto incluye todas las áreas de las cuales está formado. De esta manera, se tiene un aseguramiento sobre la eficacia de cada una de las operaciones para el cumplimiento de los objetivos y metas.	Los antecedentes de la aplicación de esta herramienta demuestran las grandes ventajas y beneficios que aporta a la parte gerencial, permitiendo en primera instancia, corregir todas las falencias de las actividades financieras, tener más solvencia a la hora de realizar las actividades, y ser más óptimo en cada una de las operaciones de la compañía.

Nota. Información extraída de las entrevistas



**Tabla 14***Transcripción de respuestas de la pregunta 14*

Item	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
14	Claro que sí todos los instrumentos que tienen que ver con control interno de la organización están destinados a cada uno de los departamentos que conforman la empresa es así que todo el departamento de contabilidad económico de talento humano de operaciones y estrategias están considerados dentro de estos controles para poder obtener una información exacta y así poder establecer una correcta gestión de actividades.	Las supervisiones están asociadas directamente con los tipos de control que se hagan a nivel organizacional en este sentido se puede decir que cada una de las evaluaciones que se hagan estarán supervisadas por un profesional que se encargará de medir y evaluar que cada una de las acciones y operaciones que se pongan en práctica están realmente siendo efectivas.	Claro que sí, la supervisión es una parte muy importante dentro de las gestiones empresariales, esta parte involucra todas las actividades que se pueden hacer a nivel empresarial, por tanto, las operaciones que se ejecutan dentro de la organización necesitan establecer un control a nivel integral en el sentido de controlar cada una de estas actividades, por ello, es sumamente importante establecer algún tipo de control.	Los riesgos a los que se enfrentan las empresas son muy constantes, por tanto, es necesario establecer un control de supervisión. En este sentido la supervisión marca un punto de relevancia para establecer los pasos necesarios para controlar cada una de las etapas a las cuales se hace llegar los objetivos de la organización, por tanto, es necesario aplicar una supervisión en todos los sentidos.	Todos los departamentos que conforman parte de una empresa deben aplicar un proceso de control interno con la finalidad de evaluar cada una de las etapas operacionales. Esto significa que los procesos deben establecerse sin ningún tipo de complejidades, haciendo que el control marche sobre todas las actividades de las empresas.	El control interno es un proceso que se debe desarrollar paso a paso dentro de las actividades empresariales, esto es algo que debe hacerse con mucho cuidado debido a que las evaluaciones se hacen de manera detallada, sin omitir ningún tipo de departamento. Todas las empresas deben aplicar un sistema de control interno, independientemente de su tamaño o rubro de actividad.	De acuerdo con Vargas y Delgado (2019), las empresas que han desarrollado un plan de sistema de control interno, han obtenido excelentes resultados con respecto a las operaciones de sus actividades, llegando a cumplir de manera satisfactoria con el alcance de sus objetivos y propósitos. Por lo tanto, es un método muy eficiente y eficaz para mantener a salvo las operaciones comerciales y financieras.

Nota. Información extraída de las entrevistas

**Tabla 15**

*Transcripción de respuestas de la pregunta 15*

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Teoría	Antecedentes
15	<p>Así es cuando las empresa establecen planificaciones d regularización en cada una d sus actividades estamos comprendiendo que está estableciendo una herramient de control para poder garantiz que todas las acciones comerciales que se ponen e práctica marchen del todo bien e este sentido todos los departamentos y área importantes como es la parte d la contabilidad y la emisión d facturas deben estar sometidas un proceso de regularizació constante dentro de periodos d tiempo determinados.</p>	<p>Claro que sí las re importantes para poder regularizaciones dentro de las organizacio importantes que se lleven a cabo se   que se lleven a cabo se   una correcta evaluació operaciones tanto   orden de ideas. Las operaciones comerciales de esta empresa aplica una reg que también está aplic sus acciones.</p>	<p>Claro que sí, las regularizaciones son importantes en todas las áreas de una organización en el sentido de poder tener un orden de ideas. Las estrategias que se aplican en el sentido de establecer un control interno, es importante para poder asentar una ideología dentro de la organización y de esta forma tener una base de control donde se pueda hacer una evaluación mucho más sistemática y con sentido sobre las actividades que lleva a cabo la empresa.</p>	<p>Claro que sí, la regul importante para manten las actividades de la empr una manera sincrónica, de posible fortalecer todos de control interno q organización, de este m pertinente establecer común sobre las oper establece la compañía en tener una planificación organizada sobre lo que organización.</p>	<p>Considerado la pregun la regulación de las ac una compañía, p importantes relacionad que tiene la compai metas de una esclarecer todas l regularizaciones, pu control sobre todas compete todas las nor organización para pode lo que está mal,   eficaz.</p>	<p>De acuerdo con García un negocio concierne ur (2021), El control interno importantes relacionad que tiene la compai una manera muy cuidadosa con el objetivo de demostrar que todas las actividades que se han ejecutado se han llevado con absoluto control, es decir, que las operaciones han sido desarrolladas validando cada una de las funciones con el objetivo de que todo se haya realizado con normalidad y este en completo orden.</p>	

Nota. Información extraída de las entrevistas

## **Anexo 5. Propuesta**

### **PROPUESTA**

#### **Información general**

La presente propuesta tiene como título: Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador.

#### **Generalidades de la empresa**

##### **Descripción**

Es una empresa dedicada a la venta de productos agrícolas de excelente calidad y también a la prestación de servicios a los agricultores y/o empresas agroindustriales que se dedican a habilitar agricultores para poder asegurar el abastecimiento de diversas materias primas de estos o de empresas que deseen un soporte logístico para sus usos agroindustriales.

##### **Misión**

Brindar al agricultor y ganadero ecuatoriano, productos de excelente calidad y precio en las líneas agrícola, sirviendo a todos nuestros socios comerciales, con atención esmerada, responsable y oportuna, para cumplir con el compromiso adquirido de servicio a la comunidad con responsabilidad social.

##### **Visión**

Ser una empresa de renombre en la importación y comercialización de insumos agrícolas; apalancándose en una sólida estructura organizacional y tecnológica con un continuo crecimiento y diversificación. Con gran presencia a nivel nacional y regional enfocada en el buen servicio, calidad, precio y excelentes relaciones con nuestros socios comerciales.

#### **El problema**

El problema radica en la falta de un sistema de control interno para la facturación electrónica en la empresa agropecuaria, esta carencia de sistema ha provocado que frecuentemente se presenten problemas de fraude, información falsa, errores en los registros de las facturas, comprobantes que no llegan al cliente, facturas fraudulentas, robo de datos, pérdida de bienes y efectivo. Además, debido a la falta de control interno a nivel organizacional se podrían presentar

otros problemas relacionados con sobrecostos o costos innecesarios por controles excesivos o trabajo redundante, deficiencias en la calidad e impactos negativos en la reputación de la organización. Por lo tanto, es indispensable implementar un sistema de control interno enfocado en las actividades de facturación electrónica de la compañía.

### **Descripción de la propuesta**

La propuesta se basa en un diseño de sistema de control interno para la facturación electrónica de la empresa. Este sistema de control interno busca establecer un correcto proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información correcta, verídica y confiable en las facturaciones electrónicas, todo ello con el fin de evitar errores, pérdidas e información falsa dentro de la compañía, logrando tomar buenas decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización.

### **Objetivos**

#### **Objetivo general**

Mejorar el funcionamiento del departamento de facturación, minimizando los riesgos existentes y contribuyendo al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad.

#### **Objetivos específicos**

- Proteger adecuadamente los activos de la empresa
- Garantizar información financiera veraz, oportuna y confiable
- Asegurar la confiabilidad e integridad de la información generada en la empresa.
- Asegurar la adherencia de las políticas internas establecidas.
- Evitar fraudes, robos de información, manipulación de datos y pérdidas.

### **Justificación**

La propuesta tiene un gran aporte hacia la empresa en cuestión, porque les permitirá llevar un mejor control de sus actividades de facturación, con este modelo, la empresa puede evitar problemas relacionados con fraudes, robos, pérdidas, etc., ya que el control será frecuente y se verificará cada acción de

registro que se lleve a cabo. Esta propuesta es necesaria en virtud de ofrecer múltiples beneficios a la compañía, pues con este sistema se promueve la eficacia y eficiencia en las operaciones, además, se manejará información confiable en el momento preciso, así como también el cuidado de los recursos y los activos de la organización.

### **Debilidades**

Las debilidades que se han encontrado, muestran primeramente la limitación que existe hacia los sistemas de control, siendo ausente un sistema de control interno que pueda regular las actividades. Dentro de las debilidades también se refleja una carencia de políticas de facturación, lo cual tiene efectos sobre la eficacia de las operaciones contables y financieras de la empresa, ya que los colaboradores desconocen cuáles son los manuales de políticas que deben seguir para poder laborar con el mecanismo de facturación.

Entre las debilidades también se muestra que hay inconsistencias en los registros de factura, donde se presentan frecuentemente errores que marcan un aspecto negativo en la reputación de la empresa. La falta de consistencia entre la información que se presenta en la factura y los datos del cliente, también es una muestra de debilidad que tiene la empresa dentro del proceso de facturación, siendo un elemento que también repercute sobre la reputación de la misma. Esto deja claro que existe una facturación deficiente.

Otras de las debilidades es la falta de gestión de metas empresariales, lo que hace que existe un desajuste de propósitos, también se encuentran pérdidas de efectivo por facturas erróneas, lo cual repercute sobre los niveles de rendimiento de la organización. También se encuentra una falta de control en la información de las facturas, lo cual confirma que ciertamente existe un deficiente sistema de registro de datos.

## Metodología para llegar a las estrategias

### MATRIZ FODA

Elementos	Fortalezas (F)	Debilidades (D)
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Precios bajos en comparación con la competencia</li> <li>Productos de calidad para el mercado.</li> <li>Buena base de clientes a nivel nacional.</li> <li>Buenas relaciones con los clientes de los productos</li> <li>Capacidad financiera de inversión</li> <li>Buena infraestructura de la empresa</li> <li>Buenas alianzas con los proveedores de productos y materiales necesarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de un sistema de control interno</li> <li>Carencia de políticas de facturación</li> <li>No hay garantía de los registros de facturas</li> <li>Falta de consistencia entre facturas y clientes</li> <li>Facturación deficiente</li> <li>Falta de gestión de metas empresariales</li> <li>Pérdidas de efectivo por facturas erróneas</li> <li>Falta de control en la información de las facturas.</li> <li>Deficiente sistema de registro de datos.</li> </ul>
<b>Oportunidades (O)</b>	<b>Estrategias FO</b>	<b>Estrategias DO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Expandir la comercialización hacia otras provincias.</li> <li>Posibilidad de aumentar considerablemente la cartera de clientes.</li> <li>Posibilidad de establecer alianzas estratégicas con otras empresas del sector.</li> <li>Posibilidad de adquirir nuevas tecnologías para la maximización de la producción.</li> <li>Posibilidad de adquirir nuevos sistemas de controles para la facturación electrónica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formulación de políticas de facturación y cobro de cartera.</li> <li>Salvaguardar los registros de facturas electrónicas</li> <li>Consistencia de facturación y clientes</li> <li>Planear en coordinación con otras áreas las políticas necesarias que puedan ayudar a fortalecer el control.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ejecución oportuna y entrega de las facturas generadas</li> <li>Planeación oportuna para el cobro de cartera</li> <li>Gestión de metas establecidas por la empresa.</li> </ul>
<b>Amenazas (A)</b>	<b>Estrategias FA</b>	<b>Estrategias DA</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Entrada de nuevos competidores al mercado ecuatoriano.</li> <li>Disposición de nuevos sistemas de impuestos por parte del gobierno.</li> <li>Aumento de los costos de los materiales necesarios para la producción.</li> <li>Aumento de los aranceles por adquisición de tecnologías.</li> <li>Acciones fraudulentas en los registros de facturación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realización de informes a la gerencia.</li> <li>Optimización del sistema de facturación electrónica</li> <li>Recolectar información en el área de facturación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planeación adecuada para la realización de las facturas.</li> <li>Recepción de facturas electrónicas a clientes finales.</li> <li>Protección de los activos y recursos de la empresa</li> </ul>

**CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

**Tabla 16.**

*Contenido de la propuesta*

<b>ESTRATEGIA</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>SEGUIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>
Formulación de políticas de facturación y cobro de cartera	Realizar seguimiento y control oportuno de las facturas electrónicas emitidas por la empresa.	Verificar y controlar las cuentas por cobrar y el proceso de facturación electrónica.		Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Brindar información del producto o servicio requerido conforme a requerimiento del cliente.	Controlar las ventas y cuentas por cobrar vinculados a la gestión de ventas.	Jefe de Facturación y Cobranza	Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Planeación oportuna para el cobro de la cartera.	Presentar informe de ventas y cobros a la gerencia		No se cumplió <input type="checkbox"/>
Salvaguardar los registros de facturas electrónicas	Elaboración y envío de facturas electrónicas.	Verificar que los datos de la factura electrónica sean los correctos	Asistente de facturación	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Planificación de los tiempos de facturación y cobro de cartera.	Verificar que las cantidades no tengan errores.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
				No se cumplió <input type="checkbox"/>

ESTRATEGIA	ACTIVIDAD	SEGUIMIENTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO
Consistencia de facturación y clientes	Gestión de emisión de facturas y aseguramiento de recepción del cliente	Verificar que el registro se haya hecho en la fecha correcta	Asistente de facturación	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Coordinación con los clientes sobre los datos y la información requerida para la facturación electrónica.	Verificación de que la cotización tenga consistencia con la factura.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Coordinación sobre los valores monetarios establecidos para la transacción.	Verificación de la recepción de la factura electrónica por parte del cliente.		No se cumplió <input type="checkbox"/>
Planear en coordinación con otras áreas las políticas necesarias que puedan ayudar a fortalecer el control.	Recolectar información de cada una de las áreas.	Verificar que los requisitos y políticas cumplan con las necesidades de cada área.	Jefe de Facturación y Cobranza	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Organizar la información de acuerdo a las necesidades.	Verificar que las responsabilidades sean legalmente aprobadas y dirigidas a cada funcionario.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Direccionar las órdenes y responsabilidades a cada funcionario.			No se cumplió <input type="checkbox"/>



ESTRATEGIA	ACTIVIDAD	SEGUIMIENTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO
		Evaluar el cumplimiento de las normas y políticas en cada área.		
Ejecución oportuna y entrega de las facturas generadas	Recolectar información sobre las facturas que no han podido ser entregadas.	Verificar que las facturas están dirigidas correctamente.	Jefe de facturación y cobranza	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Organizar la información de acuerdo a las necesidades.	Verificar que las facturas han sido enviadas.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Optimizar los mecanismos de entrega de facturas electrónicas.	Verificar que las facturas hayan sido recibidas.		No se cumplió <input type="checkbox"/>
	Hacer una lista de las facturas pendientes por entregar.			
Planeación oportuna para el cobro de cartera	Recolectar información de los clientes en mora	Verificar que los tiempos sean adecuados de acuerdo con las necesidades de cobro.	Jefe de facturación y cobranza	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Organizar la información de acuerdo a las necesidades.	Verificar que los tiempos se acepten y se cumplan.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Planear de manera adecuada la			No se cumplió <input type="checkbox"/>

ESTRATEGIA	ACTIVIDAD	SEGUIMIENTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO
Gestión de metas establecidas por la empresa.	forma que se va a utilizar para el cobro de la cartera vencida.	Evaluar el cumplimiento de los tiempos de cobro.	Jefe de facturación y cobranza	Se cumplió
	Planear los pasos a seguir para realizar el cumplimiento de metas establecidas por la empresa en el departamento de facturación y cobranza.	Verificar que los pasos cumplan con las necesidades de cada área.		Parcialmente
	Planificar como se va a cumplir las metas establecidas por la empresa.	Verificar la objetividad de cada proceso.		No se cumplió
	Organizar un modelo a seguir para cumplir con las metas establecidas por la empresa.	Evaluar que se pueda cumplir con cada uno de los objetivos del departamento.		
	Hacer un borrador del manual que se implementará en el departamento de facturación y cobranza para cumplir con los objetivos y metas de la empresa.			

ESTRATEGIA	ACTIVIDAD	SEGUIMIENTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO
Realización de informes a la gerencia.	Recolectar información para la realización de informes.	Verificar que el informe cumpla con los requisitos y de solución a las necesidades de cada área.	Jefe de facturación y cobranza	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Organizar la información de acuerdo a las necesidades.	Verificar la veracidad de cada informe.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Dar a conocer el informe a la gerencia.			No se cumplió <input type="checkbox"/>
	Ejecutar las correcciones necesarias.			
Optimización del sistema de facturación electrónica	Dar mantenimiento constante al sistema de facturación.	Verificar que el sistema de facturación electrónica está funcionando correctamente	Auxiliar de Facturación y Cobranza	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Comprobar que el sistema funciona correctamente para la emisión de facturas	Verificar que los datos registrados en las facturas se están colocando de manera correcta		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Tener un plan de contingencia por cualquier situación de riesgo			No se cumplió <input type="checkbox"/>

ESTRATEGIA	ACTIVIDAD	SEGUIMIENTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO
Recolectar información en el área de facturación.	Hacer un borrador de acuerdo con las especificaciones de cada factura.	Verificar que los requisitos y políticas cumplan con las necesidades detalladas.	Asistente de facturación	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Direccionar las políticas y responsabilidades a cada funcionario.	Verificar que las responsabilidades sean legalmente aprobadas y dirigidas a cada funcionario.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Realizar actividades de comprobación de datos e información.	Verificar que la información de las facturas sea verídicas y confiables.		No se cumplió <input type="checkbox"/>
Planeación adecuada para la realización de las facturas.	Recolectar información para la realización de la factura electrónica.	Verificar que los datos de la factura sean los correctos	Asistente de facturación	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Organizar la información de manera clara y completa.	Verificar que la factura se emite al cliente correcto.		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Realizar la factura electrónica	Verificar que el registro es verídico y no presenta errores.		No se cumplió <input type="checkbox"/>
	Determinar el tiempo que se empleará en cada una de las facturas.			

ESTRATEGIA	ACTIVIDAD	SEGUIMIENTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO
Recepción de facturas electrónicas a clientes finales	Coordinar los datos de factura con los clientes	Verificar que la factura ha llegado al cliente final	Jefe de facturación y cobranza	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Asegurar que la información proporcionada por los clientes es la correcta	Verificar que las cantidades puestas en las facturas no han sido alteradas		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Asegurar que la factura no presente ningún tipo de error	Verificar que no ha habido manipulación de datos		No se cumplió <input type="checkbox"/>
Protección de los activos y recursos de la empresa	Realizar comprobación de datos con los clientes.	Verificar que el cliente aprobó y autorizó la emisión de la factura	Jefe de facturación y cobranza	Se cumplió <input type="checkbox"/>
	Controlar cada emisión de factura electrónica con respecto a los datos registrados.	Verificar que cada factura fue enviada de manera correcta		Parcialmente <input type="checkbox"/>
	Comprobar que la información contable coincide con las facturas emitidas por la empresa.	Verificar que no existan pérdidas de efectivo por facturas erróneas.		No se cumplió <input type="checkbox"/>

## Financiamiento de la propuesta

Tabla 17

*Financiamiento del plan de propuesta*

<b>Materiales</b>				
	<b>N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>
<b>ESTRATEGIA N°1</b>	1	Tablero de control	1	\$15,00
	2	Lapiceros	1	\$2,00
	3	Correctores	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°2</b>	1	Cuaderno	1	\$5,00
	2	Esferos	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°3</b>	3	Hojas de papel	1	\$5,00
	1	Tablero de control	1	\$15,00
	2	Lapiceros	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°4</b>	3	Correctores	1	\$2,00
	1	Tablero de control	1	\$15,00
	2	Esferográficos	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°5</b>	1	Tablero de control	1	\$15,00
	2	Hojas de papel	1	\$5,00
	3	Esferos	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°6</b>	1	Cuaderno	1	\$5,00
	2	Hojas	1	\$5,00
	3	Lapiceros	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°7</b>	1	Tablero de control	1	\$15,00
	2	Documento guía	1	\$2,00
	3	Esferográficos	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°8</b>	1	Tabla de control	1	\$15,00
	2	Hojas de papel	1	\$5,00
	3	Lapiceros	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°9</b>	1	Tablero de control	1	\$15,00
	2	Esferográficos	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°10</b>	1	Cuaderno de apuntes	1	\$5,00
	2	Lapiceros	1	\$2,00

	3	Correctores	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°11</b>	1	Tabla de control	1	\$15,00
	2	Esferográficos	1	\$2,00
<b>ESTRATEGIA N°12</b>	1	Tabla de control	1	\$15,00
	2	Lapiceros	1	\$2,00
	1	Hojas de papel	1	\$5,00
<b>ESTRATEGIA N°13</b>	2	Esferográficos	1	\$2,00
	3	Tablero de control	1	\$15,00
<b>Total</b>				<b>\$224,00</b>

**Figura 2**

*Cronograma de actividades de la propuesta*

Estrategia	Responsable	Tiempo en meses											
		Enero				Febrero				Marzo			
		S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
Formulación de políticas de facturación y cobro de cartera	Jefe de Facturación y Cobranza	■											
Salvaguardar los registros de facturas electrónicas	Asistente de facturación		■										
Consistencia de facturación y clientes	Asistente de facturación			■									
Planear en coordinación con otras áreas las políticas necesarias que puedan ayudar a fortalecer el control.	Jefe de Facturación y Cobranza				■								
Ejecución oportuna y entrega de las facturas generadas	Jefe de facturación y cobranza					■							
Planeación oportuna para el cobro de cartera	Jefe de facturación y cobranza						■						
Gestión de metas establecidas por la empresa.	Jefe de facturación y cobranza						■						

Realización de informes a la gerencia.	Jefe de facturación y cobranza													
Optimización del sistema de facturación electrónica	Auxiliar de Facturación y Cobranza													
Recolectar información en el área de facturación.	Asistente de facturación													
Planeación adecuada para la realización de las facturas.	Asistente de facturación													
Recepción de facturas electrónicas a clientes finales	Jefe de facturación y cobranza													
Protección de los activos y recursos de la empresa	Jefe de facturación y cobranza													

### Conclusión de la propuesta

En conclusión, con el diseño de esta propuesta, se espera obtener los siguientes resultados:

- Mejoramiento de la parte contable y financiera de la compañía.
- Prevención del fraude y robo
- Aseguramiento de información verídica, oportuna y confiable.
- Mayor eficacia y eficiencia operativa.
- Optimización en los tiempos de emisión y entrega de facturas.
- Aseguramiento de registros ingresados correctamente
- Protección de los recursos y activos de la empresa.
- Mejoramiento de la reputación de la compañía.
- Incremento del nivel de confianza por parte de los clientes.
- Aumento progresivo de la participación de mercado.
- Disminución de errores y pérdidas por facturas mal registradas.
- Mayor alcance de los objetivos y metas. plateadas.



## **Anexo 6. Validación de la propuesta**

## Validación

### Propuesta de Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador

#### VALIDACIÓN DE PROPUESTA

(JUICIO DE EXPERTOS)

#### FICHA DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA EN LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO, ECUADOR

Yo, Chávez Cruz Robert Bolívar identificado con DNI N° 0702410416 con Grado Académico de Magister en auditoría y contabilidad en la Universidad Técnica de Machala con código de inscripción en SENESCYT N° 1011-15-86058269.

Hago constar que he leído y revisado la Propuesta de Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador. Correspondientes a la Tesis del mismo nombre, de la Maestría en Administración de negocios MBA de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta contiene la siguiente estructura: estrategias y actividades para cada responsable de área.

La propuesta corresponde a la tesis: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA EN LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO, ECUADOR".

#### a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

**b. Pertinencia con la aplicación**

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	x		
2	Soluciona el problema de la investigación	x		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	x		
4	Es viable en sus aplicación	x		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	x		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: <b>PROPUESTA DE GUÍA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR.</b>			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

**DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:**

Esta propuesta es aplicable en la empresa agropecuaria, las mismas que están elaboradas conforme a las debilidades encontradas según trabajo investigativo, estas estrategias son aplicables para el área contable.

OBSERVACIONES:.....  
.....

Chiclayo, 27 de diciembre del 2022.

Chávez Cruz Robert Bolívar

Código de registro de SENESCYT N° 1011-15-86058269

Centro de labores: Universidad Técnica de Machala

Cargo: Docente.

DNI 0702410416  
Mg. Chávez Cruz Robert Bolívar  
Experto



Quito, 27/12/2022

CERTIFICADO DE REGISTRO DE TÍTULO

La Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación, SENESCYT, certifica que CHAVEZ CRUZ ROBERT BOLIVAR, con documento de identificación número 0702410416, registra en el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador (SNIESE), la siguiente información:

Nombre: CHAVEZ CRUZ ROBERT BOLIVAR  
Número de documento de identificación: 0702410416  
Nacionalidad: Ecuador  
Género: MASCULINO

Título(s) de tercer nivel de grado

Número de registro	1011-02-127285
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	LICENCIADO EN CIENCIAS DE ADMINISTRACION
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2002-06-27
Observaciones	

Título(s) de tercer nivel de grado

Número de registro	1011-02-125911
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	INGENIERO COMERCIAL
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2002-06-27
Observaciones	

Título(s) de cuarto nivel o posgrado

Número de registro	1011-15-86058269
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	MAGISTER EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2015-04-08
Observaciones	

**OBSERVACIÓN:**

- Los títulos de tercer nivel de grado ecuatorianos están habilitados para el ingreso a un posgrado.
- Los títulos registrados tanto nacionales como extranjero han sido otorgados por instituciones de educación superior vigentes al momento de la emisión de la titulación.
- El cambio de nivel de formación de educación superior de los títulos técnicos y tecnológicos emitidos por instituciones de educación superior nacionales se ejecutó en cumplimiento a la Disposición Transitoria Octava de la Ley Orgánica Reformatoria a la LOES, expedida el 2 de agosto de 2018.

**IMPORTANTE:** La información proporcionada en este documento es la que consta en el SNIESE, que se alimenta de la información suministrada por las instituciones del sistema de educación superior, conforme lo disponen los artículos 126 y 129 de la Ley Orgánica de Educación Superior y 56 de su Reglamento. El reconocimiento/registro del título no habilita al ejercicio de las profesiones reguladas por leyes específicas, y de manera especial al ejercicio de las profesiones que pongan en riesgo de modo directo la vida, salud y seguridad ciudadana conforme el artículo 104 de la Ley Orgánica de Educación Superior. Según la Resolución RPC-SO-16-No.256-2016.

En caso de detectar inconsistencias en la información proporcionada de titulaciones nacionales, se recomienda solicitar a la institución de educación superior nacional que emitió el título, la rectificación correspondiente y de ser una titulación extranjera solicitar la rectificación a la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación.

Para comprobar la veracidad de la información proporcionada, usted debe acceder a la siguiente dirección:



Sandra Paulina Chuquimarca Cardenas  
Directora de Registro de Títulos  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN



GENERADO: 27/12/2022 3.09 PM

## Validación

### Propuesta de Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador

#### VALIDACIÓN DE PROPUESTA (JUICIO DE EXPERTOS)

#### FICHA DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA EN LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO, ECUADOR

Yo, Betancourt Gonzaga Víctor Alberto identificado con DNI N° 0701109753 con Grado Académico de Magister en auditoría y contabilidad en la Universidad Técnica de Machala con código de inscripción en SENESCYT N° 1011-13-86031481.

Hago constar que he leído y revisado la Propuesta de Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador. Correspondientes a la Tesis del mismo nombre, de la Maestría en Administración de negocios MBA de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta contiene la siguiente estructura: estrategias y actividades para cada responsable de área.

La propuesta corresponde a la tesis: “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA EN LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO, ECUADOR**”.

#### a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	x		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	x		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	x		

**b. Pertinencia con la aplicación**

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	x		
2	Soluciona el problema de la investigación	x		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	x		
4	Es viable en sus aplicación	x		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	x		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: PROPUESTA DE GUÍA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR.			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

**DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:**

Esta propuesta es aplicable en la empresa agropecuaria, las mismas que están elaboradas conforme a las debilidades encontradas según trabajo investigativo, estas estrategias son aplicables para el área contable.

OBSERVACIONES:.....  
.....

Chiclayo, 27 de diciembre del 2022.

Betancourt Gonzaga Víctor Alberto

Código de registro de SENESCYT N° 1011-13-86031481

Centro de labores: Universidad Técnica de Machala

Cargo: Docente.



Firmado digitalmente por:  
VICTOR ALBERTO  
BETANCOURT  
GONZAGA

-----  
DNI 0701109753  
Mg. Betancourt Gonzaga Víctor Alberto  
Experto





Quito, 27/12/2022

CERTIFICADO DE REGISTRO DE TÍTULO

La Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación, SENESCYT, certifica que BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO, con documento de identificación número 0701109753, registra en el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador (SNIESE), la siguiente información:

Nombre: BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
Número de documento de identificación: 0701109753  
Nacionalidad: Ecuador  
Género: MASCULINO

Título(s) de tercer nivel de grado

Número de registro	1011-02-190243
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2002-09-16
Observaciones	

## Título(s) de cuarto nivel o posgrado

Número de registro	1011-13-86031481
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	MAGISTER EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2013-01-16
Observaciones	

## Título(s) de tercer nivel de grado

Número de registro	1011-06-696472
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	INGENIERO COMERCIAL
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2006-07-05
Observaciones	

**OBSERVACIÓN:**

- Los títulos de tercer nivel de grado ecuatorianos están habilitados para el ingreso a un posgrado.
- Los títulos registrados tanto nacionales como extranjero han sido otorgados por instituciones de educación superior vigentes al momento de la emisión de la titulación.
- El cambio de nivel de formación de educación superior de los títulos técnicos y tecnológicos emitidos por instituciones de educación superior nacionales se ejecutó en cumplimiento a la Disposición Transitoria Octava de la Ley Orgánica Reformatoria a la LOES, expedida el 2 de agosto de 2018.

**IMPORTANTE:** La información proporcionada en este documento es la que consta en el SNIESE, que se alimenta de la información suministrada por las instituciones del sistema de educación superior, conforme lo disponen los artículos 126 y 129 de la Ley Orgánica de Educación Superior y 56 de su Reglamento. El reconocimiento/registro del título no habilita al ejercicio de las profesiones reguladas por leyes específicas, y de manera especial al ejercicio de las profesiones que pongan en riesgo de modo directo la vida, salud y seguridad ciudadana conforme el artículo 104 de la Ley Orgánica de Educación Superior. Según la Resolución RPC-SO-16-No.256-2016.

En caso de detectar inconsistencias en la información proporcionada de titulaciones nacionales, se recomienda solicitar a la institución de educación superior nacional que emitió el título, la rectificación correspondiente y de ser una titulación extranjera solicitar la rectificación a la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación.

Para comprobar la veracidad de la información proporcionada, usted **debe** acceder a la siguiente dirección:



Sandra Paulina Chuquimarca Cardenas  
Directora de Registro de Títulos  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN



GENERADO: 27/12/2022 3.19 PM

## Validación

### Propuesta de Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador

#### VALIDACIÓN DE PROPUESTA

#### (JUICIO DE EXPERTOS)

#### FICHA DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA EN LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO, ECUADOR

Yo, José Vicente Maza Iñiguez identificado con DNI N° 0702673583 con Grado Académico de Magister en auditoría y contabilidad en la Universidad Técnica de Machala con código de inscripción en SENESCYT N° 1011-13-86031480.

Hago constar que he leído y revisado la Propuesta de Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador. Correspondientes a la Tesis del mismo nombre, de la Maestría en Administración de negocios MBA de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta contiene la siguiente estructura: estrategias y actividades para cada responsable de área.

La propuesta corresponde a la tesis: “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA EN LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO, ECUADOR**”.

#### a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	x		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	x		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	x		

**b. Pertinencia con la aplicación**

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	x		
2	Soluciona el problema de la investigación	x		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	x		
4	Es viable en sus aplicación	x		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	x		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: PROPUESTA DE GUÍA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR.			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

**DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:**

Esta propuesta es aplicable en la empresa agropecuaria, las mismas que están elaboradas conforme a las debilidades encontradas según trabajo investigativo, estas estrategias son aplicables para el área contable.

BSERVACIONES:.....  
.....

Chiclayo, 27 de diciembre del 2022.

José Vicente Maza Iñiguez

Código de registro de SENESCYT N° 1011-13-86031480

Centro de labores: Universidad Técnica de Machala

Cargo: Docente.

**JOSE VICENTE  
MAZA INIGUEZ**  
Firmado digitalmente por JOSE VICENTE  
MAZA INIGUEZ  
Nombre de reconocimiento (DN): cn=JOSE  
VICENTE MAZA INIGUEZ,  
serialNumber=380722174601, ou=ENTIDAD  
DE CERTIFICACION DE INFORMACION,  
o=SECURITY DATA S.A. S, c=EC  
Fecha: 2022.12.27 20:44:30 -05'00'

DNI 0702673583

Mg. José Vicente Maza Iñiguez

Experto



Quito, 27/12/2022

CERTIFICADO DE REGISTRO DE TÍTULO

La Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación, SENESCYT, certifica que MAZA IÑIGUEZ JOSE VICENTE, con documento de identificación número 0702673583, registra en el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador (SNIESE), la siguiente información:

Nombre: MAZA IÑIGUEZ JOSE VICENTE  
Número de documento de identificación: 0702673583  
Nacionalidad: Ecuador  
Género: MASCULINO

Título(s) de cuarto nivel o posgrado

Número de registro	1011-13-86031480
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	MAGISTER EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2013-01-16
Observaciones	

Título(s) de tercer nivel de grado

Número de registro	1011-03-333938
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	INGENIERO COMERCIAL
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2003-01-13
Observaciones	

Título(s) de tercer nivel de grado

Número de registro	1011-02-128131
Institución de origen	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
Institución que reconoce	
Título	LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Tipo	Nacional
Fecha de registro	2002-06-27
Observaciones	

**OBSERVACIÓN:**

- Los títulos de tercer nivel de grado ecuatorianos están habilitados para el ingreso a un posgrado.
- Los títulos registrados tanto nacionales como extranjero han sido otorgados por instituciones de educación superior vigentes al momento de la emisión de la titulación.
- El cambio de nivel de formación de educación superior de los títulos técnicos y tecnológicos emitidos por instituciones de educación superior nacionales se ejecutó en cumplimiento a la Disposición Transitoria Octava de la Ley Orgánica Reformatoria a la LOES, expedida el 2 de agosto de 2018.

**IMPORTANTE:** La información proporcionada en este documento es la que consta en el SNIESE, que se alimenta de la información suministrada por las instituciones del sistema de educación superior, conforme lo disponen los artículos 126 y 129 de la Ley Orgánica de Educación Superior y 56 de su Reglamento. El reconocimiento/registro del título no habilita al ejercicio de las profesiones reguladas por leyes específicas, y de manera especial al ejercicio de las profesiones que pongan en riesgo de modo directo la vida, salud y seguridad ciudadana conforme el artículo 104 de la Ley Orgánica de Educación Superior. Según la Resolución RPC-SO-16-No.256-2016.

En caso de detectar inconsistencias en la información proporcionada de titulaciones nacionales, se recomienda solicitar a la institución de educación superior nacional que emitió el título, la rectificación correspondiente y de ser una titulación extranjera solicitar la rectificación a la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación.

Para comprobar la veracidad de la información proporcionada, usted debe acceder a la siguiente dirección:



Sandra Paulina Chuquimarca Cardenas  
Directora de Registro de Títulos  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

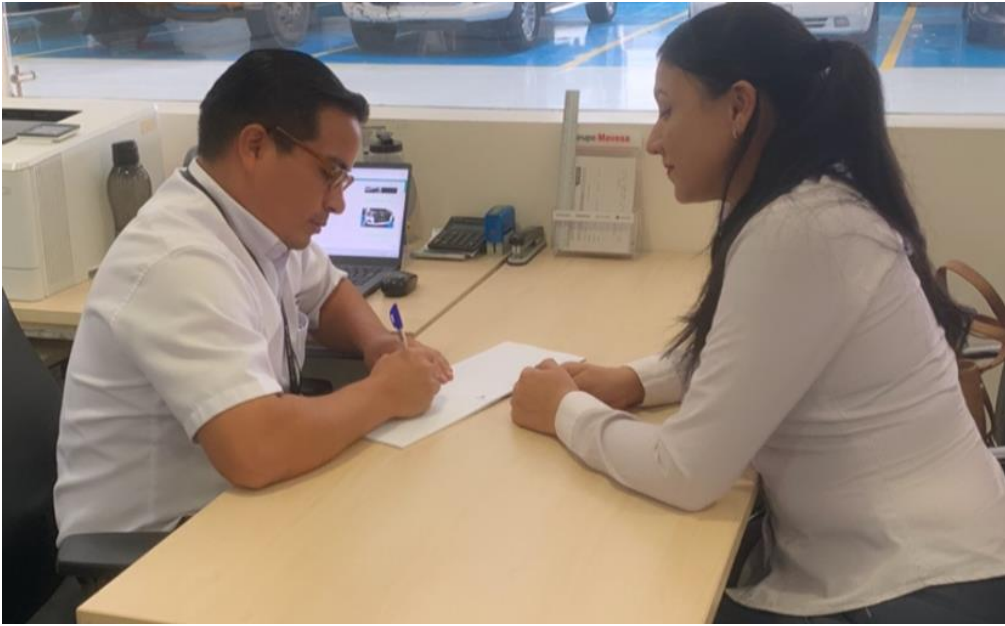


GENERADO: 27/12/2022 1.24 PM



## Anexo 7. Evidencias fotográficas





Anexo 8. Matriz de consistencia

Sistema de control interno para una adecuada facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p><b><u>Problema General:</u></b> ¿Cómo un sistema de control interno mejora la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p> <p><b><u>Problemas Específicos:</u></b></p> <p><b>PE1:</b> ¿Cuál es la situación actual del sistema de facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Cómo una propuesta de sistema de control interno mejora la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p> <p><b>PE3:</b> ¿Cómo validar una propuesta de sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador?</p>	<p><b><u>Objetivo General:</u></b></p> <p>Proponer un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador</p> <p><b><u>Objetivo Específico:</u></b></p> <p><b>OE1:</b> Evaluar la situación actual del sistema de facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador</p> <p><b>OE2:</b> Diseñar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador</p> <p><b>OE3:</b> Validar la propuesta del sistema de control interno para mejorar la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador.</p>	<p>No aplica</p>	<p><b><u>Tipo:</u></b> Investigación básica.</p> <p><b><u>Diseño:</u></b> Fenomenológico</p> <p><b><u>Participantes</u></b> 5 Colaboradores</p> <p><b><u>Técnica:</u></b> Entrevista</p> <p><b><u>Instrumento</u></b> Guía de preguntas</p>



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, PISFIL BENITES NILTHON IVAN, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador.", cuyo autor es ALBURQUERQUE GARCIA CINDY VIVIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 6.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 21 de Enero del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
PISFIL BENITES NILTHON IVAN <b>DNI:</b> 42422376 <b>ORCID:</b> 0000-0002-2275-7106	Firmado electrónicamente por: PBENITESNI el 22- 01-2023 22:31:28

Código documento Trilce: TRI - 0526047