

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EMPRESAS COMERCIALES UBICADAS EN CHORRILLOS DURANTE EL 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Angel Percy Huaman Trauco

Asesor:

Mg. Miller Edu Vizcarra Roman

Lima - Perú

2021



ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Miller Edu Vizcarra Roman, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis del estudiante:

- Angel Percy Huaman Trauco

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EMPRESAS COMERCIALES UBICADAS EN CHORRILLOS DURANTE EL 2018 para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Mg. Miller Edu Vizcarra Roman
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis del estudiante: Angel Percy Huaman Trauco para aspirar al título profesional con la tesis denominada: “Avance de la implementación del sistema de facturación electrónica en empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018”

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Mg. Roberth Frías Guevara
Jurado

Mg. Maria Rodriguez Reynoso
Jurado

Mg. Esther Saenz Arenas
Jurado

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a mis padres, quienes en todo momento me dieron su apoyo incondicional que valoro demasiado ya que me permitieron ir logrando mis sueños y han sido motivación para superarme día a día.

También va dedico a mi abuelo José, quien inculco en mí el mejor valor que puedo tener, así como ha sido fortaleza emocional ante situaciones adversas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a cada uno de los docentes que en estos años de vida universitaria inculcaron en mi conocimiento, experiencia y valores sobre la profesión de un contador y valor de la calidad humana que debemos tener para un mundo mejor.

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS.....	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	31
CAPÍTULO III. RESULTADOS	38
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS	64
ANEXOS	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resultados del juicio de experto.....	36
Tabla 2 ¿Actualmente la empresa factura electrónicamente?.....	39
Tabla 3 ¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?.....	40
Tabla 4 ¿Ha tenido problemas tecnológicos al realizar facturaciones electrónicas?.....	41
Tabla 5 ¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?.....	43
Tabla 6 ¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?.....	44
Tabla 7 ¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?.....	45
Tabla 8 ¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?.....	47
Tabla 9 ¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?.....	48
Tabla 10 ¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión?.....	49
Tabla 11 ¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos)	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	: ¿Actualmente la empresa factura electrónicamente?.....	39
Figura 2	: ¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?.....	40
Figura 3	: ¿Ha tenido problemas tecnológicos al realizar facturaciones electrónicas?.....	42
Figura 4	: ¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?.....	43
Figura 5	: ¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?.....	44
Figura 6	: ¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?.....	46
Figura 7	: ¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?.....	47
Figura 8	: ¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?.....	48
Figura 9	: ¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión?.....	50
Figura 10	: ¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos).....	51

RESUMEN

El avance de la tecnología trae muchos beneficios al momento de digitalizar procesos, sin embargo, en el inicio, hay factores que pueden hacer demorar la implementación de un sistema, factores como el desconocimiento por parte de los usuarios, rechazo al cambio, problemas tecnológicos, entre otros.

El presente estudio, “Avance de la implementación del sistema de facturación electrónica en empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018” tiene como objetivo principal describir el avance que se ha logrado en la implementación de la misma en las empresas delimitadas. Asimismo, se busca identificar los beneficios de la implementación del sistema de facturación electrónica y describir el uso del sistema de facturación electrónica como una herramienta para el control interno de los mismos contribuyentes.

Finalmente, una vez realizado el análisis de la información académica, legal y la obtenida mediante las encuestas aplicadas, se explicarán los resultados a través de gráficos sobre cada una de las preguntas.

Cabe resaltar que la principal limitación en la recolección de la información a través de las encuestas aplicadas fue la disponibilidad de tiempo de los representantes de cada empresa o del máximo responsable del área contable.

PALABRAS CLAVE: Implementación del sistema de facturación electrónica.

ABSTRACT

The advancement of technology brings many benefits when digitizing processes, however, in the beginning, there are factors that can delay the implementation of a system, factors such as lack of knowledge on the part of users, rejection of change, technological problems, among others.

The present study, "Progress of the implementation of the electronic invoicing system in commercial companies located in Chorrillos during 2018" has as its main objective to describe the progress that has been achieved in the implementation of the same in the delimited companies. Likewise, it seeks to identify the benefits of the implementation of the electronic invoicing system and to describe the use of the electronic invoicing system as a tool for the internal control of the same taxpayers.

Finally, once the analysis of the academic and legal information and the information obtained through the applied surveys has been carried out, the results will be explained through graphs on each of the questions.

It should be noted that the main limitation in the collection of information through the surveys applied was the availability of time of the representatives of each company or of the head of the accounting area.

KEY WORDS: Implementation of the electronic invoicing system.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Debido al rápido y sostenido crecimiento y mejoramiento de las tecnologías de información y sistemas integrados, así como la acentuación de la tendencia de la globalización que busca homogenizar criterios, normas, sistemas, entre otros, de cada país; que junto con el nacimiento de la obligación tributaria, es que se dio la oportunidad de usar las herramientas tecnológicas a fin de mejorar a el control del cumplimiento tributario. Mas aún, cuando ciertos empresarios buscan la modalidad de evasión o elusión tributaria y así tener un mayor beneficio personal. Ante esto, la Administración Tributaria año a año viene creando medidas e implementando sistemas electrónicos, para reducir el porcentaje de evasión sin que esto se convierta, por lo contrario, un incentivo de la informalidad. Es así como una de las medidas tomadas por la Administración Tributaria, fue la de progresivamente hacer un cambio digital en los procesos tributarios, creando un sistema de facturación electrónica, cual fue tema del presente trabajo que busca medir el avance de la implementación del sistema de facturación electrónica que facilitaría la fiscalización tributaria y reduciría los márgenes de evasión que se realizaba, por ejemplo, con la modalidad de compra de comprobantes falsos.

1.2. Antecedentes

Luego de una búsqueda de información, se encontró sobre el tema a tratar la presente investigación. La información encontrada y considerada para la elaboración de la presente tesis es de fuente internacional y nacional.

Fuentes extranjeras:

Guastavino C. (2018). Facturas electrónicas como un instrumento de control fiscal (Tesis de pregrado). Universidad Abierta Interamericana, Buenos Aires, Argentina.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo identificar la relación que existe entre la factura electrónica y la evasión fiscal. Asimismo tiene como objetivos específicos, identificar las causas de la implementación; identificar los niveles de facturación electrónica en volúmenes; y, determinar la satisfacción de los gobiernos por la implementación de la factura electrónica y la evasión fiscal.

Llegando a las siguientes conclusiones:

El uso de la factura electrónica se está expandiendo gradualmente a nivel mundial. El sector privado fue el primer impulsor para el desarrollo de la factura electrónica, pero cada vez está siendo más apoyado por el sector público. Eso trae grandes ventajas para la empresa ya que puede producir un impacto favorable en el medio ambiente y un gran beneficio para el sector tributario a la hora de controlar y evitar la evasión fiscal.

Asimismo, se indica que países de la región latinoamericana como Chile, Brasil y México, tuvieron resultados positivos de los procesos de implementación de facturación electrónica.

Otra de las conclusiones a las que se llegó fue que si bien el proceso de implementación requiere de un grupo inter disciplinado de profesionales y usuarios, existe una gran responsabilidad de los profesionales contadores quienes como asesores, deberían contar con los conocimientos necesario para producir grandes cambios y beneficios en los procesos con este nuevo medio tecnológico.

Fuentes, M. (2014). Análisis del impacto en la implementación de la facturación electrónica en las empresas de servicios del Cantón Milagro (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo analizar como incide la implementación de la Facturación electrónica en las empresas de servicio del cantón Milagro mediante un estudio para determinar el impacto que esto ocasionaría.

Llegando a las siguientes conclusiones:

Las empresas analizadas en el trabajo de investigación se adaptaron de buena forma a la modalidad electrónica de facturación electrónica.

La tecnología que poseen las empresas de servicios le ayudaría a que la convergencia de los documentos tributarios físicos a digitales sea más fácil y con esto, no incomodar a los clientes al momento de entregar las facturas, mejorando la atención que se les brinda a los mismos.

El personal de las empresas analizadas se encontraba preparadas para el proceso de emisión de facturas electrónicas, lo que les permite realizar el proceso de una forma más eficiente y eficaz.

Al implementar la facturación electrónica en las empresas de servicio, uno de sus mayores beneficios, sería que los costos de emitir una factura digital concurrirían en un valor mucho menor que el de las facturas físicas.

Dávila V. (2015). La facturación electrónica como una alternativa para facilitar la administración tributaria (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo el análisis de las características del ciclo de facturación enfatizando en su incidencia en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado y el cumplimiento voluntario, así como la propuesta de una alternativa de facturación de acuerdo con los avances en las tecnologías que faciliten el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Asimismo, tiene por objetivos específicos, determinar la incidencia del ciclo del contribuyente como mecanismo para el cumplimiento voluntario de obligaciones dentro de la recaudación del IVA; encontrar la relación que podría existir entre el esquema de Facturación actual y la recaudación del IVA; y, definir el marco conceptual de Facturación Electrónica como mecanismo de la Administración Tributaria para facilitar el cumplimiento de obligaciones de los contribuyentes.

Llegando a las siguientes conclusiones:

El ciclo voluntario que debe cumplir el contribuyente facilita la incorporación de nuevos sujetos pasivos, lo cual a su vez mejora la recaudación; existe una relación positiva entre el número de contribuyentes inscritos en el RUC, el número de autorizaciones para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios y el cumplimiento formal de presentación de declaraciones con los montos recaudados, por lo que si se logra incrementar una de estas variables se puede esperar un incremento en la recaudación.

La relación entre el ciclo del contribuyente y la recaudación del Impuesto al Valor Agregado es positiva, por lo que fomentar la formalización de los contribuyentes al ciclo voluntario – inscripción en el RUC, transparentar la actividad económica a través de facturación y presentación de declaraciones- aumentará la recaudación del IVA, por lo

tanto el nivel de ingresos del Estado. Del ciclo del contribuyente, la relación más fuerte está entre la presentación de declaraciones y la recaudación del IVA, lo que indica que hay que fomentar políticas que generen el cumplimiento de los contribuyentes de sus deberes formales para lograr mayores montos en la recaudación del IVA.

Asimismo, se menciona que la facturación electrónica facilita a la Administración Tributaria, ya que disminuye el número de personas que deben ser atendidos en las ventanillas dispuestas a nivel nacional, liberando espacios para que se puedan atender otros procesos de la Administración, logrando disminuir a cero los tiempos de respuesta de atención en este proceso, ya que se automatiza y se elimina la necesidad de acercarse físicamente a la institución.

Finalmente, la modalidad de facturación electrónica permitirá que la Administración Tributaria pueda realizar la determinación automática de las obligaciones tributarias de los contribuyentes dado que la información necesaria para ello, comprobantes de pagos, detalle de las mismas, así como de las retenciones, entre otros, se encontrará en la base de datos de la Administración Tributaria

Doilet, C. (2016). Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras de Guayaquil (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo evaluar las bondades y beneficios de la aplicación de la estructura de la facturación electrónica; y su afectación a las recaudaciones tributarias en la ciudad de Guayaquil. Asimismo tiene por objetivos específicos, identificar las ventajas y desventajas de la facturación electrónica, que incentiven a todas las empresas del Ecuador a adoptarlo; determinar la estructura del sistema de facturación electrónica y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente; y, evaluar la implementación del nuevo sistema de facturación en base a la competitividad que provee a las empresas que la aplican.

Llegando a las siguientes conclusiones:

La facturación electrónica y su implementación tiene como beneficio la reducción de costos para los contribuyentes en sus actividades comerciales. Por otro lado, la facturación electrónica ofrece un mejor control en la recaudación fiscal de la Administración Tributaria.

Asimismo, se determinó que el modelo del esquema de facturación electrónica se promueve como instrumento donde las tecnologías de información y comunicación se ven involucradas, aportando a quienes lo implementen una transformación en la práctica diaria de sus actividades comerciales, en donde su utilidad y seguridad se ponen de manifiesto, trayendo como beneficio cambios importantes en la estructura, diseño y procesos; lo que significaría una satisfacción en el plano económico y productivos.

Ruiz K. (2014). Facturación electrónica: Percepción del beneficio desde el punto de vista de los contadores (Tesis de pregrado). Universidad del Bio Bio, Concepción, Chile.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo revisar los aspectos generales sobre la emisión de facturas electrónicas y los requerimientos necesarios a seguir para elaborar oportunamente comprobantes electrónicos, conocer la percepción de los contadores, referente al uso de la factura electrónica y evaluar el conocimiento y aplicación de la Ley 20.727 que implementa la obligatoriedad gradual de la emisión de facturas electrónicas. Llegando a las siguientes conclusiones:

Incorporar la factura electrónica por contadores y contribuyentes de medianas y grandes empresas como medio permanente de emisión de facturas es percibido como un sistema de mejoras que en su conjunto conllevan a los siguientes ahorros y beneficios:

- **COSTOS:** Los costos de facturación, efectivamente se disminuyen cuando se inserta un proceso de facturación electrónica, haciendo que las empresas obtengan mejoras en sus utilidades y por ende, realizar inversiones que le permitan un crecimiento potencial dentro del mercado en el cual se encuentra operando.
- **TIEMPO:** Al facilitar su operatividad, se logra una disminución del tiempo en cuanto a la comunicación que pudiese existir con el cliente, haciendo más efectivos los tiempos de respuestas de pagos y aclaraciones del detalle de los productos transados.
- **FLUJO DE CAJA:** Los retornos de los dineros se generan más rápidos al contener toda la información en línea desde el S.I.I. hacia el contribuyente o usuario de la facturación electrónica.

- **TRANSPARENCIA:** Mayor transparencia el momento de ser fiscalizados por el S.I.I., otorgando una facilidad para su revisión y declaraciones fidedignas de las ventas realizadas por la empresa.
- **MODERNIZACIÓN:** El sistema de facturación electrónica, al tratarse de un sistema relativamente nuevo y que opera con tecnología computacional vigente hace que la organización esté a la vanguardia en sus procesos administrativos.

Fuentes nacionales:

Melendez, M (2016). La facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de lima (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo determinar la incidencia de la implementación de la facturación electrónica en la reducción de la evasión tributaria en las empresas comerciales. Asimismo, tiene por objetivos específicos, conocer las características y beneficios de la facturación electrónica que inciden en la reducción de la Evasión del Impuesto General a las Ventas (IGV) en las empresas comerciales de Lima Metropolitana y determinar cuáles son las causas, clases y consecuencias de la evasión tributaria (IGV) en las empresas comerciales de Lima Metropolitana, todo ello en el año 2016.

Llegando a la siguiente conclusión:

El avance tecnológico, en el Perú y otros países brinda un conjunto de beneficios para las empresas como por ejemplo el ahorro de costos como los de impresión, mejor nivel de seguridad en el guardado de la documentación, reducción de la probabilidad de falsificación y duplicidad, apoyo en los procesos de auditoria, oportuna localización de la información, reducción de espacios físicos utilizados para almacenar documentos, competitividad, y mejora del proceso de entrega de documentación a los clientes. Adicionalmente, se menciona que la facturación electrónica más allá de los beneficios que otorga a las empresas que la implementan, también tiene beneficios en otros actores de la economía, como los son los bancos e instituciones financieras, quienes tienen la oportunidad de brindar nuevos servicios a las empresas como el factoring electrónico.

Bastidas, B. y Yonsmy Y. (2018). Las obligaciones tributarias electrónicas y la elusión tributaria en las Mypes del distrito de Huancayo en el año 2017 (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Los Andes, Huancayo.

En dicha tesis los autores tienen por objetivo general establecer la relación que existe entre las obligaciones tributarias electrónicas y la elusión tributaria en las Mypes del distrito de Huancayo en el año 2017. Asimismo, tiene por objetivos específicos establecer la relación entre los libros electrónicos y la elusión tributaria en las Mypes del distrito de Huancayo en el año 2017 y fijar de qué manera se relaciona los comprobantes de pago electrónicos y la elusión tributaria en las Mypes del distrito de Huancayo en el año 2017.

Llegando a las siguientes conclusiones:

Existe una relación inversa entre las obligaciones tributarias realizadas mediante la modalidad electrónica y la elusión tributaria; ya que a mayor cumplimiento de las obligaciones tributarias por la modalidad electrónica, hay menor probabilidad de elusión tributaria.

Existe una relación inversa entre el cumplimiento de los libros contables realizados mediante la modalidad electrónica y la elusión tributaria; ya que a mayor cumplimiento de las obligaciones de los libros contables por la modalidad electrónica, hay menor probabilidad de elusión tributaria. Además que el libro electrónico ayudará a que la Administración Tributaria cuente con información en línea sobre ello.

Chigne, C. (2018) Evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica en el Perú (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo describir la evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica en el Perú desde su origen. Asimismo, tiene por

objetivos específicos, identificar los sujetos obligados a emitir electrónicamente comprobantes de pago, determinar la evolución del tipo de comprobantes de pago emitidos electrónicamente, identificar la evolución en las modalidades de emisión electrónica de comprobantes de pago y proponer una herramienta de difusión respecto a la evolución de los sistemas de emisión electrónica.

Llegando a la siguiente conclusión:

Como resultado de la investigación, se concluye que su origen tuvo lugar en 1960 haciendo uso de la tecnología external data interchange. Esta incursión acortó considerablemente los procesos de facturación. Sin embargo la utilización de esta tecnología era muy costosa pero hoy en día gracias a los adelantos en tecnologías se utiliza alrededor del mundo. En Perú, las razones por las cuales se implementan los sistemas informáticos de emisión electrónica son las de incrementar la formalización y disminuir la evasión fiscal. El proceso de implementación inicia en el año 2008 y continúa hasta ahora con la publicación de una serie de resoluciones de superintendencia. Desde ese año a la fecha se han emitido 40 resoluciones modificadas 108 veces de las cuales en cuanto a emisores electrónicos le corresponden 28 resoluciones, en relación a los comprobantes de pago electrónicos son 24 y respecto a los sistemas de emisión electrónica son 14.

Bustamante, Y., & Pacheco, F. (2018) Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa. (Tesis de pregrado) Universidad Católica San Pablo, Arequipa.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo determinar que el implemento del sistema de facturación electrónica brinda un mayor número de ventajas que desventajas frente al sistema de emisión física en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa,

2018. Asimismo, tiene por objetivos específicos comprobar de qué manera influyó en la parte tributaria la implementación de la facturación electrónica; identificar las ventajas y desventajas sobre el uso de los comprobantes electrónicos frente a los comprobantes físicos; y, comprobar de qué manera afectó en la parte financiera el uso de los comprobantes electrónicos; todo ello en el ámbito de los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa.

Llegando a las siguientes conclusiones:

Que de acuerdo con el análisis realizado y de los resultados obtenidos por la presente investigación, se afirma que la implementación del sistema de facturación electrónica es positiva dado que se ha encontrado ventajas para el desarrollo de las actividades de los principales contribuyentes, generando un mayor dinamismo financiero, logrando incrementar la productividad, y a su vez hacer uso de la tecnología para modernizar sus operaciones.

Asimismo, se indica que en el plano tributario, el sistema de facturación electrónica ofrece a los contribuyentes un mejor control documentario, lo que también les facilitará a realizar la presentación de sus declaraciones juradas tanto mensuales como anuales, reduciendo las posibilidades de tener sanciones por incumplimiento de sus obligaciones tributarias

Por otro lado, el autor determinó que respecto a las desventajas, existe una dependencia, de los contribuyentes que utilizan el acceso de la Clave Sol, a la plataforma de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). En esa línea, los contribuyentes que usan un sistema de facturación electrónica proporcionado por terceros tienen algunas desventajas como el caso de la amenaza de virus al sistema, la generación de gastos en las actualizaciones de software. Asimismo,

para quienes utilizan el sistema proporcionado por la SUNAT, así como un sistema proporcionado por un tercero, deben de tener una persona capacitada con el conocimiento necesario para el manejo de estos, caso contrario deberá brindar una capacitación a más de una persona para evitar contratiempos posteriores. Otra desventaja se ve evidenciada en el procedimiento de anulación de comprobantes, ya que el contribuyente brinda toda la información necesaria a la SUNAT, lo que implica información financiera delicada que debería tener la reservación del caso.

Finalmente, se menciona que en el plano económico-financiera se confirmó que hubo un perjuicio económico en los contribuyentes que, dado su tipo de actividad económica, se vieron en la necesidad de implementar un sistema de facturación proveída por un tercero, lo que los conlleva a asignar un presupuesto adicional para la adquisición de estos sistemas que tienen un costo, para la mayoría de los contribuyentes, entre S/.3001 a S/.6000.

Paredes, S. (2019) Implementación de las facturas electrónicas y su impacto en la evasión del IGV en las empresas ferreteras del distrito de Chorrillos en el periodo 2017. (Tesis de pregrado) Universidad Ricardo Palma, Lima.

En dicha tesis el autor tiene por objetivo determinar cómo influye la implementación de las facturas electrónicas y su impacto en la evasión del IGV en las empresas ferreteras del distrito de Chorrillos, periodo 2017. Asimismo, tiene por objetivos específicos determinar la incidencia de la implementación de las facturas electrónicas para agilizar su proceso y evitar la evasión del IGV; determinar las ventajas de implementar las facturas electrónicas y su impacto en la evasión del IGV; y, determinar de qué manera la implementación de las facturas electrónicas contribuirán al mejor control en la evasión del IGV; todo ello en el ámbito de las empresas ferreteras del distrito de Chorrillos.

Llegando a las siguientes conclusiones:

Que de acuerdo con el análisis realizado y de los resultados obtenidos por la presente investigación, se afirma que con el uso del Sistema de Emisión Electrónica (SEE) , la Administración Tributaria tiene un mejor control sobre las facturas emitidas por los contribuyentes que son reportadas automáticamente al recaudador; teniendo así una información real sobre los impuestos que declaran los contribuyentes

Asimismo, menciona que con la implementación de la facturación electrónica existen menos posibilidades que los contribuyentes puedan evadir el Impuesto General a las Ventas, fomentando así una sociedad con conciencia tributaria; donde la ética y la moral sea un principio fundamental.

Finalmente, se mencionó que es necesario que la Administración Tributaria brinde charlas /capacitaciones a los empresarios y trabajadores de las empresas para informar todo acerca de las ventajas de la facturación electrónica y los beneficios que tendrá la sociedad si los contribuyentes no optaran por evadir impuestos.

1.3. Definiciones conceptuales

Empresa Comercial

Una empresa es una organización que tiene la finalidad de mediante la realización de actividades pueda satisfacer las necesidades del mercado a través de bienes o servicios, recibiendo a cambio una ganancia rentable.

Dentro de las clasificaciones de empresas existen muchas, siendo las empresas clasificadas como comerciales, todas aquellas que centran sus actividades en comprar y vender productos terminados o insumos, es decir, sirven de intermediarios entre empresas productoras y los clientes.

Dentro del rubro comercial, existen subdivisiones, cuáles son las siguientes de acuerdo a la forma en como la empresa obtiene sus ingresos y volúmenes de venta.

Empresas comerciales mayoristas

Son aquellas empresas que comercializan en grandes volúmenes. Usualmente estas empresas compran grandes cantidades de productos para luego vendérselas a empresas comerciales minoristas.

Empresas comerciales minoristas

Son aquellas empresas que comercializan en volúmenes pequeños. Estas empresas se encuentran al final de la cadena de comercialización ya que suele tener un mayor acercamiento al consumidor final. Ejemplo de esto son las bodegas y supermercados.

Empresas comisionistas

Son empresas que obtienen sus ganancias a través de las comisiones logradas por vender productos de otras empresas, las empresas comisionistas pueden ser de gran y pequeña escala.

Comprobantes de pago

De acuerdo con SUNAT, (SUNAT, 1991) el artículo 1° del Reglamento de Comprobantes de Pago define a estos como el documento sustentatorio para la acreditación de transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios.

La importancia de los comprobantes de pago para los contribuyentes es de sustento de posesión de los bienes o receptores de algún servicio, que posteriormente puede servir para realizar posibles reclamos o devoluciones. Por otro lado, su importancia también radica en ser una herramienta de evidencia para fiscalizaciones tributarias, siendo así un documento de control y justificación de gastos para una empresa.

El uso de los comprobantes de pago significa evitar la evasión fiscal y promover la formalización empresarial.

Según el artículo 2 del Reglamento de Comprobantes de Pago, se consideran los siguientes documentos como comprobantes de pago:

- Facturas
- Recibos por Honorarios
- Boletas de Ventas
- Liquidaciones de compra
- Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras
- Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°.
- Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permita un adecuado control tributario y ser encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.
- Comprobantes de Operaciones – Ley N° 29972

Por último se agrega el siguiente comprobante:

- Ticket POS, el cual se rige por la resolución de la superintendencia que lo crea la cual regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago y la oportunidad de su emisión.

Oportunidad de emisión de los principales comprobantes

Basándonos en el artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, se tiene las siguientes definiciones conceptuales:

Factura

- a) Se emitirá cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las ventas que tengan derecho al crédito fiscal.

b) Cuando el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gasto o costo para efecto tributario.

c) Cuando el sujeto del Régimen Único Simplificado lo solicite a fin de sustentar crédito deducible.

d) En las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del Impuesto General a las Ventas. En el caso de la venta de bienes en los establecimientos ubicados en la Zona Internacional de los aeropuertos de la Reglamento de Comprobantes de Pago República, si la operación se realiza con consumidores finales, se emitirán boletas de venta o tickets.

En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, en relación con la venta en el país de bienes provenientes del exterior, siempre que el comisionista actúe como intermediario entre un sujeto domiciliado en el país y otro no domiciliado y la comisión sea pagada en el exterior.

f) En las operaciones realizadas con las Unidades Ejecutoras y Entidades del Sector Público Nacional a las que se refiere el Decreto Supremo N° 053-97-PCM y normas modificatorias, cuando dichas Unidades Ejecutoras y Entidades adquieran los bienes y/o servicios definidos como tales en el Artículo 1 del citado Decreto Supremo.

g) En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, en relación con la compra de bienes nacionales o nacionalizados, siempre que el comisionista actúe como intermediario entre el(los) exportadores) y el sujeto no domiciliado y la comisión sea pagada desde el exterior.

h) Cuando se presten servicios de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles, salvo que corresponda la emisión del recibo a que se refiere el literal a) del inciso 6.2 del numeral 6 del Reglamento de Comprobantes de Pagos

i) Cuando se presenten servicios de créditos hipotecarios

Boletas de venta

a) En operaciones con consumidores o usuarios finales.

b) En operaciones realizadas por los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado, incluso en las de exportación que puede efectuar dichos sujetos al amparo de las normas respectivas. La boleta de venta no permite ejercer derecho a crédito fiscal ni puede sustentar gasto o costo para efecto tributario salvo:

b.1) Los casos en que la ley lo permita siempre que se identifique al adquirente o usuario con su número de RUC, así como con sus apellidos y nombres o denominación o razón social.

b.2) La deducción de gastos de las rentas de cuarta y quinta categorías por concepto de los importes pagados por los servicios mencionados en el inciso d) del artículo 26-A del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, siempre que se identifique al usuario con el número de su documento nacional de identidad o de RUC.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿Cómo se ha progresado en la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018?

1.4.2. Problemas específicos

P.E.1. ¿Cuáles son los beneficios de la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018?

P.E.2. ¿Cómo ha ayudado la implementación del sistema de facturación electrónica en el control interno de las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018?

1.5. Objetivo

Describir el avance de la implementación del sistema de facturación electrónica impulsada por la Administración Tributaria.

1.5.1. Objetivos específicos

O.E.1. Identificar los beneficios de la implementación del sistema de facturación electrónica.

O.E.2. Describir el uso del sistema de facturación electrónica como herramienta para el control interno.

1.6. Justificación

1.6.1. Justificación práctica

El presente trabajo de investigación tiene una gran importancia práctica porque va a permitir conocer el avance de la implementación del sistema de facturación propuesto por la Administración Tributaria, por lo que conocer de dicho avance y como ha sido tomado en los contribuyentes es importante para sugerir cambios y potenciar los beneficios a fin de que el proceso de acogimiento se realice de mejor manera de cara al futuro y de la implementación de próximas herramientas tecnológicas que vaya a implementar la Administración Tributaria de acuerdo a sus funciones.

1.6.2. Justificación académica.

El presente trabajo de investigación se elabora con la finalidad de servir como fuente de consulta para otros trabajos de investigación, buscando la mejora y

precisión en la información disponible acerca de la implementación de sistemas de facturación propuestas por la Administración Tributaria.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El presente es un trabajo de investigación de tipo aplicada porque permite producir nuevos conocimientos y/o teorías al respecto de la variable de la investigación, a la vez que permite plantear alternativas de solución al problema de la investigación. Al respecto Lester y Lester (2012) citado por Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que “son útiles para: evaluar, comparar, interpretar, establecer precedentes y determinar causalidad y sus implicaciones” (p.75). Como señalan los autores este tipo de investigación permite al investigar generar nuevos conocimientos, así como plantear alternativas de solución con respecto al problema investigado.

El enfoque de la investigación es cualitativo, al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que “este enfoque es abierto y flexible y se va construyendo durante la investigación o realización del estudio”, adicionalmente el presente trabajo recolectó resultados teniendo como base las percepciones e impresiones de la muestra respecto del tema de investigación.

De la misma forma la investigación es de diseño no experimental porque en el proceso de la investigación no se manipula la variable ni las dimensiones se realiza sin la manipulación deliberada de las variables; al respecto y Martins (2012) definen al diseño no experimental: “es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado”. Como lo señalan claramente los autores referidos este diseño de investigación no pretende manipular las variables, por lo que en el proceso de la investigación se limitamos a describir los hechos y fenómenos relacionados con la variable tal como ocurren, en su entorno más natural o en su contexto

real, por lo que se describirá el avance de la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas comerciales limitadas al distrito de Chorrillos durante el 2018.

Con respecto al corte transversal o transeccional Pallela y Martins (2012) señalaron que: “Este nivel de investigación se ocupa de recolectar datos en un solo momento y en un tiempo único. Su finalidad es la describir las variables y analizar su incidencia e interacción en un momento dado, sin manipularlas”. Como señalan los autores en referencia en este nivel de investigación la investigación se limita a recolectar los datos en un solo momento y en un tiempo único, para luego procesar, describir los resultados y analizar su incidencia en un momento determinado de tiempo, en que las variables son observadas y estudiadas, en su propio contexto natural, sin ninguna posibilidad de alterar su estado actual o su estado natural.

El nivel de la presente investigación es descriptivo, Según (Sabino, 1992). en el proceso de investigación descriptiva, “la preocupación primordial radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos”. Las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes.

2.2. Población

Para determinar la población del presente trabajo, se tomó como base el estudio de densidad empresarial realizado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática, correspondiente al ejercicio 2018. De acuerdo con dicho estudio, el 44.90% de las empresas a nivel nacional, pertenecen al giro comercial. Asimismo, dicho estudio indica que en Chorrillos se ubican 28,101 empresas, sobre el cual al aplicar el 44.90% del margen que representa al giro comercial, se obtiene como resultado aproximado, la cantidad de 12,671 empresas comerciales ubicadas en el distrito de Chorrillos durante el ejercicio 2018.

Al respecto, (Arias, 2012) define que “la población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio”. Por lo que el proceso de la selección de la muestra se aplicó la fórmula estadística. Teniendo como criterios de exclusión empresas que no pertenecen al giro comercial.

2.3. Muestra

El tipo de muestra corresponde al probabilístico que de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) es el “Subgrupo de la población en la que la elección de los elementos depende de la probabilidad”. Por lo que se procedió a seleccionar la muestra con el desarrollo de la referida fórmula probabilística.

Cabe mencionar que, (Arias, 2012) define muestra como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”.

Precisamente de acuerdo a la definición de la muestra se entiende como el subconjunto del universo en estudio que es la población.

La obtención de la muestra mediante la técnica estadística probabilística obedece al siguiente procedimiento:

$$n = \frac{Z^2 \cdot N \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N-1) + (Z^2 \cdot p \cdot q)}$$

Donde:

Z=nivel de confianza

p= porcentaje de la población que tiene el atributo deseado

q=porcentaje de la población que no tiene el atributo deseado

N=tamaño de la población

e=error de estimación máximo aceptado

n=tamaño de la muestra

Reemplazando valores:

Z= 1.96%

p= 50%

q=50%

N=12,617

e =15%

n= x

Aplicación de la fórmula

Teniendo como base la población de 12,671 empresas comerciales ubicadas en Chorrillos, de acuerdo con la información pública elaborada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática, se procedió a calcular la muestra aplicando la formula estadística ya mencionada. Sobre esta fórmula se aplico un nivel de confianza de 1.96%, siendo este un nivel recomendado para la misma. De igual forma se consideró que un 50% de la población cumplía con el criterio de aceptación, así como un 50% de la población no contaba con ello. Se usaron estos valores para llevar el cálculo a la mediana de la probabilidad. Asimismo, se

consideró un margen de error del 15%, para de esta forma, aplicandose estos valores en conjunto de acuerdo a la estructura de la fórmula, obtener la muestra.

Resultado de la ecuación:

Tras aplicar la ecuación, se obtuvo como resultado el número de 43 empresas comerciales ubicadas en Chorrillos, que serán parte de la muestra del total de población compuesta por 12,617 empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el ejercicio 2018.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

La técnica que se empleó para la presente investigación es la técnica de la encuesta, la misma que se aplicó a la muestra seleccionada de acuerdo a la aplicación de la fórmula probabilística de selección de muestra la misma que se determinó de manera aleatoria como exige la naturaleza de este tipo de muestreo.

De la misma forma Hernández (2014), definen que es “el procedimiento adecuado para recolectar datos a grandes muestras en un solo momento”. La misma que se considera como la transversalidad de la toma de muestra y la recolección de datos en un solo momento, para el presente caso de trata de aplicar el instrumento en la muestra seleccionada de manera aleatoria de las empresas del giro comercial del distrito de Chorrillos.

El instrumento, es el listado de preguntas, las mismas que han sido validados por tres expertos o peritos, quienes han evaluado y verificado que cumplen con los requisitos mínimos para aplicar en la muestra seleccionada.

Efectivamente en el presente trabajo de investigación se empleó el instrumento referido que permitió recolectar los datos necesarios para luego darles el tratamiento correspondiente y las respectivas interpretaciones y análisis que requiere.

Validación del instrumento

En la validación del referido instrumento de investigación han intervenido profesionales involucrados en el campo de la investigación, quienes luego de analizar el instrumento presentado emiten su opinión de aplicabilidad del referido instrumento, quienes han intervenido son los siguientes profesionales:

Tabla 1

Resultados del juicio de expertos

Experto	Aplicabilidad
Mg. Miller Edu Vizcarra Roman	Si
Mg. Juan Antonio Leon Muñoz	Si
Mg. Alfredo Marallano Ramos	Si

Fuente: Elaboración propia.

2.5. Aplicación del método inductivo

El análisis de datos de los resultados de la presente investigación se realiza mediante el método inductivo, que significa que el referido análisis se inicia desde lo particular hasta la generalización en base a los resultados estadísticos obtenidos a nivel de la variable en estudio y las dimensiones.

Resultado de la ecuación:

Tras aplicar la ecuación, se obtuvo como resultado el número de 43 empresas comerciales ubicadas en Chorrillos, que serán parte de la muestra del total de población compuesta por 12,617 empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el ejercicio 2018.

Es así como se determinó la aplicación de 43 encuestas necesarias para el presente estudio. Estas encuestas fueron aplicadas de manera presencial a los diferentes empresarios o trabajadores relacionados al área contable de las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos.

2.6. Procedimiento

Para el desarrollo de la presente investigación, los datos se obtuvieron aplicando una encuesta de 10 preguntas que fueron respondidas por diferentes representantes de las empresas o el máximo responsable del área contable de las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos. objeto del presente estudio. Posteriormente, la información recolectada se pasó a un cuadro en Excel para hacer la sumatoria correspondiente y los gráficos, para su posterior análisis. Cabe resaltar que al ser resultados simples y de los cuales cuya varianza se puede calcular en Excel, no se hizo uso de otros softwares.

2.7. Aspectos éticos

Para el desarrollo de la presente investigación, los datos se obtuvieron aplicando un cuestionario de 10 preguntas que fueron respondidas por diferentes empresarios o trabajadores relacionados al área contable de las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos. objeto del presente estudio. Posteriormente, la información recolectada se pasó a un cuadro en Excel para hacer la sumatoria correspondiente y los gráficos, para su posterior análisis.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Resultados obtenidos

Se ha aplicado a la muestra a los representantes de 43 empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018.

En general, se obtuvo que del total, aún son mayoría las empresas que no están dentro del sistema de facturación electrónica, representando el 60%, sin embargo en base a la experiencia vivida de las empresas que ya están dentro del sistema, quienes representan el 40%, se puede decir que la facturación electrónica ha sido bien aceptada por las empresas, ya que el 94% de ellas reconocen que la facturación electrónica es beneficiosa, y asimismo le sirve de herramienta de control interno. Asimismo un 81% de las empresas reconoce que la facturación electrónica les facilita procesos y que un 93% de ellas reconoce que reduce la posibilidad de evasión tributaria, por lo que esta modalidad se reconoce como mejor que la facturación manual por el 93% de las empresas, cual es el objetivo principal de la creación de la facturación electrónica por parte de la Administración Tributaria.

Sin embargo, en la misma base de las empresas que ya facturan electrónicamente, un 24% de las empresas reconocen que no se les hizo fácil aprender la nueva modalidad y un 59% reconoció haber tenido problemas al momento de realizar el proceso de la facturación electrónica, siendo estas cifras que se deben tomar en cuenta ya que son factores que pueden incentivar el retraso al acogimiento de la facturación electrónica de las empresas que están aún fuera del sistema de facturación electrónica, quienes como se sabe representan el 60%.

A continuación, se muestra una por una las preguntas realizadas y sus resultados.

Tabla 2

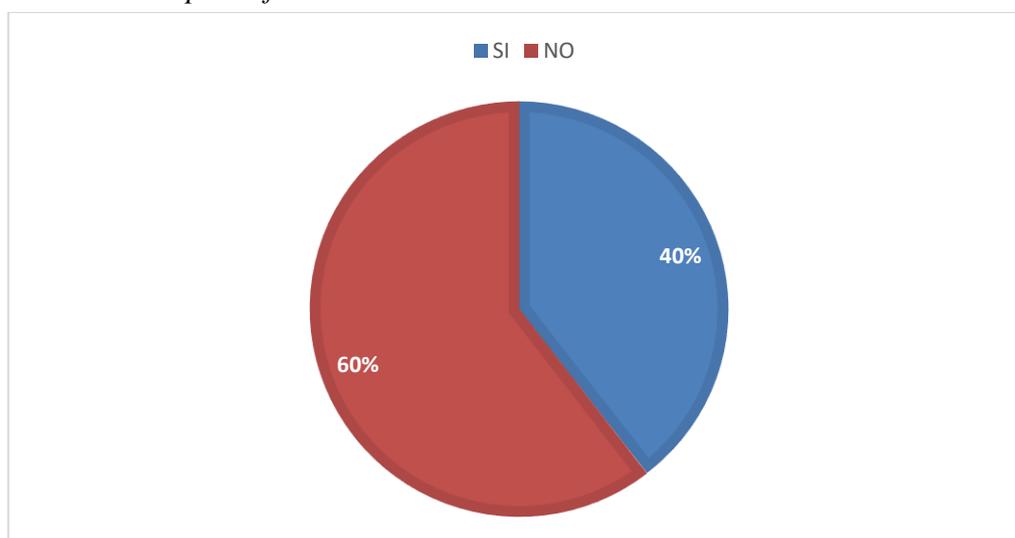
¿Actualmente facturan electrónicamente?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	17	40%
No	26	60%
Total	43	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 1

¿Actualmente la empresa factura electrónicamente?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que se encuentran facturando electrónicamente, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 2, y en la figura 1, de un total de 43 empresas encuestadas, se obtiene como resultado que un 40% de estas empresas ya emite sus comprobantes de manera electrónica usando la plataforma de la Administración Tributaria, mientras que un 60% de empresas aun emite comprobantes de pago de manera electrónica.

Esto indica que, había una gran cantidad de empresas comerciales ubicadas en Chorrillos, que al ejercicio 2018, no se encontraban acogidas al sistema de facturación electrónica, lo que conlleva a entender que el esfuerzo de la Administración Tributaria no

alcanzaba aún ni la mitad del objetivo propuesto en la creación de esta modalidad. Sin embargo, al contar ya con una base considerable de empresas que facturan electrónicamente, se tiene empresas que pueden brindar el feedback correspondiente para la mejora continua del proceso.

Tabla 3

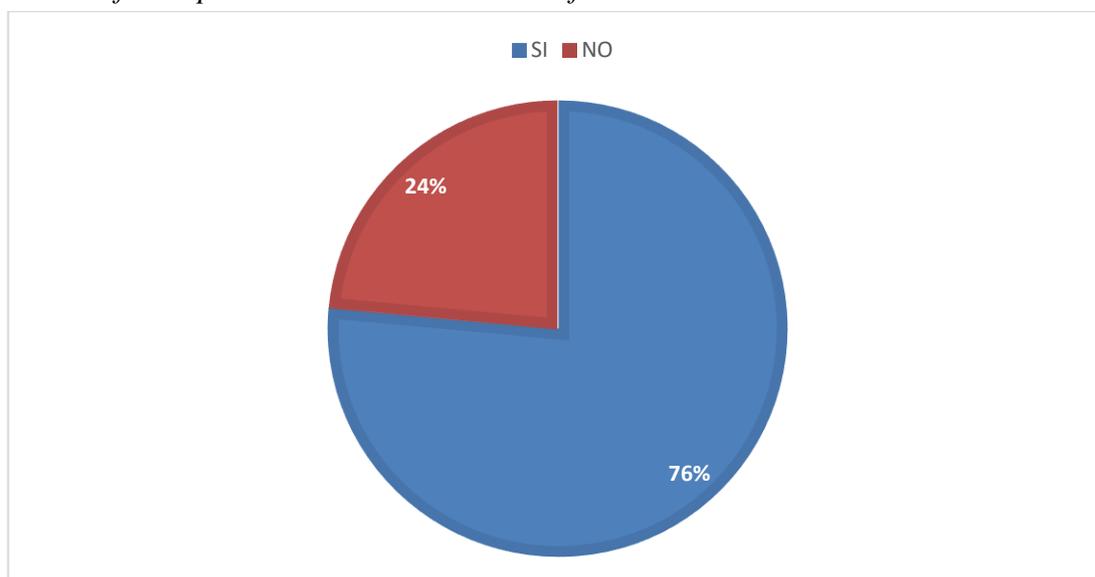
¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	13	76%
No	4	24%
Total	17	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 2

¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas a las cuales se les hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 3, y en la figura 2, del total de empresas que ya facturan de manera electrónica, el 76% considera que se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica, sin embargo, a un 24% no se le hizo fácil.

Esto indica que, el sistema de facturación electrónica fue de fácil entendimiento para la mayoría de empresas comerciales ubicadas en Chorrillos, lo que supone que la posterior implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas aun no acogidas, será amigable, sin embargo, como ya se mencionó, la Administración Tributaria debería tener en cuenta recolectar un feedback de las empresas acogidas para la mejora del sistema de facturación electrónica, ya que como se evidenció, hay un porcentaje al que se le complicó aprender a usar el sistema de facturación electrónica.

Tabla 4

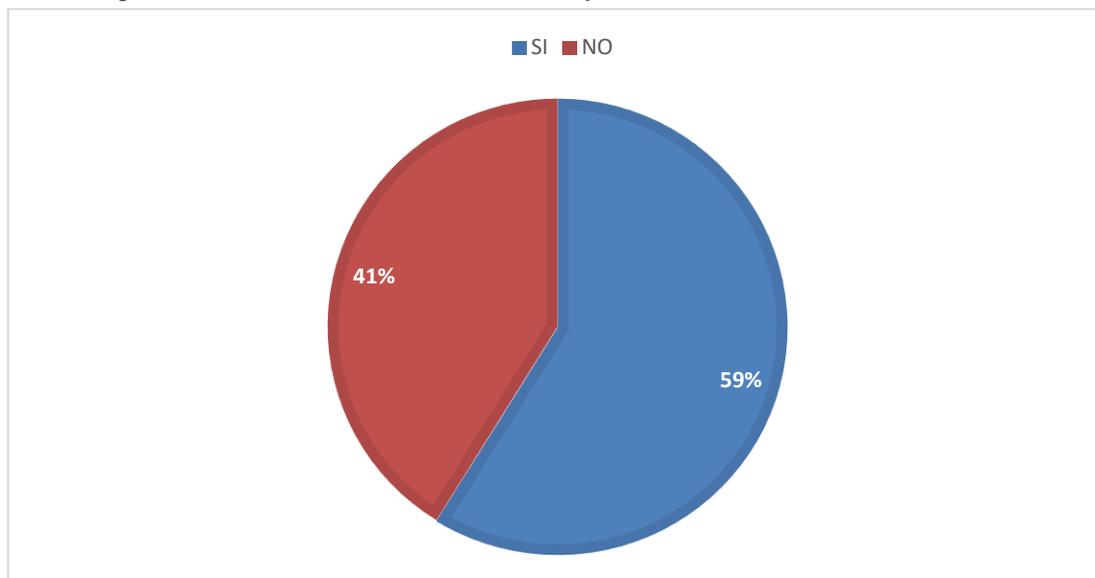
¿Ha tenido problemas al momento de hacer las facturaciones electrónicas?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	10	59%
No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 3

¿Ha tenido problemas al momento de hacer las facturaciones electrónicas?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que tuvieron problemas al momento de realizar las facturaciones electrónicas, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 4, y en la figura 3, del total de empresas que ya facturan de manera electrónica, el 41% manifiesta que no ha tenido problemas al momento de usar la plataforma de la Administración Tributaria para realizar las facturaciones electrónicas, sin embargo, un 59% si ha tenido problemas con el sistema.

Esto indica que, el sistema de facturación electrónica brindado por la Administración Tributaria cuenta con un considerable grado de error en su uso por parte de los contribuyentes, siendo esto responsabilidad de la Administración Tributaria, lo que conllevaría un grado de dependencia del contribuyente con la Administración Tributaria y su respuesta ante la solución de problemas que surjan. Por lo que la Administración Tributaria debería trabajar en reducir este margen de error en su sistema y/o contar con un servicio de solución de problemas que sea eficiente y oportuno, con el fin de no perjudicar al cliente en sus tiempos y necesidades. Mas aun, cuando en una etapa de implementación, se requerirá crear la confianza en el sistema para el contribuyente.

Tabla 5

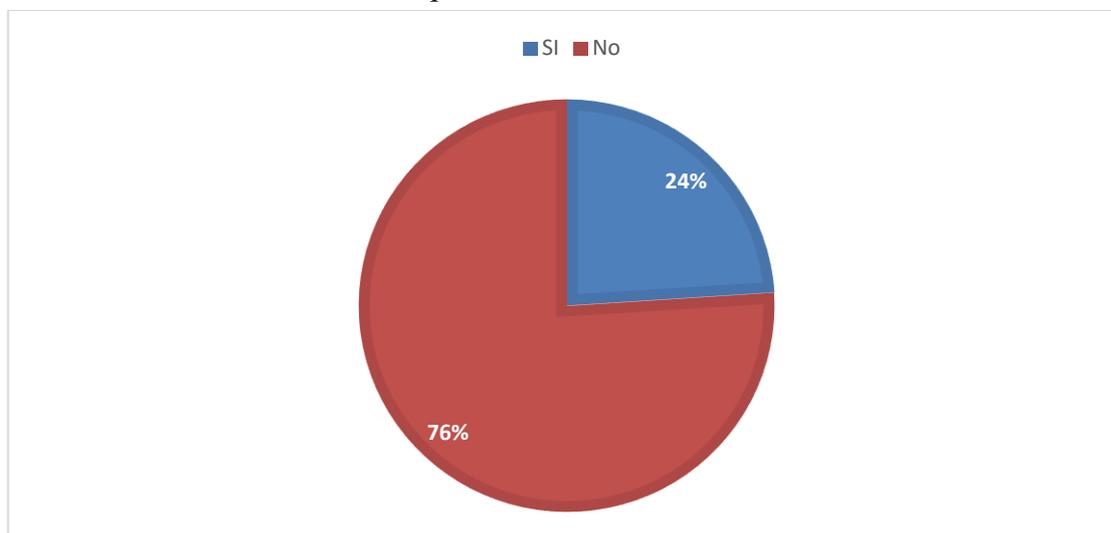
¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	4	24%
No	13	76%
Total	17	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4

¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que tuvieron una alta recurrencia en los errores, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 5, y en la figura 4, del total de empresas que ya facturan de manera electrónica, el 76% manifiesta que si bien han tenido problemas con la plataforma, esta no ha sido de una recurrencia alta, mientras que un 24% manifiesta que si ha tenido estos problemas con la plataforma de manera recurrente.

Esto indica que, si bien en el uso del sistema, las empresas tienen errores, estos no son de un alto grado de incidencia, lo que podría significar que la atención a estos problemas por parte de la Administración Tributaria, no demandaría un flujo alto de atenciones

comparado a un escenario en cual el grado de incidencia en los problemas sea alto, sin embargo la existencia de estos, conlleva a que la Administración Tributaria deba ofrecer un constante y adecuado servicio de atención para cuando los contribuyentes lo requieran.

Tabla 6

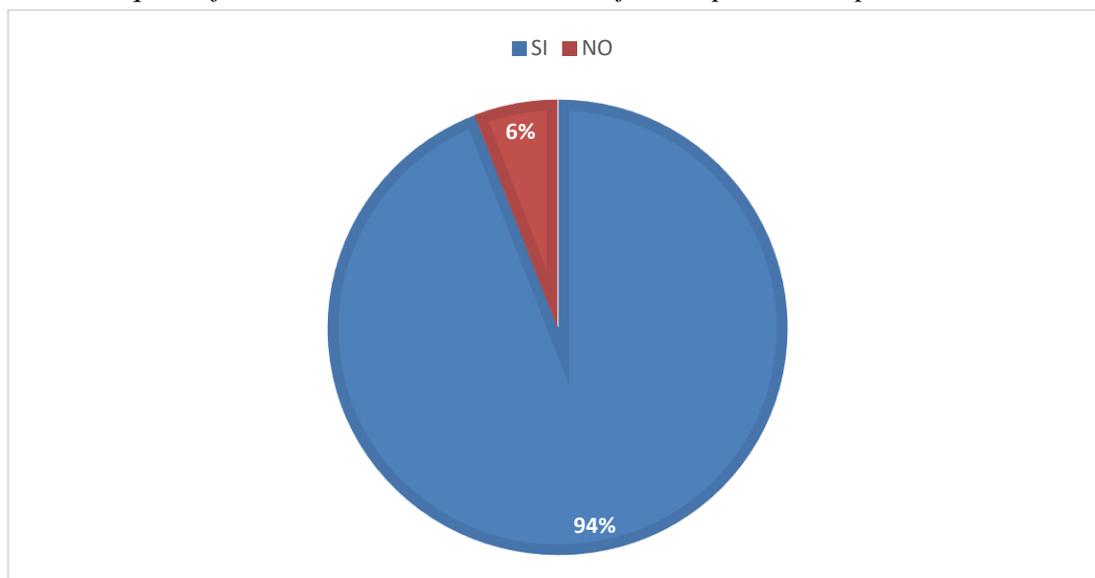
¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	16	94%
No	1	6%
Total	17	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 5

¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que consideraron beneficioso el uso de la facturación electrónica, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 6, y en la figura 5, del total de empresas que ya facturan de manera electrónica, el 94% considera que la facturación electrónica trae beneficios a la

empresa, mientras que un 6 % considera que la facturación electrónica no trae consigo beneficio alguno para la empresa.

Esto indica que, una gran mayoría de las empresas al encontrar beneficioso el uso del sistema de facturación electrónica, generan un incentivo entre las empresas que aún no implementan el uso del sistema de facturación electrónica. Este punto es de gran importancia en la labor de la Administración Tributaria por acoger a las empresas en su sistema de facturación electrónica, así como en las próximas digitalizaciones de procesos que tenga planeado realizar la Administración Tributaria. Sin duda alguna, los beneficios de la implementación de la facturación electrónica resultan atractivos para los contribuyentes y generan la confianza en ellos; factores que son fundamentales para el correcto y continuo proceso de digitalización.

Tabla 7

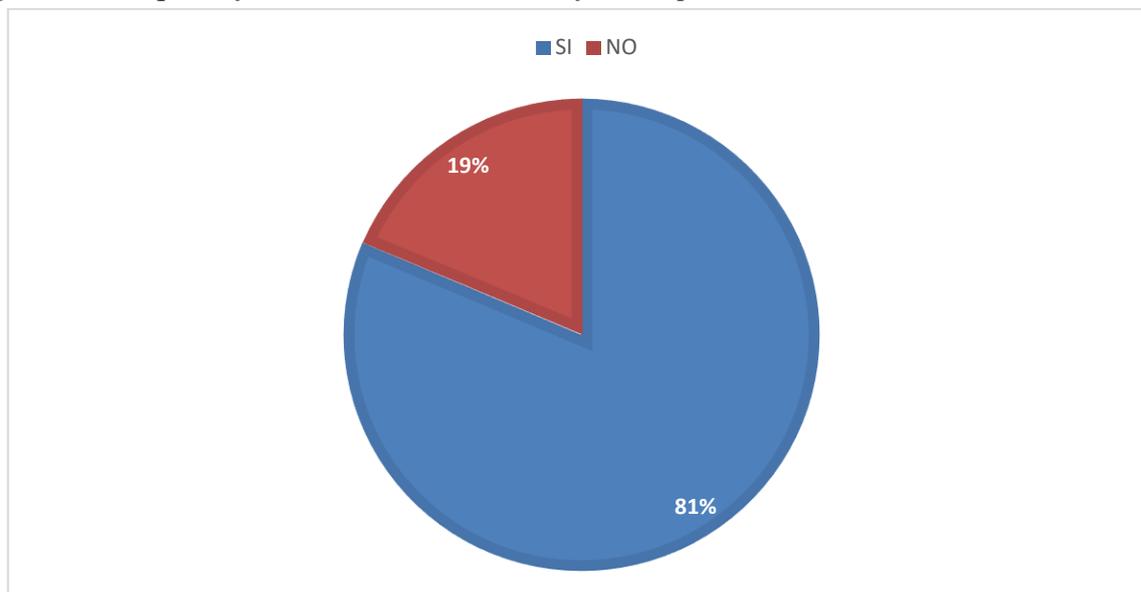
¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	35	81%
No	8	19%
Total	43	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 6

¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que consideraron que la facturación electrónica le facilitó procesos, así como aquellas a los que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 7, y en la figura 6, de un total de 43 empresas encuestadas, el 81% considera que la facturación electrónica facilita procesos, mientras que un 19% considera lo contrario.

Esto indica que, una gran mayoría de las empresas adicional al beneficio en la modalidad de facturación, encuentran en ella una herramienta que facilita procesos como el proceso contable, el de control y el de supervisión. Por lo que la facturación electrónica complementada con la digitalización de otros procesos otorgará a las empresas un conjunto de soluciones a problemas que pueden tener lugar en la realización manual o tradicional de estos procesos.

Tabla 8

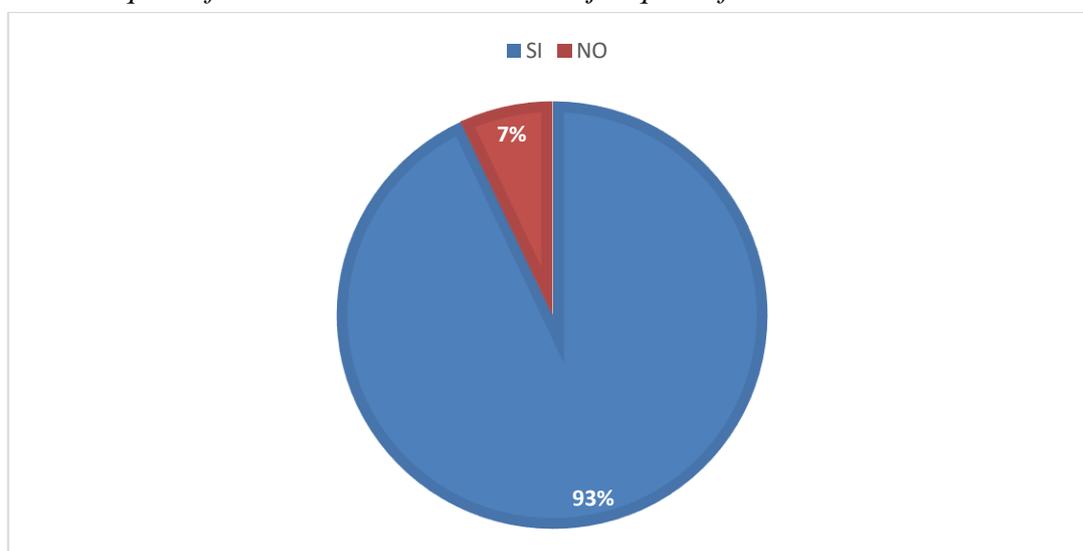
¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	40	93%
No	3	7%
Total	43	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 7

¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que consideraron que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual.

Interpretación

Como se observa en la tabla 8, y en la figura 7, de un total de 43 empresas encuestadas, el 93% considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria, mientras que un 7% considera lo contrario

Esto indica que, en general hay una percepción positiva acerca de la modalidad de facturación, siendo más valorada, por las empresas, la facturación electrónica sobre la facturación manual. Y esto se debe en parte a la globalización y el avance de la tecnología que vivimos todos y nos hace tener una mejor percepción sobre los cambios tecnológicos,

dentro de los cuales esta la implementación del sistema de facturación proporcionado por la Administración Tributaria, lo que es fundamental para que ella continúe con su plan de digitalización.

Tabla 9

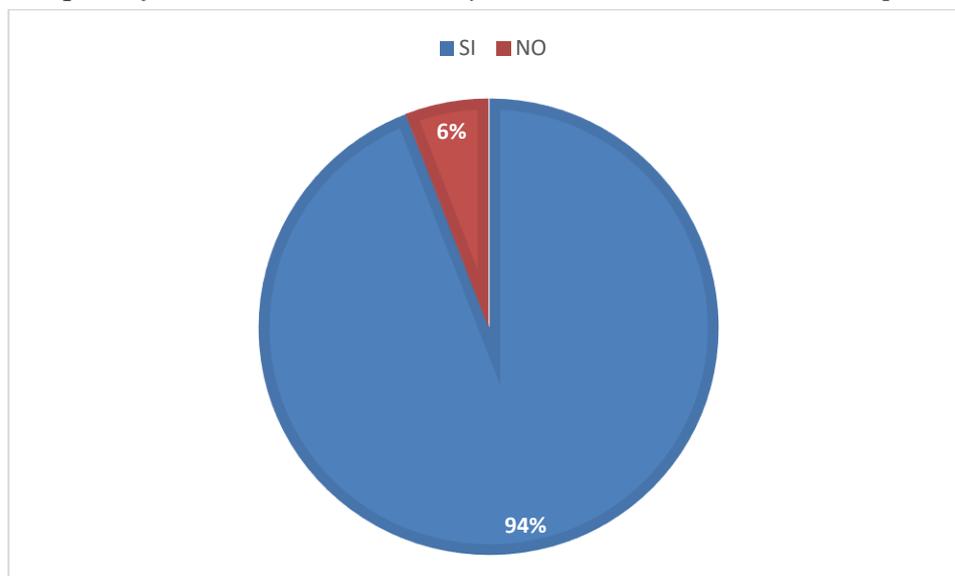
¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	16	94%
No	1	6%
Total	17	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 8

¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que consideraron que la facturación electrónica ayuda al control interno, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 9, y en la figura 8, de un total de 43 empresas encuestadas, el 94% de empresas considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa, mientras que un 6% considera lo contrario.

Esto indica que, hay una percepción generalizada positiva sobre que la facturación electrónica, que señala a la facturación electrónica como una buena herramienta de control interno. Siendo efectivamente correcto ello, dado que al digitalizarse el proceso, es mucho más rápido ubicar información en el momento oportuno, así como el almacenamiento de esta información es más seguro, reduciendo incluso gastos adicionales que algunas empresas pueden tener en el almacenamiento físico de la facturación.

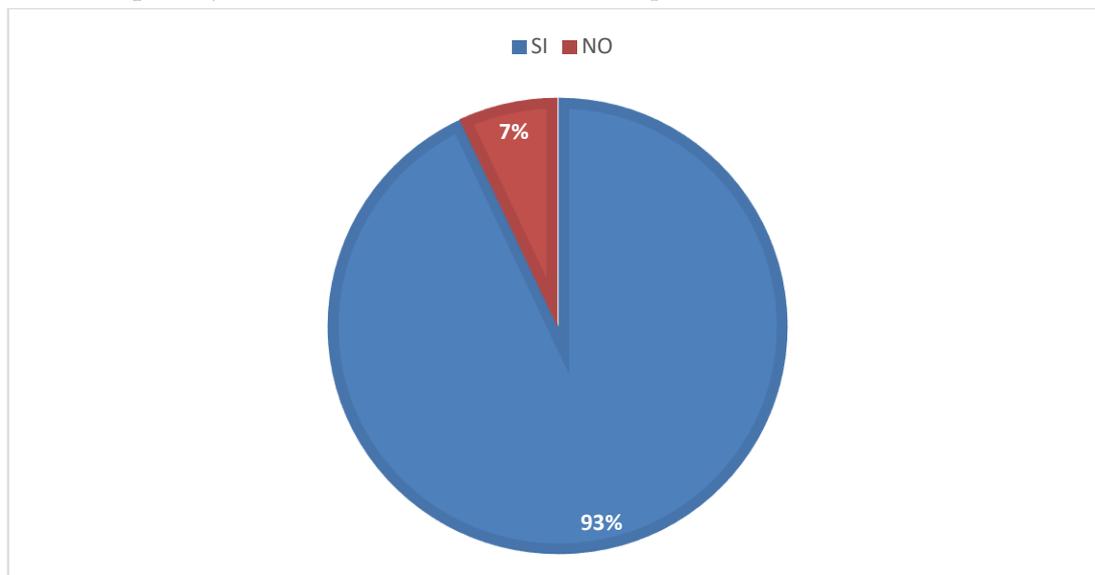
Tabla 10

¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria?

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	40	93%
No	3	7%
Total	43	100%

Fuente: Elaboración propia.

¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria?



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que consideraron que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 10, y en la figura 9, de un total de 43 empresas encuestadas, el 93% considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria, mientras que un 7% considera lo contrario.

Esto indica que, hay una percepción generalizada sobre que la digitalización de procesos como la facturación electrónica, reduce la evasión tributaria, creando una relación que a mayor digitalización de la Administración Tributaria en el cumplimiento de las obligaciones por parte del contribuyente, habrá una reducción significativa de la evasión tributaria. Por lo que una correcta y rápida implementación del sistema de facturación electrónica en los contribuyentes por parte de la Administración Tributaria, significará el aumento en la recaudación tributaria, en condiciones normales.

Tabla 11

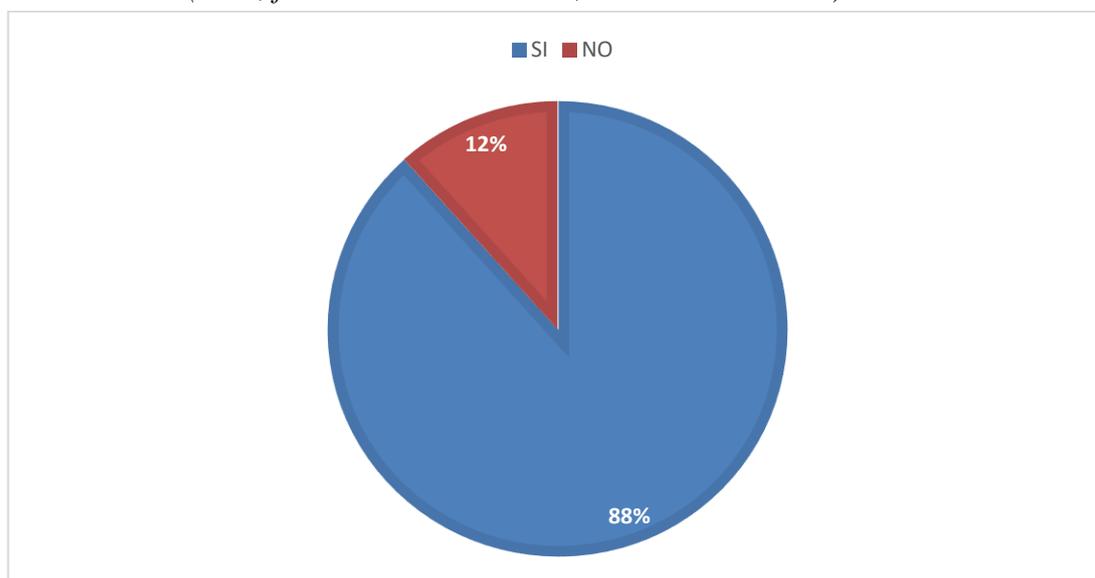
¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos)

Respuestas	Cantidad Numérica	Cantidad Porcentual
Si	38	88%
No	5	12%
Total	43	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 10

¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos)



Nota. El gráfico representa el porcentaje de las empresas que consideraron estar de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno, así como aquellas que no.

Interpretación

Como se observa en la tabla 11, y en la figura 10, de un total de 43 empresas encuestadas, el 88% está de acuerdo con la digitalización de los demás procesos tributarios ya que consideran que se tendría luego un mejor proceso del control interno, mientras que un 12% no está de acuerdo con la digitalización de los demás procesos tributarios.

Esto indica que, hay las empresas consideran que la digitalización de procesos, como la facturación electrónica, entre otros, ayudan al propio control interno de las empresas, por los beneficios que conllevan. Lo que es una gran fortaleza para que la Administración Tributaria continúe digitalizando procesos, brindándole un beneficio al contribuyente, como el control interno, así como la Administración Tributaria obtiene también beneficios, como la vigilancia de la información a fin de una mejor recaudación tributaria.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Discusión

El presente trabajo, fue realizado con el objetivo de describir el avance de la implementación del sistema de facturación electrónica impulsada por la Administración Tributaria. En sentido a ello, se aplicó una encuesta obteniendo resultados durante el estudio los cuales nos muestra que el avance de la implementación de sistemas de facturación ha sido de un 40 % de empresas dentro del sistema y aun un 60% de empresas fuera del sistema.

De las empresas dentro del sistema de facturación electrónica, se ha tenido una gran aceptación de acuerdo a los resultados obtenidos, siendo casi en su totalidad los empresarios que reconocen el sistema de facturación electrónica como beneficioso y herramienta de control interno, así como un medio para facilitar procesos y reducción de la evasión tributaria. Respecto a la evasión tributaria, a nivel nacional, Bastidas y Yonsmy (2018) mencionan que existe una relación inversa entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante sistemas electrónicos y la evasión tributaria, dado que la evasión tributaria se reduce si incrementa el cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante sistemas electrónicos. Lo cual va en línea con los resultados obtenidos en el presente trabajo, ya que se evidencia en la percepción de las empresas, que a una mayor implementación del sistema de facturación electrónica, así como la digitalización de otros procesos, se reduciría la posibilidad de la evasión tributaria, por lo que la implementación del sistema electrónico de facturación es una herramienta importante para la Administración Tributaria.

De la misma forma, a nivel internacional, Doilet, C. (2016), señaló que la estructura del sistema de facturación electrónica y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente, el nuevo sistema de facturación en base a la competitividad que provee a las empresas aplica una mejora sustancial en el proceso contable, por lo que se recomienda su implementación. En cuanto a la funcionalidad en la realidad nacional los

empresarios consideran beneficioso además permite realizar el control interno, de los procesos contables de sus empresas, así como el desempeño de sus trabajadores y/o colaboradores.

Por otro lado a nivel nacional, es importante resaltar que aún existe un malestar ocasionado por los problemas que ocurren al momento de realizar las facturaciones electrónicas, es por ello que aún hay un sector de empresas que rechaza la implementación del sistema de facturación electrónica. Asimismo, cabe resaltar que la Administración Tributaria no ha difundido de manera oportuna e ideal la importancia de la implementación del sistema de facturación electrónica en los empresarios, lo que no ha permitido crear una conciencia tributaria respecto al tema, promoviendo una era electrónica para el bien del país a través de la reducción de la evasión tributaria, al respecto a nivel nacional Chigne (2018), quien menciona que la escasa promoción del tema por parte de la Administración Tributaria ha generado que muchos de los empresarios ignoren que este fenómeno electrónico será implementado en sus sistemas comerciales dentro de un futuro próximo para ser usados como instrumento fiscal.

Asimismo, cabe mencionar que la implementación del sistema de facturación electrónica es una herramienta importante para la Administración Tributaria, ya que, como menciona Paredes (2019), la Administración Tributaria tendría un mejor control sobre las facturas emitidas por los contribuyentes ya que son reportadas automáticamente a ella, teniendo así información real sobre los impuestos que declaran los contribuyentes.

En ese sentido, la facturación electrónica ayuda en el control interno de la empresa, por ser un documento inalterable y de secuencia ordenada, siendo esto reconocido también por los empresarios que calificaron al sistema de facturación electrónica como herramienta de control interno y beneficioso para sus empresas.

La obtención de información real es fundamental en la función de fiscalización por parte de la Administración Tributaria a los contribuyentes, dado que es uno de los principales factores de evasión tributaria, siendo este reducido con la implementación del sistema de facturación electrónica.

En líneas generales, se ha tenido un progreso en la implementación del sistema de facturación electrónica, que ha abarcado aproximadamente a la mitad de empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018, teniendo una gran aceptación en las empresas que ya están dentro del sistema de facturación electrónica, quienes ven beneficiosa la implementación de la facturación electrónica ya que la oportunidad en la que se puede obtener la factura electrónica es rápida y en cualquier momento, así no hay la posibilidad de que se extravíen como si los había con el sistema de facturación manual, dado esto hay menos posibilidad de que las empresas tengan posteriores contingencias tributarias.

Asimismo, sobre los problemas que han tenido los contribuyentes con el sistema de facturación electrónica y, de acuerdo con Bustamante & Pacheco (2018), quienes mencionan que una de las desventajas de la implementación del sistema de facturación electrónica proporcionada por la Administración Tributaria, es la dependencia que se tiene de ella al momento de solucionar problemas con la plataforma; se debe mantener una política de mejora continua para de esta forma acelerar el avance de esta digitalización de procesos tributarios, lo que sin lugar a duda traerá muchos beneficios en medida al esfuerzo que se ponga sobre ello, ya que al momento los resultados son positivos, lo que es un buen indicador para esta iniciativa de digitalización impulsada por la Administración Tributaria.

Al respecto de los beneficios de la implementación del sistema de la facturación electrónica, a nivel internacional, Doilet, C. (2016), quien señala que la facturación electrónica y su implementación tiene como beneficio la reducción de costos para los contribuyentes en sus actividades comerciales. Por otro lado, la facturación electrónica

ofrece un mejor control en la recaudación fiscal de la Administración Tributaria. Al respecto es preciso resaltar que uno de los beneficios más importantes para la empresa la reducción de costos en el proceso de generación de los comprobantes de pago, así como la confiabilidad de lo que implica contar con un sistema de genera una base de datos y el almacenamiento organizado de la información.

Asimismo, a nivel internacional, Fuentes (2014), mencionó que la facturación electrónica mejora el servicio de la empresa hacia el cliente respecto de la entrega de comprobantes, en el Ecuador. Lo que es una realidad compartida con el contexto peruano, ya que la facturación electrónica permite entregar el comprobante de una manera oportuna y segura, lo cual es significativamente una ventaja en la atención de las empresas hacia sus clientes.

En ese sentido, a nivel nacional, Meléndez, M (2016), menciona que el avance tecnológico, en el Perú y otros países brinda un conjunto de beneficios para las empresas como por ejemplo el ahorro de costos como los de impresión, mejor nivel de seguridad en el guardado de la documentación, reducción de la probabilidad de falsificación y duplicidad, apoyo en los procesos de auditoría, oportuna localización de la información, reducción de espacios físicos utilizados para almacenar documentos, competitividad, y mejora del proceso de entrega de documentación a los clientes.

Es preciso resaltar que los beneficios señalados al respecto ahorro de los costos, al no generar impresión de los documentos físicos permite la interacción por medios electrónicos como el envío del comprobante por correo electrónico, así como la confiabilidad y la seguridad al encontrarse almacenado en medios seguros como los almacenamientos electrónicos.

En adición a ello, y de acuerdo con lo que expresan Bustamante & Pacheco (2018), otra de las ventajas del uso del sistema de facturación electrónica, es el incremento de la productividad, así como el incremento del uso de las tecnologías para la modernización de sus operaciones.

Finalmente, el sistema de facturación electrónica como herramienta para el control interno, al respecto, a nivel internacional, Dávila V. (2015), menciona que la facturación electrónica facilita a la Administración Tributaria, ya que disminuye el número de personas que deben ser atendidos en las ventanillas dispuestas a nivel nacional, liberando espacios para que se puedan atender otros procesos de la Administración, logrando disminuir a cero los tiempos de respuesta de atención en este proceso, ya que se automatiza y se elimina la necesidad de acercarse físicamente a la institución y genera mayor control interno de los procesos de generación de las facturas. Como bien señala Dávila, la realidad del mundo empresarial a nivel internacional se contrasta con el proceso que se vive en el Perú, la migración progresiva hacia el proceso automatizado o electrónico de los procesos de generación de los comprobantes del comercio.

Y a nivel nacional, Paredes, S. (2019), señaló que de acuerdo con el análisis realizado y de los resultados obtenidos se afirma que con el uso del Sistema de Emisión Electrónica (SEE) , la Administración Tributaria tiene un mejor control interno sobre las facturas emitidas por los contribuyentes que son reportadas automáticamente al recaudador; teniendo así una información real sobre los impuestos que declaran los contribuyentes. Efectivamente en los procesos de comercio es importante que los procesos se realicen generen confianza y mejor control en la generación y administración de los comprobantes de pago.

En ese sentido y de acuerdo a lo que menciona Guastavino (2018), en Argentina, la implementación del sistema de facturación electrónica empezó siendo impulsada en su elaboración por el sector privado, que posteriormente fue apoyado por el sector público, que para la correcta implementación se requirió de una gran responsabilidad de los profesionales y usuarios, pero en especial de los contadores que asumieron el rol de asesores. Ello es algo que también aplicaría en la realidad peruana, en el cual los profesionales de la Contabilidad, asumimos un rol importante generando la confianza en las empresas y guiando el camino con los conocimientos necesarios, para impulsar que las empresas se acojan al sistema de facturación electrónica, que tiene un fin que nos beneficia a todos como ciudadanos, el cual es una mejor recaudación tributaria para que con una correcta gestión pública de las autoridades a cargo, pueda crecer el país.

4.2. Conclusiones

Primera

Al respecto del avancen de la implementación del sistema de facturación electrónica, de acuerdo con la interpretación de los resultados obtenidos, el progreso de la implementación de los sistemas de facturación se concluye que ha sido positiva para las empresas que están acogidas, quienes incluso indican que a un 76% de ellas, se les hizo fácil el uso del sistema. Sin embargo, del total de empresas encuestadas, el 60% de ellas, indicaron que aún no se encuentran acogidas al sistema de facturación electrónica, por lo que es fundamental que para el correcto avance de la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas que aún no se han acogido al sistema, la Administración Tributaria recoja las experiencias de quienes ya están dentro del sistema, para realizar las mejores respectivas y se continúe con esta migración de los que aún no están dentro del sistema, más aún cuando un 59% de las empresas encuestadas y que se encontraban dentro del sistema de facturación electrónica, indicaron que han sufrido de problemas propios del sistema, aunque en una baja frecuencia, en su mayoría, señalan que las limitaciones es la falta de capacitación y difusión por parte de la entidad recaudadora como es la SUNAT. Sin embargo, las implicancias prácticas son favorables para el proceso de migración al sistema electrónico de facturación y permite al Estado peruano mejorar la recaudación y a las empresas tener mejor control y reducción de sus costos.

Segunda

Al respecto de los beneficios de la implementación del sistema de facturación electrónica se concluye que la facturación electrónica mediante la plataforma de la Administración Tributaria es beneficiosa dado que significa un ahorro en costos en función al volumen de la empresa, ya que, al digitalizar el proceso, las empresas se ahorran los costos de almacenaje y resguardo de los comprobantes en físico, como aún vienen haciendo empresas que no son, por ahora, emisores electrónicos. Es así como, un 94% de las empresas encuestadas, que se encuentran dentro del sistema de facturación electrónica, manifestaron que consideran beneficioso la implementación de este sistema en el proceso de facturación. Ello principalmente porque el sistema electrónico les facilita procesos, para el 81% de las empresas encuestadas y que se encuentran dentro del sistema. Finalmente, se logró identificar que el 93% de las empresas encuestadas y que se encuentran dentro del sistema, considera el sistema de facturación electrónica mejor que la facturación manual. Sin embargo, las limitaciones se encuentran en la falta de difusión y la poca concientización por parte de la entidad recaudadora la Administración Tributaria, a fin de que el proceso sea de manera continua y progresiva, es preciso puntualizar también la desconfianza que tienen los empresarios acostumbrados a un sistema manual que ven con incertidumbre el cambio.

Tercera

Al respecto al uso del sistema de facturación electrónica como herramienta para el control interno en las empresas comerciales, se concluye que: ayuda como una herramienta importante al realizar el proceso, y esto ha sido reconocido por los empresarios mediante la aplicación de la encuesta del presente trabajo, en el cual el 94% de ellas, efectivamente consideran que la facturación electrónica es una gran ayuda para el proceso de control interno. Asimismo, reconoce un 93% de los empresarios encuestados y que se encuentran dentro del sistema, que la facturación electrónica reduce la posibilidad de la evasión tributaria; lo cual terminará siendo beneficioso para el país en la medida que más empresas se encuentren dentro del sistema. Sin lugar a duda, el sistema de facturación electrónica reduce el margen de posibles contingencias en cuanto a la oportunidad de la información y el control de esta. Por ello, el 88% de los empresarios encuestados, opinan a favor de la digitalización de procesos contables tributarios como la facturación electrónica. Sin embargo, es preciso resaltar que una de las limitaciones es la incertidumbre que genera en los empresarios tradicionales que confían en la información física más que en la electrónica que es un nuevo instrumento que desconocen y se resisten al cambio y la implementación, por lo que la SUNAT como la entidad responsable de la recaudación debe promover capacitaciones constantes a fin de generar confianza en el nuevo sistema electrónico de facturación.

4.3. Recomendaciones

- Respecto del avance de la implementación del sistema de facturación electrónica, sería recomendable que la Administración Tributaria recoja la experiencia de los contribuyentes que ya cuenten con el sistema de facturación integrado en sus procesos contables, a fines de mejorar el sistema y hacer más amigable el uso de esta, para que la implementación y uso del sistema en los contribuyentes aún no acogidos, sea de la mejor forma. Caso contrario, se mantendría dicha desconfianza natural de las empresas en las iniciativas de digitalización de procesos contables que tiene la Administración Tributaria.
- Respecto de los beneficios identificados en la implementación y uso del sistema de facturación electrónica, estos deberían tener mayor difusión por parte de la Administración Tributaria con la finalidad de crear una razón de incentivo para la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas que aún no realicen el proceso de facturación bajo esta modalidad, dado que estos beneficios son diversos para los contribuyentes así como el beneficio propio que obtiene la Administración Tributaria a medida de que más empresas facturen electrónicamente.
- Finalmente, el uso del sistema de facturación electrónica es una herramienta importante para el control interno de la empresa, por lo que la política de digitalización impulsada por la Administración Tributaria debería ser vista por las empresas como una oportunidad de mejora y optimización de procesos, mas no como un obstáculo hacia sus actividades rutinarias, ya que también hay un beneficio común para todos los ciudadanos de por medio, el cual es una mejor recaudación tributaria

enmarcada en la formalidad, que permitiría un progreso del país si las autoridades toman correctas decisiones en beneficio del país.

4.4. Limitaciones

Cabe resaltar que la principal limitación en la recolección de información a través de las encuestas aplicadas fue la disponibilidad de tiempo de los representantes de las empresas o del máximo responsable del área contable de la empresa, así como de la presencia del personal en el momento de aplicar la encuesta.

Sin embargo dicha limitación fue manejable a fin de obtener la información necesaria para la elaboración del presente trabajo de investigación.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Venezuela.
- Bastidas, B. y Yonsmy Y. (2018). Las obligaciones tributarias electrónicas y la elusión tributaria en las Mypes del distrito de Huancayo en el año 2017 (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Los Andes, Huancayo.
- Bustamante, Y., & Pacheco, F. (2018) Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa. (Tesis de pregrado) Universidad Católica San Pablo, Arequipa.
- Chigne, C. (2018) Evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica en el Perú (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Dávila V. (2015). La facturación electrónica como una alternativa para facilitar la administración tributaria (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Doilet, C. (2016). Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras de Guayaquil (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Fuentes, M. (2014). Análisis del impacto en la implementación de la facturación electrónica en las empresas de servicios del Cantón Milagro (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.
- Guastavino C. (2018). Facturas electrónicas como un instrumento de control fiscal (Tesis de pregrado). Universidad Abierta Interamericana, Buenos Aires, Argentina.
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. México D.F.: Interamericana Editores S.A. de C.V.

Pallela, S. & Martins, F. (2012). Metodología de la investigación. Caracas, Venezuela.

FEDUPEL.

Paredes, S. (2019) Implementación de las facturas electrónicas y su impacto en la evasión del IGV en las empresas ferreteras del distrito de Chorrillos en el periodo 2017 (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.

Ruiz K. (2014). Facturación electrónica: Percepción del beneficio desde el punto de vista de los contadores (Tesis de pregrado). Universidad del Bio Bio, Concepción, Chile.

Sabino, C. (1992). El proceso de Investigación. Caracas: Panapo.

SUNAT, R. d. (1991). Reglamento de Comprobantes de Pago. Resolución de superintendencia N° 018-97/SUNAT. Lima, Perú.

Melendez, M (2016). La facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de lima (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variable

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES DE LOGRO
Sistema de Facturación Electrónica	<p>El sistema de facturación electrónica nace con la iniciativa de digitalizar procesos por parte de la Administración Tributaria.</p> <p>Los sistemas de facturación electrónica son software desarrollados por terceros que el contribuyente puede optar para emitir sus comprobantes de manera electrónica, siempre y cuando dicho sistema sea aprobado por la SUNAT.</p>	<p>El sistema de facturación electrónica es quien hace posible digitalizar la facturación manual, permitiendo que quede un respaldo virtual de todos los comprobantes emitidos.</p>	<p>Uso del sistema</p> <p>Beneficios</p> <p>Control Interno</p>	<p>Eficaz y eficiente uso del sistema.</p> <p>Mejoras y generación de valor en el proceso de facturación.</p> <p>Reducción de incidencias tributarias en relación con los comprobantes de pago.</p>

Anexo 2. Matriz de Consistencia

TEMA	PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	POBLACIÓN	DISEÑO
Avance de la Implementación del Sistema de Facturación Electrónica en Empresa Comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018	¿Cómo se ha progresado en la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018?	<p>¿Cuáles son los beneficios de la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018?</p> <p>¿Cómo ha ayudado la implementación del sistema de facturación electrónica en el control interno de las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018?</p>	Describir el avance de la implementación del sistema de facturación electrónica impulsada por la Administración Tributaria en las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018	<p>Identificar los beneficios de la implementación del sistema de facturación electrónica en las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018.</p> <p>Describir el uso del sistema de facturación electrónica como herramienta para el control interno en las empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018.</p>	Sistema de Facturación Electrónica	Empresas comerciales ubicadas en Chorrillos durante el 2018	<p><u>Diseño de investigación</u> Aplicada, transversal, descriptiva</p> <p><u>Técnicas de recolección de datos</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Observación - Encuesta <p><u>Instrumentos</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuestao

Anexo 3. Matriz de Operacionalización de los Instrumentos

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES DE LOGRO	PESO	Nº ITEMS	ITEMS	CRITERIO DE EVALUACIÓN
<i>Sistema de Facturación electrónica</i>	Uso del sistema	Eficaz y eficiente uso del sistema.	40%	4	¿Actualmente facturan electrónicamente?	Si / No
					¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?	
					¿Ha tenido problemas al momento de hacer las facturaciones electrónicas?	
					¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?	
	Beneficio	Mejoras y generación de valor en el proceso de facturación.	30%	3	¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?	
					¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?	
					¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?	
	Control Interno	Reducción de incidencias tributarias en relación con los comprobantes de pago.	30%	3	¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?	
					¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria?	
					¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos)	
			100%	10		

Anexo 4. Validación de Instrumento (Experto 1)

Matriz de Validación por Expertos

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M	D	A	M	D	A	M	D	A	
	DIMENSIÓN 1: Uso del sistema										
	<i>Indicador : Reducción de problemas reportados al momento de usar los sistemas.</i>										
1	¿Actualmente facturan electrónicamente?			X			X			X	
2	¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?			X		X				X	
3	¿Ha tenido problemas al momento de hacer las facturaciones electrónicas?			X			X			X	
4	¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?			X			X			X	
	DIMENSIÓN 2: Beneficio	M	D	A	M	D	A	M	D	A	M
	<i>Indicador : Mejoras y generación de valor en el proceso de facturación.</i>										
5	¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?			X			X			X	
6	¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?			X			X			X	
7	¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?			X			X			X	
	DIMENSIÓN 3: Control Interno	M	D	A	M	D	A	M	D	A	M
	<i>Indicador : Reducción de incidencias tributarias en relación con los comprobantes de pago</i>										
8	¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?			X			X			X	
9	¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria?			X			X			X	
10	¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos)			X			X			X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Especialidad del validador: **GESTION PUBLICA**

28 de Febrero del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Anexo 5. Validación de Instrumento (Experto 2)

Matriz de Validación por Expertos

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M	D	A	M	D	A	M	D	A	
	DIMENSIÓN 1: Uso del sistema										
	<i>Indicador: Reducción de problemas reportados al momento de usar los sistemas.</i>										
1	¿Actualmente facturan electrónicamente?										
2	¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?										
3	¿Ha tenido problemas al momento de hacer las facturaciones electrónicas?										
4	¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?										
	DIMENSIÓN 2: Beneficio										
	<i>Indicador: Mejoras y generación de valor en el proceso de facturación.</i>										
5	¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?										
6	¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?										
7	¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?										
	DIMENSIÓN 3: Control Interno										
	<i>Indicador: Reducción de incidencias tributarias en relación con los comprobantes de pago</i>										
8	¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?										
9	¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria?										
10	¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayude al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos)										

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

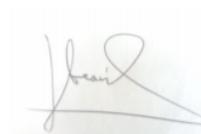
Apellidos y nombres del juez validador Mg: Juan Antonio Leon Muñoz DNI: _17882987 _____

Especialidad del validador: Auditor Financiero _____

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

12 de Abril del 2021



Firma del Experto Informante.

Anexo 6. Validación de Instrumento (Experto 3)

Matriz de Validación por Expertos

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M	D	A	M	D	A	M	D	A	
	DIMENSIÓN 1: Uso del sistema										
	<i>Indicador: Reducción de problemas reportados al momento de usar los sistemas.</i>										
1	¿Actualmente facturan electrónicamente?			X			X			X	
2	¿Se le hizo fácil aprender a usar el sistema de facturación electrónica?			X			X			X	
3	¿Ha tenido problemas al momento de hacer las facturaciones electrónicas?			X			X			X	
4	¿Ha sido alta la recurrencia en la que se ha tenido esos errores?			X			X			X	
	DIMENSIÓN 2: Beneficio										
	<i>Indicador: Mejoras y generación de valor en el proceso de facturación.</i>										
5	¿Considera que la facturación electrónica es beneficioso para su empresa?			X			X			X	
6	¿Considera que la facturación electrónica le facilita procesos?			X			X			X	
7	¿Considera que la facturación electrónica es mejor que la facturación tradicional manual?			X			X			X	
	DIMENSIÓN 3: Control Interno										
	<i>Indicador: Reducción de incidencias tributarias en relación con los comprobantes de pago</i>										
8	¿Considera que la facturación electrónica ayuda al control interno de la empresa?			X			X			X	
9	¿Considera que la facturación electrónica reduce la posibilidad de evasión tributaria?			X			X			X	
10	¿Está de acuerdo con que la digitalización de los demás procesos tributarios ayuda al control interno? (PDT, facturación electrónica, libros electrónicos)			X			X			X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg: Alfredo Marallano Ramos DNI: 10445894

Especialidad del validador: Gestión Pública

14 de Abril del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.
Especialidad