

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO
TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL



**APLICACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU
INCIDENCIA CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO, EN
LAS EMPRESAS DE VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS,
PROVINCIA DE HUÁNUCO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ORGANIZACIÓN, LEGISLACIÓN
Y PRÁCTICA TRIBUTARIA**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN
TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL**

TESISTA: FIGUEREDO MORALES FRANKLIN ZENOBIO

ASESOR: DR. DOMINGUEZ ESPIRITU WILDER ANTONIO

HUÁNUCO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A Dios por regalarme la sabiduría y la oportunidad de poder desarrollarme profesionalmente; a mis padres y hermanos por motivarme siempre a seguir adelante; a mi esposa, por su apoyo incondicional; a mi familia que siempre me acompañan en los bueno y malos momentos.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, alma máter, por haberme dado la oportunidad de estudiar mi posgrado en la mención tributación y política fiscal en sus amplias y acogedoras instalaciones.

A los docentes de la Escuela de posgrado, en especial de la maestría en Tributación y Política Fiscal, que de alguna u otra manera contribuyeron con sus aportes y calidad académica para que seamos mejores profesionales en nuestra labor.

A los docentes por su apoyo, en la aplicación de mi trabajo de investigación en las empresas de venta de motos y repuestos de la provincia de Huánuco.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal verificar de qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco. El método de estudio, y por el fin que persigue es de tipo aplicada, y de acuerdo a la naturaleza de información que se obtiene para responder al problema de investigación planteado es de enfoque cuantitativo con diseño no experimental. La población estuvo constituida por 50 trabajadores de las 10 empresas, de los cuales aplicando el muestreo probabilístico se tomó como muestra a 44 trabajadores, como instrumento de recolección de datos se empleó el cuestionario. El resultado general de la investigación comprobó que la hipótesis general planteada en la presente investigación la aplicación de la facturación electrónica incide positivamente en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco, se tuvo en cuenta lo siguiente: Se aceptó el postulado de la hipótesis general con una muestra de 44 trabajadores que se dedican a la venta de motos y repuestos en Huánuco, siendo el valor de $X^2 = 227.81313131$, esta indica que existe una relación muy independiente de las variables de estudio, ya que el valor crítico de la Ji Cuadrada $X^2C = 46.19425952$ es menor. Se concluye que las empresas que aplican la facturación electrónica, son reflejadas en el aspecto contable, tributario y financiero.

PALABRAS CLAVES: Registro, impuesto, estados financieros.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to verify how the application of electronic invoicing affects the accounting, tax and financial aspects of motorcycle and spare parts sales companies in Huánuco. The study method, and for the purpose it pursues, is of an applied type, and according to the nature of the information obtained to respond to the research problem posed, it is of a quantitative approach with a non-experimental design. The population consisted of 10 companies, of which all were taken as a sample because they were small, as a data collection instrument the questionnaire was used. The general result of the investigation verified that the general hypothesis raised in the present investigation, the application of electronic invoicing, has a positive impact on the accounting, tax and financial aspect in the companies selling motorcycles and spare parts in Huánuco, the following was taken into account : The postulate of the general hypothesis was accepted with a sample of 44 workers who are dedicated to the sale of motorcycles and spare parts in Huánuco, being the value of $X^2 = 227.81313131$, this indicates that there is a very independent relationship of the study variables, since the critical value of the Chi Square $X^2C=46.19425952$ is less. It is concluded that the companies that apply electronic invoicing are reflected in the accounting, tax and financial aspects.

KEYWORDS: Registration, tax, financial statements.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
INTRODUCCIÓN	x
CAPÍTULO I. ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE	
INVESTIGACIÓN	12
1.1. Fundamentación del problema.....	12
1.2. Justificación e importancia de la investigación	14
1.2.1. Justificación	14
1.2.2. Importancia	14
1.3. Viabilidad de la investigación.....	15
1.4. Formulación del problema	15
1.4.1. Problema general.....	15
1.4.2. Problemas específicos	15
1.5. Formulación de objetivos.....	16
1.5.1. Objetivo general.....	16
1.5.2. Objetivos específicos	16
CAPÍTULO II. SISTEMA DE HIPÓTESIS	17
2.1. Formulación de las hipótesis.....	17
2.1.1. Hipótesis general.....	17
2.1.2. Hipótesis específicas	17
2.2. Operacionalización de variables	18
2.3. Definición operacional de las variables	19
CAPÍTULO III. MARCO TEÓRICO	20
3.1. Antecedentes de investigación.....	20
3.2. Bases teóricas.....	27
3.3. Bases conceptuales	40

CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO	44
4.1. Ámbito de estudio	44
4.2. Tipo y Nivel de investigación	44
4.3. Población y Muestra	44
4.3.1. Descripción de la población.....	44
4.3.2. Muestra y método de muestreo	45
4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión.....	47
4.4. Diseño de investigación	48
4.5. Técnicas e instrumentos.....	48
4.5.1. Técnicas	48
4.5.2. Instrumentos.....	49
4.5.2.1. Validación de los instrumentos para la recolección de datos.	49
4.5.2.2. Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos.....	49
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	50
4.7. Aspectos éticos (consentimiento informado, protocolos, etc para trabajos que se realizan con personas o animales).....	51
CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	52
5.1. Análisis Descriptivo.....	52
5.2. Análisis inferencial y contrastación de hipótesis	73
5.2.1. Contrastación de la Hipótesis General.....	73
5.2.2. Contrastación de las Hipótesis Específicas.....	74
5.3. Discusión de resultados	79
5.4. Aporte de la investigación	87
CONCLUSIONES.....	88
SUGERENCIAS.....	89
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	90
ANEXOS.....	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Facturación electrónica y aspecto contable, tributario y financiero.	52
Tabla 2: Sistemas de emisión y registro de ventas	54
Tabla 3: Facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito	56
Tabla 4: Facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT e importación y exportación al registro de ventas.	57
Tabla 5: Costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas.	59
Tabla 6: Comprobantes en contingencia e impuesto a la renta.	61
Tabla 7: Uso comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.	62
Tabla 8: Dificultades en la emisión y determinación renta anual del IR.	64
Tabla 9: Proceso de implementación y mayor contribución al fisco.	65
Tabla 10: Comprobantes de pagos electrónicos y estados financieros	67
Tabla 11: Factura electrónica y estado de situación financiera.	68
Tabla 12: Boleta de venta electrónica y estado de resultados.	70
Tabla 13: Notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto.	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Gráfico circular. Facturación electrónica y aspecto contable, tributario y financiero.	53
Figura 2: Gráfico circular. Sistemas de emisión y registro de ventas	54
Figura 3: Gráfico circular. Facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.	56
Figura 4: Gráfico circular. Facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT e importación y exportación al registro de ventas.	58
Figura 5: Gráfico circular. Costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas.	60
Figura 6: Gráfico circular. Comprobantes en contingencia e impuesto a la renta.	61
Figura 7: Gráfico circular. Uso comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.	63
Figura 8: Gráfico circular. Dificultades en la emisión y determinación renta anual del IR.	64
Figura 9: Gráfico circular. Proceso de implementación y mayor contribución al fisco.	66
Figura 10: Gráfico circular. Comprobantes de pagos electrónicos y estados financieros.	67
Figura 11: Gráfico circular. Factura electrónica y estado de situación financiera.	69
Figura 12: Gráfico circular. Boleta de venta electrónica y estado de resultados.	70
Figura 13: Gráfico circular. Notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto.	72

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado: “Aplicación de la facturación electrónica y su incidencia contable, tributario y financiero, en las empresas de venta de motos y repuestos, provincia de Huánuco”.

A medida que las empresas de motos en Huánuco, implementan la emisión electrónica de sus comprobantes de pago esta incidirá en el aspecto contable, tributario y financiero, a fin de reducir la evasión de impuestos y contribuir con la recaudación de impuestos al fisco. Así mismo dichas empresas podrán conocer las ventajas y desventajas en ambos aspectos, permitiéndoles tomar mejores decisiones para el beneficio de cada empresa.

El desarrollo de la investigación, está bajo al esquema de la Escuela de Posgrado de la UNHEVAL, Resolución Consejo Universitario N°0720-2021-UNHEVAL

Por lo tanto, el desarrollo metodológico del presente trabajo de investigación, se ha estructurado, en cuatro capítulos:

Capítulo I, referido a aspectos básicos del problema de investigación, se ha distribuido de la siguiente manera: Fundamentación del problema, justificación e importancia de la investigación, viabilidad de la investigación, formulación del problema y formulación de objetivos.

Capítulo II, referido al sistema de hipótesis, se ha distribuido de la siguiente manera: Formulación de Hipótesis, operacionalización de variables y definición operacional de las variables.

Capítulo III, referido al marco teórico, se ha distribuido de la siguiente manera: Antecedentes de investigación, bases teóricas y bases conceptuales.

Capítulo IV, referido al marco metodológico, se ha distribuido de la siguiente manera: ámbito de estudio, tipo y nivel de investigación, población y muestra, diseño de investigación, técnicas e instrumentos, técnicas para el procesamiento y análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo V, referido a resultados y discusión, se ha distribuido de la siguiente manera: análisis descriptivo, análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis, discusión de resultados y aporte científico de la investigación.

Finalmente, se establecen las conclusiones en relación a los objetivos de la presente investigación, para luego sugerir las recomendaciones, acompañando las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación, así como los anexos respectivos: Matriz de consistencia, consentimiento informado, instrumentos, validación de los instrumentos por expertos, nota biográfica.

El autor.

CAPÍTULO I. ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema

“La incorporación de un sistema de emisión electrónica aporta a los países una serie de beneficios: disminuye la evasión tributaria y la corrupción, aumenta la transparencia, fortalece al gobierno corporativo, y mejora la economía en general. La ONU señala, además, que la facturación electrónica no sólo es beneficiosa para las empresas que la incorporan, sino que además su adopción tiene efectos positivos en otros sectores importantes de la economía” (Díaz, 2013, p.216.)

En América Latina la emisión electrónica se ha ido aplicando en países como: México, Chile, Brasil, Colombia y Argentina. (Publicaciones CEPAL, p. 23).

La administración tributaria en el Perú (Sunat) hizo un gran avance de acuerdo con la tecnología en sus procesos de verificación y fiscalización, implementando la emisión electrónica en busca de mejorar y disminuir la evasión fiscal, ya que tendrá mayor información para determinar la base imponible y determinar la cuantía del tributo a los contribuyentes.

En los últimos años la Administración Tributaria (Sunat), ha venido implementado de manera progresiva la facturación electrónica el cual ha repercutido en todas las empresas a nivel nacional, generando efectos contables y tributarios y del mismo modo cambios en su estructura y operatividad, abandonando el uso de la factura física con el fin de conservar el medio ambiente, la integración con otras aplicaciones, obtención de información en tiempo real, seguridad y validez legal. (Sunat, 2020)

En el presente trabajo de investigación se quiere identificar los efectos de la implementación de la facturación electrónica en el aspecto contable,

tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos de la provincia de Huánuco en el año 2021.

Para dicha implementación las empresas obligadas deberán optar por los siguientes medios para emitir sus comprobantes de pago: SES, SEF y SEC; conforme al volumen de emisión en los comprobantes y a la normatividad vigente.

Según la información de la SUNAT, “existe un 77% (382,301) de empresas que emite sus comprobantes desde el portal Sunat, 19% (94,006) desde un sistema del contribuyente y un 4% (17,452) a través de la OSE”. (<https://cpe.sunat.gob.pe/informacion-estadistica>).

En ese sentido en el aspecto contable surge efectos en la anotación en el registro de ventas ya que los contribuyentes quienes hayan contratado la implementación de un software tendrán la facilidad de exportar las ventas e importar en su programa contable (Contasis, Concar, Foxcont, otros), sin embargo, previamente antes de importar las ventas se debe de revisar minuciosamente cada operación lo que dificulta la ubicación del error. Surgen estas dificultades ya que cada cierto tiempo la SUNAT viene modificando el programa de los libros electrónicos (PLE) lo que obliga a los emisores mediante el sistema del contribuyente adecuar y reestructurar los parámetros establecidos por la superintendencia nacional de aduana y administración tributaria para una correcta exportación del archivo XLM. Pero aun así facilita la anotación en el registro de ventas ya que te permite optimizar tu tiempo.

Por otro lado, en el aspecto tributario, podemos ver que la implementación de la emisión electrónica, facilitando en la emisión de comprobantes de pago al empresario, y con ello ampliaremos la base de renta, pagando así el monto real del Impuesto a la Renta. Del mismo modo en la determinación de los estados financieros anuales, se contabilizará los ingresos reales permitiendo presentar una información razonable y esto reflejará una mayor utilidad para el empresario de venta de motos y repuestos de la provincia de Huánuco.

Con la implementación de la facturación electrónica podemos observar una serie de ventajas y algunas desventajas, que beneficiaran al empresario y a la administración tributaria y ante esta problemática, realizo la presente investigación y presento la siguiente interrogante. ¿De qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?

1.2. Justificación e importancia de la investigación

1.2.1. Justificación

- a) **Justificación Práctica:** A medida que las empresas de motos en Huánuco, implementa la emisión electrónica de sus comprobantes de pago y esta incidirá en el aspecto contable, tributario y financiero, a fin de reducir la evasión de impuestos y contribuir con la recaudación de impuestos al fisco.
- b) **Justificación Teórica:** Es necesario definir conceptos básicos y fundamentales sobre Facturación Electrónica y los aspectos contables, tributarios y financieros; para justificar los resultados a lo que él se quiere llegar con el objetivo de la presente tesis de investigación.
- c) **Justificación Metodológica:** La facturación electrónica es un indicador con que la administración tributaria realiza el análisis de la recaudación de impuestos en las empresas de motos en la provincia de Huánuco, siendo necesario su estudio teórico-práctico.

1.2.2. Importancia

La presente investigación será muy valiosa en las empresas de automotriz y repuestos de la provincia de Huánuco, ya que les permitirá conocer los efectos contables y tributarios de la implementación de facturación electrónica, así mismo dichas empresas podrán conocer las ventajas y desventajas en ambos aspectos, permitiéndoles tomar mejores decisiones para el beneficio de cada empresa y de esa forma el

contribuyente podrá mejorar los aspectos contables y tributarios existentes en su empresa.

1.3. Viabilidad de la investigación

- Existe muchas empresas del sector de ventas de motos lineales y repuestos (automotriz) en la provincia de Huánuco.
- En la coyuntura actual Covid-19, nos acercaremos a las empresas con todas las medidas de protección a obtener información, según el cuestionario de preguntas.
- Se cuenta con información: Libros, Revistas, Tesis y Artículos científicos.

Cabe precisar, que, para el desarrollo del presente trabajo de investigación, el Tesista dispone de las herramientas logísticas y financieros, para realizar la investigación. En ese sentido se cuenta con la información necesaria para desarrollar la presente investigación, toda vez que no existe ningún impedimento.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿De qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?

1.4.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera los sistemas de emisión de comprobantes de pago inciden en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?
- b) ¿En qué medida los comprobantes de pago emitidos en contingencia inciden en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?

- c) ¿De qué manera los comprobantes de pago electrónicos inciden en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?

1.5. Formulación de objetivos

1.5.1. Objetivo general

Verificar de qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

1.5.2. Objetivos específicos

- a) Detallar de qué manera los sistemas de emisión de comprobantes de pago incide en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.
- b) Conocer en qué medida los comprobantes de pago emitidos en contingencia incide en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.
- c) Describir de qué manera los comprobantes de pago electrónicos incide en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

CAPÍTULO II. SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1. Formulación de las hipótesis

2.1.1. Hipótesis general

H₁: Si se aplica la facturación electrónica, entonces, si incide positivamente en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

H₀: Si no se aplica la facturación electrónica, entonces, no incide positivamente en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

2.1.2. Hipótesis específicas

a) **H₁**: Si se utiliza los sistemas de emisión de comprobantes de pago, entonces, si incide positivamente en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

H₀: Si no se utiliza los sistemas de emisión de comprobantes de pago, entonces, no incide positivamente en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

b) **H₁**: Si se utiliza los comprobantes de pago emitidos en contingencia, entonces, si incide positivamente en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

H₀: Si no se utiliza los comprobantes de pago emitidos en contingencia, entonces, no incide positivamente en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

- c) **H₁**: Si se emite los comprobantes de pago electrónicos, entonces, si incide positivamente en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

H₀: Si no se emite los comprobantes de pago electrónicos, entonces, no incide positivamente en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

2.2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
V.I. FACTURACION ELECTRONICA	Sistemas de Emisión de comprobantes de pago	Facturación electrónica a través del sistema del contribuyente
		Facturación electrónica a través del sistema SOL y de Facturador SUNAT
		Costo de implementación
	Comprobantes de pago emitidos en contingencia.	Uso de comprobantes de pago físicos.
		Dificultades en la emisión
		Proceso de implementación
	Comprobantes de pago electrónicos	Factura electrónica
		Boleta de venta electrónica
		Notas de crédito y débitos electrónicos.
V.D. CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO	Registro de Ventas	Emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.
		Importación y exportación al registro de ventas
		Eficacia en la elaboración del registro de ventas

	Impuesto a la renta	Determinación del impuesto a la renta mensual.
		Determinación renta anual del IR
		Mayor contribución al fisco
	Estados Financieros	Estado de situación financiera
		Estado de resultados
		Estados de cambios en el patrimonio neto

2.3. Definición operacional de las variables

Facturación Electrónica:

“La implementación de un sistema nacional de facturación electrónica de carácter generalizado supone ventajas importantes para los contribuyentes, en cuanto a la disminución del costo de cumplimiento, como en la posibilidad de mejorar su eficiencia gracias a la reducción de costos operativos y a las posibilidades de automatización. (...)”. (Barreix y Zambrano, 2018, p.5), las empresas al emplear un menor tiempo en la emisión de comprobantes pago, reducirán costos, con ello incrementará sus utilidades.

Contable, Tributario y Financiero.

La Facturación electrónica si incide de manera positiva en los diversos aspectos de la empresa.

CAPÍTULO III. MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes de investigación

De la revisión verificada en internet, se encontraron los siguientes trabajos:

a) Nivel internacional

Salas y Vélez (2012), tesis “Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica caso empresa Inmeplast S.A”.

El objetivo de estudio fue alcanzar los objetivos que le beneficien y la vuelven competitiva en todos sus aspectos para lo cual se empleó el diseño no experimental, de nivel relacional y de enfoque cuantitativo y con información que se cuenta se llegó determinar los procedimientos, metodología y su posterior control que involucra el sistema de facturación electrónica, a sabiendas que no existen empresas que emiten electrónicamente sus comprobantes de pago, siendo esto un procedimiento a seguir para la implementación, respectiva.

Sin embargo, los comprobantes de pago es de gran importancia ya que hace referencia a la posesión de un bien a una persona siendo conservado bajo custodia un mínimo 07 años, al conservar de manera digital, esta no surte ningún deterioro o extravío, ya que se puede conservar en medios electrónicos, como la nube.

Además, el autor concluye que la factura electrónica es útil dentro de cualquier actividad económica estando reconocidas y válidas legalmente brindando confianza y seguridad por quien la emite y quien lo posee.

Doilet (2016), tesis “Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas Cartoneras en Guayaquil”. El objetivo de estudio fue evaluar las bondades y beneficios de la aplicación de la estructura de la facturación electrónica; y su afectación a las

recaudaciones tributarias, para lo cual se empleó el diseño descriptivo de enfoque cuantitativo, y se realizó la muestra a 52 ejecutivos, cuyo método de estudio es por medio del muestreo opinático, se obtuvo de la información mediante la técnica de la encuesta cuyo instrumento empleado fue el cuestionario y obteniéndose los resultados mediante la Ji-Cuadrado de Pearson $\chi^2_c=0.91$, lo que permitió concluir los siguiente: “la implementación de la facturación electrónica minimizar costos en las actividades comerciales de los contribuyentes generando a la administración tributaria un control eficiente en las recaudaciones fiscales”.

Asimismo, se inició en el marco teórico donde se fundamenta sobre el problema y se establece el nuevo esquema de facturación, las normas vigentes y en gran medida a su implementación, denominándose a la factura un documento que simboliza el proceso operacional de compra y venta que influye en la toma de decisiones de la empresa.

La factura electrónica posee sus beneficios económicos y administrativos, reflejándose en la mejora de los procesos disminuyendo los costos, tiempo, almacenaje, para el empresario (contribuyente); en consecuencia, mayor control tributario y contribuyendo con un incremento en la recaudación fiscal, y también se llevó a cabo un estudio empírico del problema central de la investigación mediante encuestas hechas a representantes de las empresas cartoneras de la ciudad de Guayaquil, obteniéndose como resultados las ventajas del esquema de facturación a nivel de empresas, mejorando el impacto influyente en el cumplimiento de la obligación fiscal por parte de las empresas.

Morocho (2016), tesis “La facturación electrónica en contribuyentes especiales del mercado mayorista de la ciudad de Quito durante el primer trimestre del año 2015 y su incidencia en la reducción de la evasión tributaria”.

El objetivo de estudio fue “determinar a través de la aplicación de instrumentos de investigación cómo la facturación electrónica en contribuyentes especiales del Mercado Mayorista”, incide en la reducción de la evasión tributaria, para lo cual se empleó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo y de acuerdo al nivel de investigación exploratoria, se trabajó con el total de la población al no ser extensa, para la obtención de la información se empleó la técnica del fichaje, la encuesta y la observación, siendo el instrumento la ficha bibliográfica, la ficha nemotécnica y el cuestionario, respectivamente. Llegando a la siguiente conclusión en donde los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los contribuyentes especiales del Mercado Mayorista de la ciudad de Quito, señalan que existe desconocimiento de la aplicación de la facturación electrónica en las empresas.

Del mismo modo, realizada la comparación de la recaudación obtenida por el Servicio de Rentas Internas en el año 2014 y 2015; durante el primer trimestre, respectivamente. Donde, el ente fiscal ha evolucionado en sus niveles de recaudación, mostrándose como resultado la disminuido la evasión tributaria a través de la facturación electrónica.

b) Nivel Nacional

Bustamante y Pacheco (2018), tesis “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 2018”.

El objetivo de estudio fue “determinar la implementación del Sistema de Emisión Electrónica ofrece más ventajas que desventajas frente al Sistema de Emisión Física en los principales contribuyentes”, para lo cual se empleó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo y de acuerdo al nivel de investigación correlacional-descriptiva aplicándose la muestra a 100 principales contribuyentes de la Ciudad de Arequipa, en la obtención de la información se empleó la

técnica de la encuesta cuyo instrumento empleado fue el cuestionario, lo cual permitió llegar a la siguiente conclusión:

Se determinó que el Sistema de Emisión Electrónica ha demostrado resultados positivos en su emisión siendo un indicador clave para el desarrollo de las actividades de los empresarios, contribuyendo con un mayor dinamismo financiero, incrementando la productividad eficientemente. Asimismo, la administración tributaria tendrá más control sobre los contribuyentes a través del envío de sus registros y libros contables electrónicos y su declaración jurada, reduciendo las posibilidades de tener sanciones por incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Taco (2018), tesis “Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la empresa semillas Agrarias S.A.C. y su incidencia en la gestión contable”

El objetivo de estudio fue “analizar la implementación de la facturación electrónica en la empresa Semillas Agrarias S.A.C. y su incidencia en su gestión contable”, para lo cual se empleó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo y de acuerdo al nivel de investigación descriptiva, se trabajó con la empresa Semillas Agrarias S.A.C. “Semiagro” empresa innovadora en el crecimiento y comercialización de semillas con alto valor genético y para la obtención de la información se empleó la técnica de la encuesta cuyo instrumento empleado fue el cuestionario, llegando al resultado de valor de Chi-Cuadrado χ^2 Calc = 16.27712982 aceptando la hipótesis planteado, lo cual permitió llegar a la siguiente conclusión.

Se pudo analizar dicha implementación bajo el concepto y determinación de los procesos en la empresa, siendo de suma importancia para cualquier organización que opte por implementar la facturación electrónica exigidos por la administración tributaria a través de sus resoluciones vigentes a la vez generando resultados en tiempo real en la gestión contable de la empresa en estudio siendo la incidencia favorable.

En consecuencia, los cambios en los procesos contables ayudan en que la elaboración (formulación) y presentación de la información financiera en los estados financieros sea más rápida y eficiente para la toma de decisiones gerenciales y de los usuarios de la información.

Asimismo, se adecuaron a los requerimientos que exige SUNAT en la emisión de la facturación electrónica, siendo de conocimiento que las ventas e ingresos que se obtengan cada mes deben que ser declarados y pagar los impuestos, y del mismo modo emitiéndose el comprobante de pago en la fecha que se entrega la mercadería o en el momento que paga el cliente lo que ocurra primero y a la vez no permite dejar en blanco para luego emitirlos ya que tienen un orden correlativo, evitando el abuso de las anulaciones de los comprobantes y las emisiones de las notas de crédito.

Cadenillas (2018), tesis “El impacto de la facturación electrónica y la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del Distrito de Santa Anita, Lima 2018”.

Siendo el objetivo de estudio “determinar cómo incide la facturación electrónica en la reducción de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita”, y para el recojo de la información se empleó la técnica de la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario, lo cual permitió llegar a la siguiente conclusión.

Se determinó el impacto de la facturación electrónica y la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado productores del Distrito de Santa Anita, Lima 2018, que existe un desconocimiento en ciertos procedimientos en la emisión de la facturación electrónica. Pese a ello, hubo un efecto positivo en la disminución de la evasión tributaria y mejora en los procedimientos de emisión.

Del mismo modo, los contribuyentes del mercado Mayorista del Distrito de santa Anita, Lima 2018, indican que no están muy informados de los beneficios de la facturación electrónica ya que la administración tributaria no efectúa charlas de cultura tributaria; y en la misma línea la

SUNAT obtiene información en tiempo real y actualizada de los todos los contribuyentes para poder realizar el cruce de información a través del registro de compras y ventas electrónicos.

Se indica también que la evasión tributaria es una de los principales problemas de los contribuyentes, es la falta de concientización al momento de declarar sus ingresos reales dejando que el fisco recauda mayores impuestos lo que perjudica al estado en la ejecución de obras.

c) A nivel local

Luna (2018), tesis “Comprobantes electrónicos y su influencia en los procesos contables en el régimen mype tributario del Distrito de Huánuco – 2018”.

El objetivo principal de estudio fue “determinar de qué manera influye los comprobantes electrónicos en los procesos contables de los contribuyentes del régimen MYPE tributario”, para lo cual se empleó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo y de acuerdo al nivel de investigación descriptivo correlacional, se trabajó con una muestra de 142 empresas acogidas al RMT, para la obtención de la información se empleó la técnica de la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario, llegando al resultado ALFA– CRONBACH valor de 0.619 aceptando la hipótesis planteado, lo cual permitió llegar a la siguiente conclusión:

Que, “existe una relación positiva entre las variables de estudio comprobantes electrónicos y los procesos contables. De esta forma se determinó que el objetivo general fue logrado con un valor relacional de 0.106. Siendo esto una relación directamente proporcional asimismo los comprobantes electrónicos simplifican el desarrollo de la actividad para agilizar los procesos contables”.

Del mismo modo, “existe una relación positiva entre la variable de estudio procesos contables y la emisión de la factura electrónica”. “En donde el objetivo específico 1; alcanzó un valor relacional de 0.135”. De esta manera se determina que la relación es directamente proporcional,

deduciendo la importancia de la emisión electrónica siendo favorable para aligerar las labores en los procesos contables.

Por consiguiente, “existe una relación positiva entre las variables de estudio procesos contables y la emisión de boleta de venta”. “En donde el objetivo específico 2; alcanzó un valor relacional de 0.009, siendo una relación directamente proporcional, deduciéndose que la emisión de las boletas de ventas electrónicas influye significativamente en el proceso contable optimizando las labores”.

Yabar (2019), tesis “Sistema de emisión electrónica y la determinación del impuesto a la renta de la empresa Distribuciones Caral SRL. de la ciudad de Huánuco periodo 2018 – 2019”.

En donde el objetivo principal de estudio fue: “analizar de qué manera el sistema de emisión electrónica influye en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Distribuciones Caral S.R.L.”, para lo cual se empleó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo y de acuerdo al nivel de investigación descriptivo correlacional, se trabajó con 4 trabajadores de la empresa como muestra y para la obtención de la información se empleó la técnica de la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario, lo cual permitió llegar a la siguiente conclusión:

En tal sentido, “se manifiesta que hay una relación entre las variables de estudio sistema de emisión de facturas y boletas electrónicas en donde influye significativamente en la determinación del impuesto a la renta”, aceptándose la hipótesis específica uno, donde se determinó que la Empresa objeto de estudio ha optado en implementar la emisión comprobantes electrónicas (facturas y boletas de venta), optimizando ahorro en tiempo y dinero a favor del contribuyente al reducir gastos como la impresión de talonarios físicos, su almacenamiento y seguridad.

Asimismo, se indica que “existe una relación entre las variables de estudio sistema de emisión SOL si influye significativamente en la determinación del impuesto a la renta”, de esta se acepta la hipótesis

específica dos, en donde se determinó que la empresa objeto de estudio no se encuentra afiliado como emisor Sunat Operaciones en Línea (SOL).

3.2. Bases teóricas

Los conceptos que acompañan en nuestra investigación y análisis sobre su aplicabilidad se refieren a:

Facturación Electrónica

Según La Agencia Tributaria se define la factura electrónica:

“Es un documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, que reemplaza al documento físico en papel, pero que conserva su mismo valor legal con unas condiciones de seguridad no observadas en la factura en papel. Equivalente funcional de la factura en papel, que se puede transmitir desde el expedidor al destinatario por medios telemáticos. En términos informáticos, consiste en un fichero con el contenido exigido por ley a cualquier factura, que se puede transmitir de emisor a receptor por medios telemáticos (de un ordenador a otro) y que posee unas características que aseguren la autenticidad e integridad” (Samuel, 2017, p. 136.)

De esta manera se entiende que la emisión electrónica tiene el mismo valor que los comprobantes de pagos físicos impresos en papel.

“La factura electrónica es un documento digital legalmente válido como medio de respaldo de las operaciones comerciales entre contribuyentes y, por lo tanto, reemplaza a las facturas tradicionales de papel” (Leal & Navea, s.f., p. 57)

De este modo la administración tributaria tiene mayor información acerca de los contribuyentes para poder detectar cualquier irregularidad en las declaraciones juradas mensuales y anuales.

Contribución de la factura electrónica.

Las ventajas que nos ofrece la facturación electrónica, es la reducción de los tiempos de gestión, haciendo que los procesos administrativos sean más rápidos y eficientes, y esto debido a la rapidez en que un documento electrónico es enviado y recepcionado por medios telemáticos, permitiendo la disponibilidad inmediata de los datos necesarios y la obtención de información en tiempo real, la mejora de la eficiencia también se ve reflejada al poder liberar las tareas administrativas relativas a la facturación, haciendo que los empleados se enfoquen en temas más productivos de la empresa. (Pino & Inza, 2006, p. 20)

Cabe precisar que existen muchas ventajas sobre la emisión de comprobantes de pago electrónicos que favorecen a la administración tributaria y al contribuyente.

La factura electrónica, al ser un elemento validado en línea por la SUNAT, permite que las empresas tengan un mejor manejo de sus obligaciones tributarias. Las empresas que facturan electrónicamente son mucho más atractivas para las entidades financieras que aquellas que no cuentan con este sistema. Esto se debe a que las facturas de este tipo son 100% rastreables y verificables, ya que existen mecanismos para comprobar su autenticidad. Estas ventajas se traducen en mejores condiciones. Asimismo, permite acceder al factoring (venta de facturas por cobrar) de manera online (Publimetro, 2018, p. 54).

En la actualidad en el Perú, la inclusión a la emisión de comprobantes de pago electrónicos ya es obligatorios para todos los contribuyentes, excepto los del RUS.

Beneficios de la Facturación Electrónica.

“Ofrece una gran cantidad de beneficios tanto para el emisor como para el receptor”, como precisa la página web,

(modelofactura.net, 2018) que, el mayor beneficio es el ahorro económico, además que una factura electrónica elimina, impresión, sellos, envío, entre otros. Asimismo, “las ventajas no solo se reflejan en el dinero ahorrado”.

Sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago Facturación electrónica a través del sistema del contribuyente.

Para las grandes empresas o para aquellas que deben emitir en gran cantidad comprobantes de pagos electrónicos, el sistema de emisión electrónica se encuentra orientado hacia ellos. Las normas legales que regulan el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente son las siguientes:

La Superintendencia puede designar a determinado contribuyentes que puedan llevar de manera obligatoria la factura electrónica mediante este sistema, por otro lado, los contribuyentes también pueden acceder voluntariamente, presentando por medio del clave sol con la que cuentan una solicitud de autorización para poder incorporarse al sistema. (Velazco, 2017, p. 154)

El formato utilizado para los comprobantes de pago electrónicos es el XML, bajo los estándares establecidos por SUNAT. (Velazco, 2017, p. 154).

Facturación electrónica a través del sistema SOL y de Facturador SUNAT

Desde el Portal SUNAT

Esto se ejecuta ingresando con la clave SOL al portal de la SUNAT. Para la emisión de la factura electrónica, el emisor electrónico deberá ingresar a SUNAT Operaciones en Línea, seleccionar la opción

que para tal efecto prevea el Sistema y seguir las indicaciones de éste, teniendo en cuenta el Número de RUC del adquirente o usuario electrónico, bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado, indicando la cantidad, unidad de medida, número de serie, tipo de moneda en la cual se emite la factura, valores de venta unitario de los bienes vendidos o importe de la cesión en uso o de los servicios prestados. (Revista Actualidad Empresarial, 2014, p. 31).

De esto se aprecia que la emisión desde el portal Sunat, es gratuito la emisión para todas las empresas que optaron por dicha modalidad.

Condiciones para ser emisor electrónico y emitir comprobantes electrónicos-SEE-SOL:

- Contar con clave SOL activa.
 - Tener la condición de Habido en el RUC
 - Encontrarse en estado Activo en la Ficha RUC, es decir no encontrarse en suspensión temporal o baja de inscripción
- Comprobantes que se pueden emitir desde SEE-SOL son factura electrónica, boleta de venta electrónica, notas de débito y crédito electrónica, comprobantes de retención y percepción electrónica, guías de remisión y liquidación de compra electrónicas. (SUNAT, s.f.)

Desde el Facturador SUNAT.

Según el autor viene a ser la capacidad de poder lograr los resultados deseados del nuevo facturador que se encuentra dirigido principalmente a mediano y pequeños contribuyentes, es decir, abre paso al actual sistema de emisión electrónica con ciertas particularidades que lo distingue de los otros sistemas de emisión (Castaño, 2016, p. 21).

Según SUNAT, es: “una aplicación gratuita de facturación electrónica, dirigida principalmente a medianos y pequeños contribuyentes que cuentan con sistemas computarizados y tienen un alto volumen de facturación”. Desde esta aplicación puede emitir facturas, boletas de venta, notas de crédito y notas de débito, las cuales se enviarán a SUNAT en forma automática o a indicación del usuario. (SUNAT, s.f.).

Características:

1. Esta puede ser utilizada sin conexión a internet y para el envío a SUNAT si se requiere conexión.
2. Genera, firma y envía XML de manera automática.
3. Genera un archivo PDF en caso requiera entregar una representación impresa.

Requisitos para ser emisor electrónico:

1. Indicar que desea adquirir la calidad de emisor electrónico
2. El sistema validará que su RUC no se encuentre en estado de baja y que se encuentre afecto al impuesto de la renta de tercera categoría.
3. Registrar su certificado digital.
4. Se da por cumplida esta condición si registró, con anterioridad y según la normativa de otro sistema de emisión electrónica comprendido en el SEE, por lo menos, un certificado digital que se encuentre vigente.
5. Registrar un correo electrónico.
6. Descargar la aplicación SFS desde el Micrositio de CPE e instalar, considerando las especificaciones técnicas.

Costo de implementación

Según (Abanto, et al, 2013, p. 145). Cita a Kohler, 2000 en su libro “El gasto, el costo y el costo computable: análisis contable y tributario”. En donde conceptúa al costo como “la erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación que incurrir en ellos, identificados como mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida, y medios en función de dinero pagado o por pagar, o del valor del mercado de otros bienes, acciones del capital o servicios proporcionados al cambio”.

Según (Inostroza), en su conferencia titulada “la empresa y la teoría de costo”, clasifica a los costos según su función como:

a) Costo de administración.

Siendo considerado todos los costos necesarios para realizar la función de administración en la empresa y que se incurren para perfeccionar los trabajos de planeación, coordinación, control y servicios operativos de soporte al funcionamiento de la empresa.

b) Costos financieros o costo de Financiamiento.

Son aquellos que se originan al momento de la obtención de recursos económicos ya sea con terceros o con los propietarios que la empresa necesita para su financiamiento y funcionamiento.

También incluye los intereses por préstamos de instituciones financieras y no financieras hasta el tope máximo deducible de acuerdo a la Ley del impuesto a la renta.

c) Costo de investigación o desarrollo.

“Son considerados costos necesarios para la creación, implementación diseño y formulación de nuevos productos o servicios en la organización”.

Del mismo modo estos costos son gastos deducibles para determinar el impuesto a la renta anual.

d) Costo de operación.

“Son los costos incurridos en un sistema ya instalado o adquirido durante su vida útil con objeto de realizar los procesos de producción se conocen también como costo de operación”.

Comprobantes de pago emitidos en contingencia

Es cuando el contribuyente obligado a emitir electrónicamente sus comprobantes se encuentra “imposibilitado de emitir comprobantes de pago de forma electrónica por diversas causas fortuitas”, en donde la administración tributaria ha determinado que pueden emitir dichos comprobantes físicos con la siguiente denominación “COMPROBANTES EN CONTINGENCIA”. Asimismo, se encuentra obligado a presentar una declaración jurada informando acerca de la emisión del comprobante, para su validez contable y tributario.

De la solicitud de autorización de impresión y/o importación

Según Sunat determinó que el emisor electrónico puede solicitar autorización de impresión de comprobantes de pago (facturas, boletas, notas de crédito y débito), presentado el formulario virtual 816.

(Alva 2018, p.3) menciona: “En la regulación hecha por Sunat había reglas en la que mencionaban la posibilidad usar

comprobantes de pago físico como electrónicos, siempre y cuando sean por casos de concurrencia”.

Comunicación a Sunat

Los documentos físicos emitidos en contingencia serán comunicados a través de su operador de servicios electrónicos (OSE).

Razones no atribuibles

Según Sunat (2018f) indica que: “Todos los emisores electrónicos tendrán la obligatoriedad de contar con comprobantes pre impresos para contingencias situaciones inesperadas que no controlamos como: corte de luz, falta de internet, desastre natural, Hackeo, robo” (párr. 1).

Uso de comprobantes de pago físicos.

De acuerdo al art. 1º del D.L. N° 25632, Ley Marco de Comprobantes de Pago, (p. 1); “están obligados a emitir comprobantes de pago todas las personas que transfieran bienes, en propiedad o en uso, o presten servicios de cualquier naturaleza”.

En ese sentido, se precisa que existe obligación aun cuando la transferencia o prestación de servicios no se encuentre afecta a tributos.

Dificultades en la emisión

Según la información divulgada en el sitio web de la Sunat, sostiene que “en estos momentos se reportan inconvenientes con los servicios de sistema de emisión electrónica”.

COMUNICADO**Estimado Contribuyente:**

En estos momentos se reportan inconvenientes con los servicios del Sistema de Emisión Electrónica (SEE):

- Desde los Sistemas del Contribuyente (SEE-DSC)
- Sistema Facturador SUNAT (SEE-SFS)
- Sistema de emisión electrónica SOL (SEE-SOL)

Nuestros técnicos se encuentran trabajando en la solución.

Pedimos disculpas por las molestias ocasionadas y agradecemos su comprensión.

Lima, 26 de Marzo del 2019



Fuente:<https://www.sunat.gob.pe/mensajes/marzo/2019/aviso-ti-260319.html>

Según (Gestión, 2019, p.15) para el tributarista Walker Villanueva, indica que: “cada vez se hacen más frecuentes estos inconvenientes y comentó que, en la norma de la Sunat se aplican multas por la no emisión de los comprobantes electrónicos, pero no dice nada la administración si el problema surge a partir de falla en los sistemas de Sunat, debiendo ser más claros y darse alguna precisión en frente a estos casos”.

Proceso de implementación**Ventajas de la Emisión Electrónica**

Para el emisor y el receptor electrónico, las ventajas son las siguientes:

- “Simplificación del proceso de emisión de facturas reduciendo los costos y tiempos del proceso de facturación”.

Este procedimiento minimiza los costos en las empresas

- “Ahorro de tiempo en el transporte y en el costo del transporte de los comprobantes de pago físicos”.

Frente a ello no se requiere el traslado en grandes volúmenes, sino que estos pueden ser enviados al correo electrónicos y otros medios que facilita el receptor.

- Eliminación del costo de impresión, tiempo de impresión y costos de almacenaje de los comprobantes de pago físicos

- Importante impacto ecológico positivo que se generará con el uso de la factura electrónica, en la medida que no hay necesidad de usar el papel para los millones de operaciones comerciales que se realizan anualmente.

Es una evolución en gran medida por la administración tributaria, en cuanto se refiere a la conservación de la naturaleza y la tala de árboles.

Para la Administración Tributaria, las ventajas son las siguientes:

- “Información disponible en medio electrónico, lo cual permitiría realizar procesos de fiscalización mucho más eficaces, ya que se disminuyen las posibilidades de documentación tributaria falsa, como, por ejemplo, la doble facturación o facturas clonadas, y, por ende, se puede generar una mayor recaudación fiscal”.

A través de esta medida gradual que la SUNAT vino implementado la obligatoriedad en las empresas la emisión electrónica, genera cada vez mayor control fiscal y en tiempo récord y generando de esta manera fiscalización o auditorias para determinar la base imponible y la cuantía del tributo.

- Se genera la posibilidad de desarrollar herramientas para la planificación de las auditorías fiscales mediante la aplicación de modelos de riesgo.

Con esta medida la SUNAT, realiza auditorias, cruces de información en tiempo récord, enviando cartas inductivas y/o esquelas de notificación a los contribuyentes.

Desventajas de la Factura Electrónica

- Una vez emitidos dichos comprobantes electrónicos “Sunat automáticamente rechaza la factura electrónica que están mal emitidas, para que estas sean corregidas lo cual implica que ya no tienen la misma fecha de emisión llegando a perjudicar a las empresas en el cobro de intereses, también perjudica al buen registro contable de las facturas”.
- “La factura electrónica podrá ser emitida únicamente a clientes que cuenten con correo electrónico”.
- “Si la empresa cuenta con deuda o mora a Sunat, de manera inmediata rechaza la autorización de la emisión de la factura electrónica”.

Comprobantes de pago electrónicos

Factura electrónica

De acuerdo a (Spina 2011, p. 115), en su libro “Factura Electrónica”, define la Factura Electrónica como comprobantes electrónicos originales, siendo un comprobante emitido de una manera particular, es decir, a través de medios informáticos y no en papel, y que es normalmente enviada por medio de Sistemas de Comunicaciones también informáticos, básicamente por internet.

Según, Carrión Morillo, David. (2008, p. 82), en su libro “La Factura Electrónica: Tecnología, Procesos y Seguridad”. Estos son:

- Creación y Firma Digital de la factura.
- Envío y recepción telemática del documento autenticado.
- Conservación en Soporte Digital.
- Envío telemático a la administración tributaria, cuando sea necesario.

De acuerdo a (Carrión 2008, p. 36), define “la factura electrónica como un elemento esencial en el tramado económico actual, como justificación de las operaciones realizadas”.

Los avances tecnológicos no han pasado inadvertidos para las organizaciones responsables. La Comisión de la Comunidades Europeas creó un “Grupo de Expertos en Facturación Electrónica”. Siendo la factura como elemento que contiene datos de la operación

realizada, en donde pueda tener los problemas que cualquier documento electrónico a la hora de su validación, y estos son fundamentalmente la autenticidad de origen y la integridad de su contenido.

Objetivo de la Factura Electrónica

Según (Gracia, 2016, p. 17), “El principal objetivo de la factura electrónica es la simplificación de los procesos administrativos de la empresa”.

Beneficios de la Factura Electrónica

De acuerdo a (Gracia, 2016, p.20), Para toda empresa la implementación de la facturación electrónica “brinda diversos beneficios tanto legales, estratégicos, Organizacionales y principalmente económicos, e incluso estos van hasta los beneficios de carácter ecológico y responsabilidad corporativa”.

Según datos estadísticos de SUNAT al 30 de setiembre de 2021, 77% se realiza a través del Portal SOL, 19% a través del sistema del contribuyente y 4% a través del sistema OSE, que representan 493,759 emisores de comprobantes de pago, haciendo un total de 1,613'696,779 comprobantes de pago emitidos por facturas electrónicas y 9,720'012,001 comprobantes de pago emitidos por boletas de ventas electrónicas.

Boleta de venta electrónica

La boleta de venta electrónica es la boleta de venta regulada por el Reglamento de Comprobantes de pago soportada en un formato digital que cumple con las

especificaciones reguladas en la R.S.097-2012/SUNAT y modificatoria, que se encuentra firmado digitalmente (SUNAT, 2015).

Notas de crédito y débitos electrónicos.

Nota de crédito electrónica.

“Se utiliza para acreditar anulaciones, devoluciones, descuentos, bonificaciones y otros relacionados con dichos comprobantes de pago electrónicos, los cuales deben contar con la constancia de recepción en estado aceptada”. “El inciso 1.3 del artículo 10° R.S. N°007-99/SUNAT” [Reglamento de Comprobantes de Pago] (1999) señala que “solo podrán ser emitidas al mismo adquirente o usuario para modificar comprobantes de pago otorgados con anterioridad”.

Notas de débito electrónica.

“Son documentos que se emiten para recuperar costos y gastos en los que puede haber incurrido el vendedor, con posterioridad a la emisión”.

3.3. Bases conceptuales

Comprobantes de pago. Es todo documento que acredita la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificado como tal por SUNAT. (Silvera, s.f. p.29).

Factura. La factura es el documento que acredita legalmente una operación de compra-venta de bienes o servicios (Lacalle, pág. 178)

Factura electrónica. Es un documento electrónico que cuenta con los requisitos mínimos del Anexo N° 1 de la RS N° 097-2012/SUNAT.

Documento tributario electrónico. Es un documento generado y firmado electrónicamente por un emisor electrónico, que produce efectores tributarios. (Arrieta, s.f. p. 23).

Documento autorizado electrónico (DAE). “Documento autorizado a que se refiere el inciso f) del artículo 2º del Reglamento de Comprobantes de Pago, siempre que el documento electrónico que lo soporte cuente con los requisitos mínimos requeridos”. (RS N° 357-2015/SUNAT)

Emisor electrónico. “Sujeto que, para efectos del SEE obtenga o se le asigne la calidad de emisor electrónico en virtud de la presente u otra Resolución de Superintendencia y que pueda o deba usar el Sistema”. (RS N° 357-2015/SUNAT)

Clave SOL. “Al texto conformado por números y letras, de conocimiento exclusivo del usuario, que asociado al código de usuario otorga privacidad en el acceso a SUNAT Operaciones en Línea”. (inciso e) del artículo 1º de la Resolución de Superintendencia N° 109-2000/SUNAT y normas modificatorias).

OSE. El Operador de Servicios Electrónicos es quién se encarga de comprobar informáticamente el cumplimiento de las condiciones de emisión de los comprobantes electrónicos que sean emitidos a través del SEE – OSE cuando sean contratados por el emisor electrónico. El operador no sólo validará la correcta emisión de un comprobante de pago electrónico sino también enviará la información de los comprobantes de pago validados, con sus constancias respectivas, así como de los documentos relacionados a la SUNAT. (SUNAT, s.f.).

XML de factura electrónica. Significa “Extensible Markup Language” (XML) o “Lenguaje Extensible de Etiquetado”, definido como un lenguaje marcado para documentos que contienen información estructurada, que posee contenido (como palabras o imágenes). Garantiza la integridad de la información mientras viaja por la web, el archivo XML es el que tiene

relevancia fiscal y el que en realidad debes considerar como comprobante de tus operaciones comerciales. (Nubox, s.f.)

La contabilidad de gestión. La contabilidad de gestión se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos claves, imprescindibles para la toma de decisiones. (Esteban, pág. 86)

Evasión Tributaria. En términos generales la evasión tributaria puede definirse como la falta de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes, esa falta de cumplimiento puede derivar en pérdida efectiva de ingresos para el fisco. (Cosulich, 1993, p.45.).

Factoring. Es una herramienta financiera mediante el cual el banco ofrece un adelanto de las facturas por cobrar de largo plazo, para que así el cliente obtenga liquidez a corto plazo, todo a cambio de una retribución. (Bernal R. J., 2013, p. 11).

Pyme. Son las siglas de Pequeñas y Medianas Empresas, se define como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Arbulú & Otoy, 2005, p.76).

Fisco. Se refiere al Estado que en su carácter de persona jurídica, se inviste de potestad tributaria como organismo recaudador, para lograr por medio del cobro de impuestos, tasas y contribuciones, solventar necesidades de interés general y particular de los contribuyentes. (DeConceptos.com, s.f.).

Pricos. “Son principales contribuyentes designados por SUNAT, pero no existe una publicación oficial en el que indique cuales son los criterios para ser identificado como principal contribuyente nacional”.

“Se informa que en América Latina los criterios más comunes son: Volumen de negocio, activos, impuestos ingresados al fisco” (Banco Interamericano de Desarrollo, 2013), (<https://1library.com>)

“En el Perú la cantidad de contribuyentes que son controlados por la Intendencia de principales contribuyentes nacionales (IPCN) no es una cifra conocida por la ciudadanía y se conoce parcialmente quiénes son los contribuyentes que conforman el padrón de la IPCN”, pues solo se publica la nómina de incorporados y excluidos cada vez que hay una modificación en el directorio. (López, 2017, p. 75).

Registro de ventas. “Es un registro auxiliar de carácter obligatorio en el que se registran en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pago que emite que un ente económico”.

Certificado digital para facturación electrónica. Esto permite: “firmar documentos XML con los estándares que la SUNAT exige en el Perú para emitir Facturas Electrónicas, Boletas de Ventas Electrónicas y las Notas Electrónicas (Crédito y Débito), Comprobantes de Percepción y Retención, Etc.” (artículo 1° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias).

CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ámbito de estudio

El trabajo de investigación se ejecutó en la provincia de Huánuco, durante el periodo 2021.

4.2. Tipo y Nivel de investigación

Según el objetivo, los problemas e hipótesis enunciados, cumple los escenarios suficientes para ser calificado como una investigación aplicada.

3.4.1. Tipo de investigación

Según la naturaleza de la presente investigación, por el tipo de estudio, y por el fin que persigue es de tipo aplicada. Y de acuerdo a la información que se obtiene para responder al problema de investigación planteado es de enfoque cuantitativo.

3.4.2. Nivel de investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, reúne por su nivel el tipo de un estudio descriptivo - correlacional.

4.3. Población y Muestra

4.3.1. Descripción de la población

Es “La totalidad de fenómenos a estudiar en donde las unidades poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”, (Tamayo, 2004, p.172).

Se tomaron los datos de las 10 empresas de venta de motos y repuestos, quienes cuenta en total con 50 trabajadores.

RUC	RAZON SOCIAL	TRABAJADORES
20489625483	BELEN MOTORS IMPORT EIRL	6
20602298869	MOTO MUNDO BJ HUANUCO EIRL	2
20601453704	MOTO REPUESTOS HUGO EIRL	1
20447377951	COMERCIAL CAMONES SRL	12
10226654068	TORIVIA BERROSPI JANAMPA	6
20529228440	BASHI MOTORS E.I.R.L.	3
20601644968	WJM MULTIMOTORS	1
20489305225	MOTO REPUESTO TINGO MARIA	3
20573299125	GRUPO BELEN MOTOS EIRL	1
20542290979	MOTOCORP DE LA SELVA S.A.C.	15
Total		50

Fuente: <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/FrameCriterioBusquedaWeb.jsp>

4.3.2. Muestra y método de muestreo

La muestra del presente estudio, estuvo conformada por 44 trabajadores de las empresas de venta de motos y repuestos, en donde se aplicó el Muestreo Probabilístico Estratificado, permitiendo determinar los objetivos planteados y se empleó la fórmula estadística de población finita, que a continuación se presenta:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N-1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

En donde:

n = tamaño de la muestra

Z = nivel de confianza

p = Probabilidad (esperada) a favor o de éxito 0.05

q = Probabilidad en contra o fracaso 0.05

d = error máximo tolerable. Es el margen dentro del cual debe ubicarse la respuesta. 5%

N = Tamaño de la población

Sustituyendo:

$$n = \frac{(0.5 \times 0.5) \times (1.96)^2 \times 50}{(0.05)^2 \times (50 - 1) + (1.96)^2 \times (0.5 \times 0.5)}$$

$$n = \frac{0.25 \times 3.8416 \times 50}{0.0025 (49) + 3.8416 \times 0.25}$$

$$n = \frac{0.9604 \times 50}{0.1225 + 0.9604}$$

$$n = \frac{48.0200}{1.0829}$$

$$n = 44.3439$$

$$n = 44$$

Muestra probabilística estratificada

En el trabajo de investigación se utilizó este tipo de muestreo, debido que, “las muestras presentan diversas características que son sometidos a estudio”.

$$ME = \frac{n}{N}$$

$$ME = \frac{44}{50}$$

$$ME = 0.8800$$

EMPRESAS	N	ME	n
BELEN MOTORS IMPORT EIRL	6	0.8800	5
MOTO MUNDO BJ HUANUCO EIRL	2	0.8800	2
MOTO REPUESTOS HUGO EIRL	1	0.8800	1
COMERCIAL CAMONES SRL	12	0.8800	11
TORIVIA BERROSPI JANAMPA	6	0.8800	5
BASHI MOTORS E.I.R.L.	3	0.8800	3
WJM MULTIMOTORS	1	0.8800	1
MOTO REPUESTO TINGO MARIA	3	0.8800	3
GRUPO BELEN MOTOS EIRL	1	0.8800	1
MOTOCORP DE LA SELVA S.A.C.	15	0.8800	13
Totales	50		44

4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión.

De acuerdo a la población de estudio y muestra de análisis a las empresas de venta de motos y repuestos, quienes a la fecha hayan implementado la facturación electrónica en la Provincia de Huánuco 2021, se determinará una inclusión de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el Perú.

Criterios de inclusión externo, solo se toma en cuenta empresas formales quienes ya tengan implementado la facturación electrónica dentro de la provincia de Huánuco.

Inclusión interna, solo se tomará en cuenta dentro de la empresa a personal como, por ejemplo, el gerente, administrador, contador.

Criterios de exclusión externo, no se toma en cuenta empresas informales ni tampoco aquellas que aún tienen facturación física.

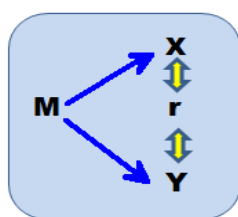
Criterios de exclusión interno, no se tomará en cuenta a trabajadores como, por ejemplo, mecánico, asistente de ventas, personal de limpieza.

4.4. Diseño de investigación

Es la estrategia general que se adopta para responder al problema, alcanzar sus objetivos y analizar las hipótesis.

El diseño es no experimental, que consistió en planificar deliberadamente las circunstancias de acuerdo con un plan previo, con el fin de investigar las posibles relaciones, causa – efecto, exponiendo a uno más grupos experimentales y contrastando los resultados con grupos de comparación.

Según el siguiente esquema:



Dónde:

M = Muestra

r = Relación de las variables

X = Observación de la variable: Facturación electrónica

Y = Observación de la variable: Contable, Tributario y Financiero

4.5. Técnicas e instrumentos

4.5.1. Técnicas

La principal técnica a utilizar en la presente investigación sobre la Facturación Electrónica e incidencia en el Aspecto contable, tributario y Financiero, es:

- a) **La encuesta:** esta se aplicará a la muestra de la investigación objeto de estudio, empleando como instrumento el cuestionario, el mismo que será estructurado teniendo en cuenta las variables e indicadores en estudio.

4.5.2. Instrumentos

“Un instrumento es cualquier recurso que se emplea para obtener, registrar o almacenar información”. En el trabajo de investigación se empleará el instrumento de:

- a) **El cuestionario:** “Es un instrumento que servirá para recabar información sobre aspectos específicos y medibles, se aplica a la muestra objeto de estudio y será diseñado con preguntas concretas acorde a los indicadores de las variables”.

4.5.2.1. Validación de los instrumentos para la recolección de datos.

Según (Hernández, Fernández y Baptista,1998, p.243), indicaron “la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”.

Indica el autor que las variables deben ser medibles.

Según indican (Anastasi y Urbina 1988, p.113) indica: “La validación será realizada por juicio de los expertos siendo estos tres teóricos y dos metodológicos que evaluarán los instrumentos con los ítems correspondientes para cada variable, la validez tiene que ver con lo que mide el cuestionario y cuan bien lo hace”.

4.5.2.2. Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos.

De acuerdo con (Jacobs y Razavieh 1982, p.20), (Hernández, Fernández y Baptista 2006, p.95): La confiabilidad nos indica el grado en el que la aplicación repetida del instrumento al mismo sujeto, produzca los mismos resultados y la validez se refiere al grado en el que un instrumento mide lo que se supone que debe medir.

Para evaluar el instrumento respecto a su consistencia interna se empleó la Chi Cuadrado para determinar la confiabilidad mediante:

“Esta prueba puede utilizarse incluso con datos medibles en una escala nominal. La hipótesis nula de la prueba Chi-cuadrado postula una distribución de probabilidad totalmente especificada como el modelo matemático de la población que ha generado la muestra”.

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}.$$

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Según (Hernández 2010, p.4), este método “se utiliza en la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”.

En conclusión, con los estudios cuantitativos se intenta explicar y predecir los fenómenos investigados buscando regularidades y relaciones causales entre elementos. Esto significa que la meta principal fue la construcción y demostración de teorías.

- Ordenamiento y clasificación
- Tablas estadísticas
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

4.7. Aspectos éticos (consentimiento informado, protocolos, etc. para trabajos que se realizan con personas o animales)

Para el desarrollo de la presente investigación el cual se llevará a cabo en un grupo de empresas administrados por personas, se tomó en cuenta los principios éticos y morales para su respectivo desarrollo.

En ese sentido cualquier información proporcionada por parte de las empresas es bajo consentimiento de la misma. Es por ello que se cursó el documento denominado consentimiento informado para brindar mayor formalidad.

CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis Descriptivo

Se presentan los resultados obtenidos a través de figuras y tablas, dando valor de acuerdo a la escala de Lickert donde: 5=Totalmente 4= Muy de acuerdo 3= De acuerdo, 2= Poco de acuerdo 1= Ninguno.

Análisis de los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la unidad de análisis (muestra)

5.1.1. Indicador: facturación electrónica y aspecto contable, tributario y financiero. Interrogante.

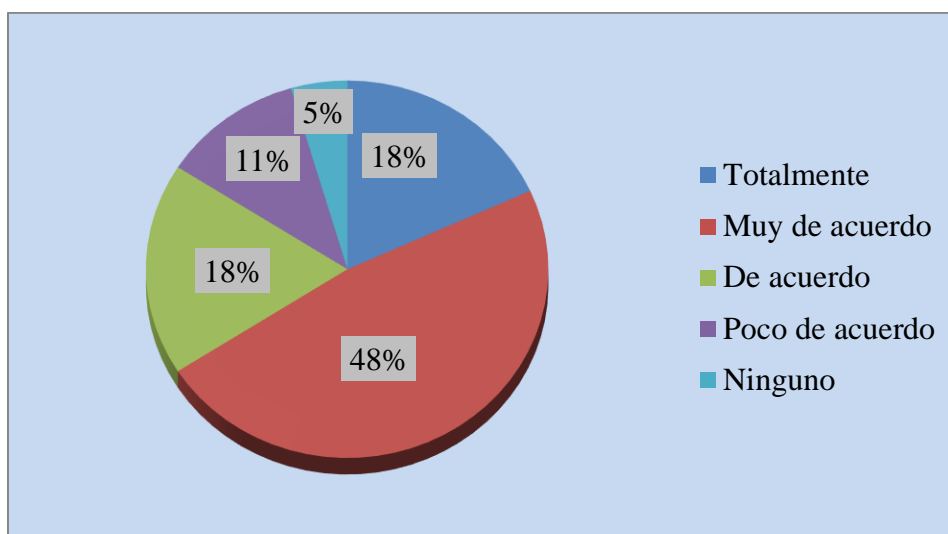
Está de acuerdo Ud. ¿Qué con la implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa?

Tabla 1: Facturación electrónica y aspecto contable, tributario y financiero.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	8	18.18%	18.18%
Muy de acuerdo	21	47.73%	65.91%
De acuerdo	8	18.18%	84.09%
Poco de acuerdo	5	11.36%	95.45%
Ninguno	2	4.55%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 1: Gráfico circular. Facturación electrónica y aspecto contable, tributario y financiero.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, logramos lo siguiente:

- 08 manifestaron “Totalmente”, logrando el 18% del total.
- 21 manifestaron “Muy de acuerdo”, quienes representan el 48% del total encuestado.
- 08 manifestaron “De acuerdo”, que representa el 18% del total encuestado.
- 05 manifestaron “Poco de acuerdo” que representa el 11% del total.
- 02 manifestaron “Ninguno” logrando el 5% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron en que el cambio de la facturación física a electrónica genera nuevas obligaciones y beneficios a las empresas de venta de motos y repuestos. Hubo cuarenta y ocho encuestados que respondieron muy de acuerdo, y otros dieciocho que respondieron muy totalmente, debido a que realizar el cambio genera mayores obligaciones con la administración tributaria.

5.1.2. Indicador: sistemas de emisión y registro de ventas

Interrogante.

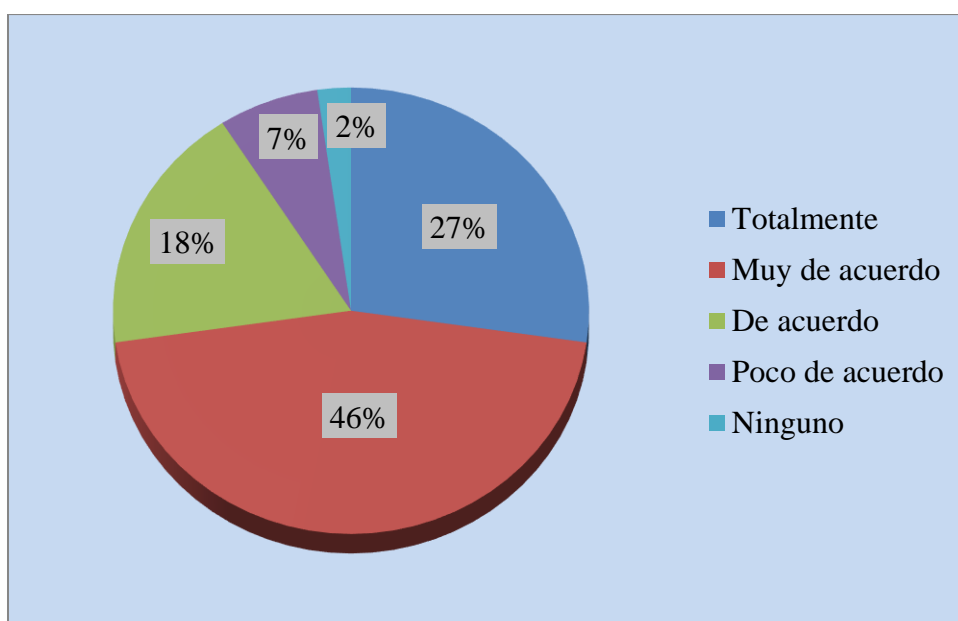
¿Está de acuerdo Ud. ¿Qué los sistemas de emisión de comprobantes de pago a mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas?

Tabla 2: Sistemas de emisión y registro de ventas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	12	27.27%	27.27%
Muy de acuerdo	20	45.45%	72.73%
De acuerdo	8	18.18%	90.91%
Poco de acuerdo	3	6.82%	97.73%
Ninguno	1	2.27%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 2: Gráfico circular. Sistemas de emisión y registro de ventas



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, obtuvimos lo siguiente:

- 12 indicaron “Totalmente”, quienes representan el 27% del total.
- 20 indicaron “Muy de acuerdo” siendo el 46% del total encuestado.
- 08 indicaron “De acuerdo”, quienes representan el 18% del total.
- 03 indicaron “Poco de acuerdo” quienes representan el 7% del total.
- 01 indicaron “Ninguno” quienes representan el 2% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron en que la emisión de la facturación electrónica ha mejorado para determinar una base imponible correcta. Hubo cuarenta y seis encuestados que respondieron muy de acuerdo, y otros veinte siete que respondieron muy en totalmente de acuerdo.

5.1.3. Indicador: facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.

Interrogante.

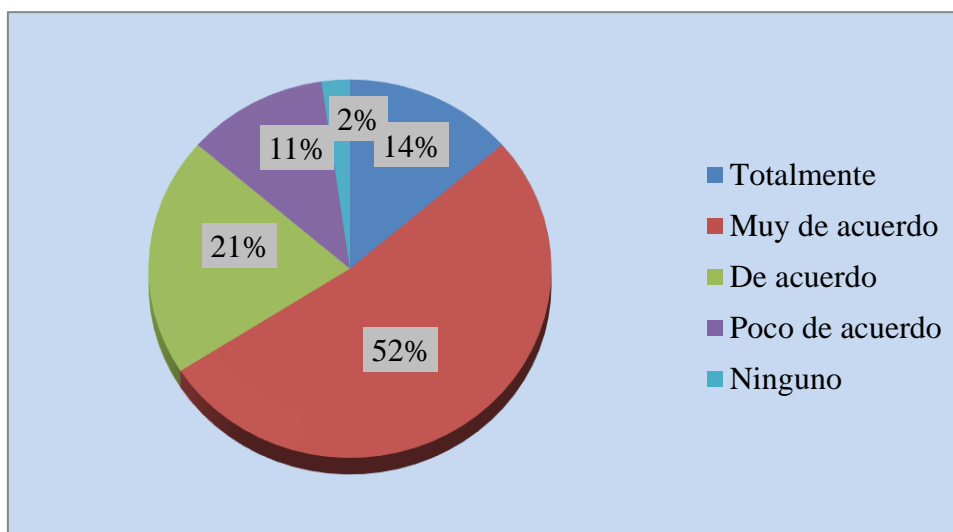
Es cierto ¿Qué mediante la emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito?

Tabla 3: Facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	6	13.64%	13.64%
Muy de acuerdo	23	52.27%	65.91%
De acuerdo	9	20.45%	86.36%
Poco de acuerdo	5	11.36%	97.73%
Ninguno	1	2.27%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 3: Gráfico circular. Facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, obtuvimos lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, que representa el 14% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, que representa el 52% del total.

- 08 indicaron “De acuerdo”, que representa el 21% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” que representa el 11% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” que representa el 2% del total.

Los encuestados coincidieron que la emisión electrónica desde el sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas. Hubo cincuenta y dos encuestados que respondieron en muy de acuerdo, y otros veinte y uno que respondieron de acuerdo, ya que en el sistema de la SUNAT ocurre problemas tecnológicos para su emisión.

5.1.4. Indicador: facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT e importación y exportación al registro de ventas.

Interrogante.

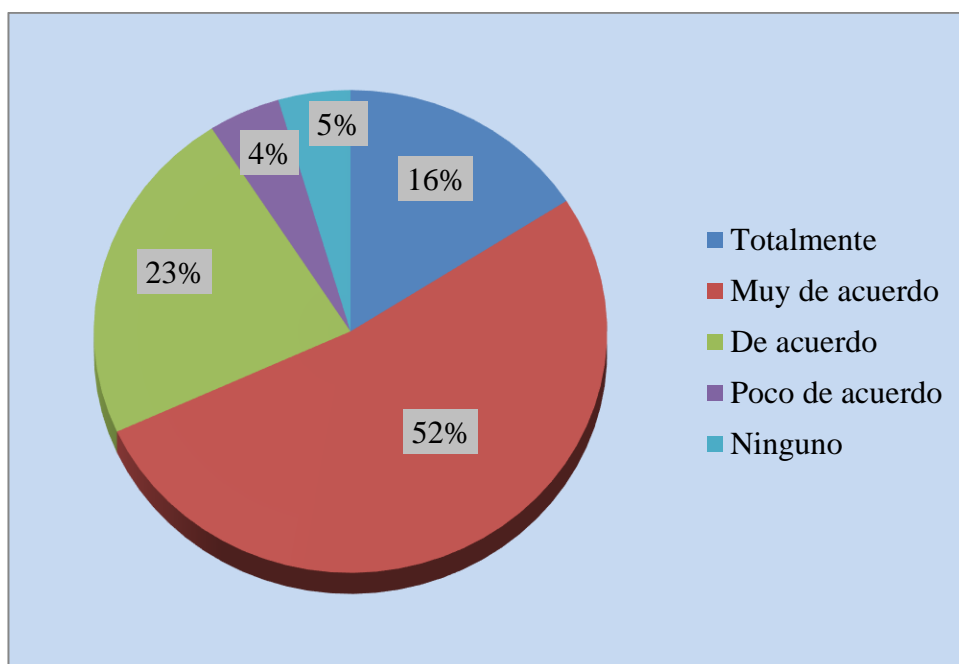
La empresa que dirige Ud. ¿emite la facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT, con el cual ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable?

Tabla 4: Facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT e importación y exportación al registro de ventas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	7	15.91%	15.91%
Muy de acuerdo	23	52.27%	68.18%
De acuerdo	10	22.73%	90.91%
Poco de acuerdo	2	4.55%	95.45%
Ninguno	2	4.55%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 4: Gráfico circular. Facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT e importación y exportación al registro de ventas.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se logrando lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, que representa el 16% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, que representa el 52% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, que representa el 23% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” que representa el 4% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” que representa el 5% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron en que las empresas emiten sus comprobantes de pago electrónicos a través del portal SUNAT. Hubo cincuenta y dos encuestados que respondieron en muy de acuerdo, y otro veinte y tres que respondieron de acuerdo.

5.1.5. Indicador: costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas

Interrogante.

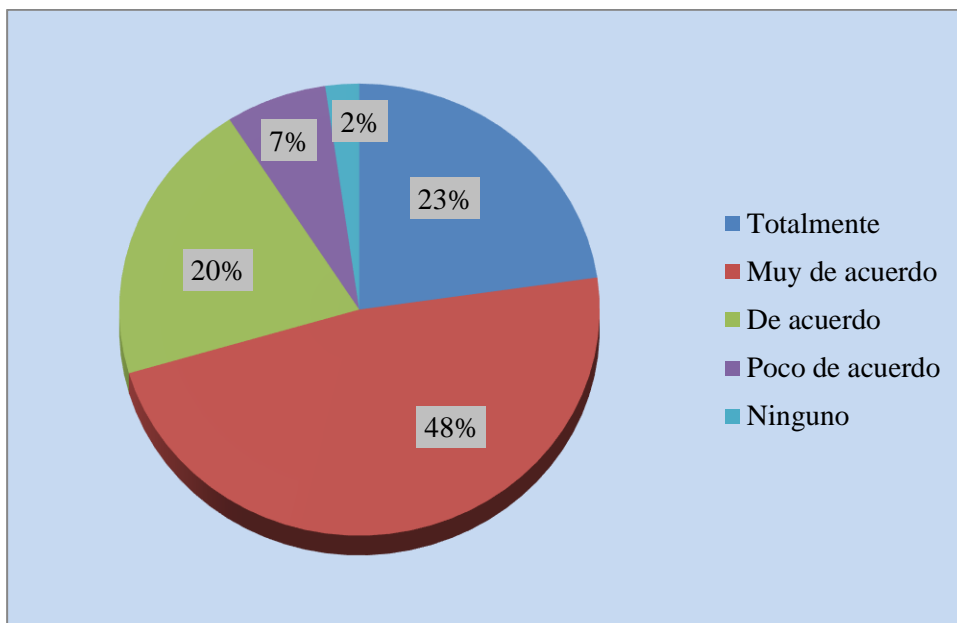
Está de acuerdo Ud. ¿Qué el costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente?

Tabla 5: Costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	10	22.73%	22.73%
Muy de acuerdo	21	47.73%	70.45%
De acuerdo	9	20.45%	90.91%
Poco de acuerdo	3	6.82%	97.73%
Ninguno	1	2.27%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 5: Gráfico circular. Costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”; quienes representan el 23% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, quienes representan el 48% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”; quienes representan el 20% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo”; quienes representan el 7% del total.
- 02 indicaron “Ninguno”; quienes representan el 2% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron que el costo de la implementación de la facturación electrónica ha generado que se realiza una información exacta en el registro de ventas. Hubo cuarenta y ocho encuestados que respondieron muy de acuerdo, y veinte y tres que respondieron totalmente de acuerdo.

5.1.6. Indicador: comprobantes en contingencia e impuesto a la renta

Interrogante.

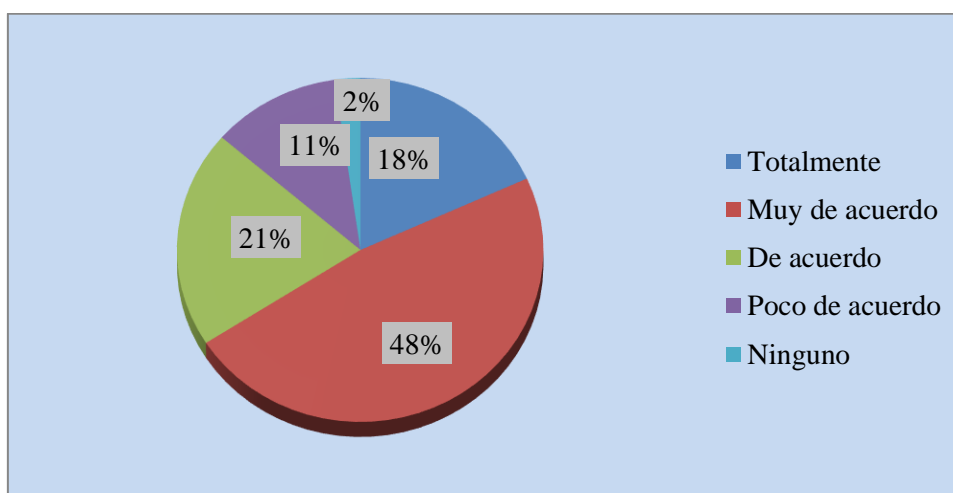
Es cierto ¿Qué los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual?

Tabla 6: Comprobantes en contingencia e impuesto a la renta.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	8	18.18%	18.18%
Muy de acuerdo	21	47.73%	65.91%
De acuerdo	9	20.45%	86.36%
Poco de acuerdo	5	11.36%	97.73%
Ninguno	1	2.27%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 6: Gráfico circular. Comprobantes en contingencia e impuesto a la renta.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”; quienes representan el 18% del total.

- 21 indicaron “Muy de acuerdo”; quienes representan el 48% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”; quienes representan el 21% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo”; quienes representan el 11% del total.
- 02 indicaron “Ninguno”; quienes representan el 2% del total.

Los encuestados coincidieron que la emisión en contingencia de los comprobantes de pago se debe a muchas razones, como fallas del sistema eléctrico e internet. Hubo cuarenta y ocho encuestados que respondieron muy de acuerdo y otros veinte y uno que respondieron muy en de acuerdo.

5.1.7. Indicador: usos comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.

Interrogante.

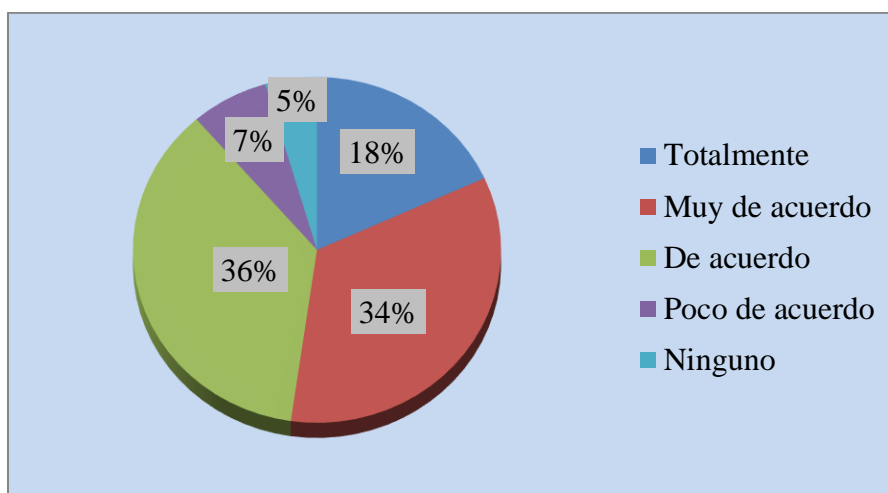
Es cierto ¿Qué con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa?

Tabla 7: Uso comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	8	18.18%	18.18%
Muy de acuerdo	15	34.09%	52.27%
De acuerdo	16	36.36%	88.64%
Poco de acuerdo	3	6.82%	6.82%
Ninguno	2	4.55%	4.55%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 7: Gráfico circular. Uso de comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, quienes representan el 18% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, representan el 34% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, quienes representan el 36% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” quienes representan el 7% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” quienes representan el 5% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron la emisión de comprobantes físicos no se determina un cálculo correcto en la determinación de la obligación tributaria. Hubo treinta y cuatro encuestados que respondieron en muy de acuerdo y otros treinta y seis que respondieron muy en de acuerdo.

5.1.8. Indicador: dificultades en la emisión y determinación renta anual del IR.

Interrogante.

Es cierto, ¿Qué las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obligan a emitir comprobantes de pago en contingencia generando

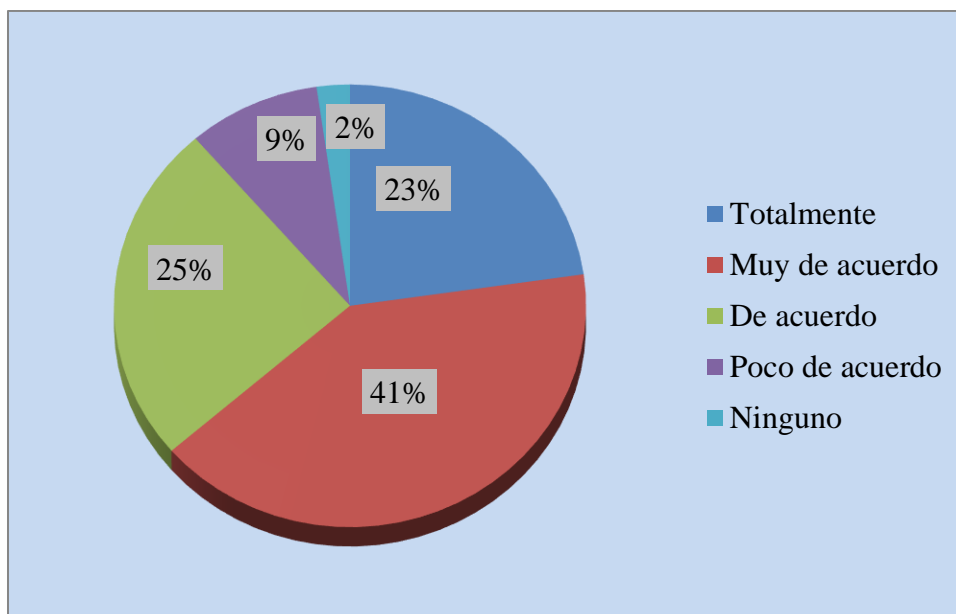
una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual?

Tabla 8: Dificultades en la emisión y determinación renta anual del IR.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	10	22.73%	22.73%
Muy de acuerdo	18	40.91%	63.64%
De acuerdo	11	25.00%	88.64%
Poco de acuerdo	4	9.09%	97.73%
Ninguno	1	2.27%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 8: Gráfico circular. Dificultades en la emisión y determinación renta anual del IR.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, lo que representa el 23% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, lo que representa el 41% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, lo que representa el 25% del total encuestado.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” lo que representa el 9% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” lo que representa el 2% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron al momento de la emisión de facturación electrónica puede suscitarse dificultades y puede generar contingencias tributarias. Hubo cuarenta y uno encuestados que respondieron en muy de acuerdo y otros veinte y cinco que respondieron muy en de acuerdo.

5.1.9. Indicador: proceso de implementación y mayor contribución al fisco

Interrogante.

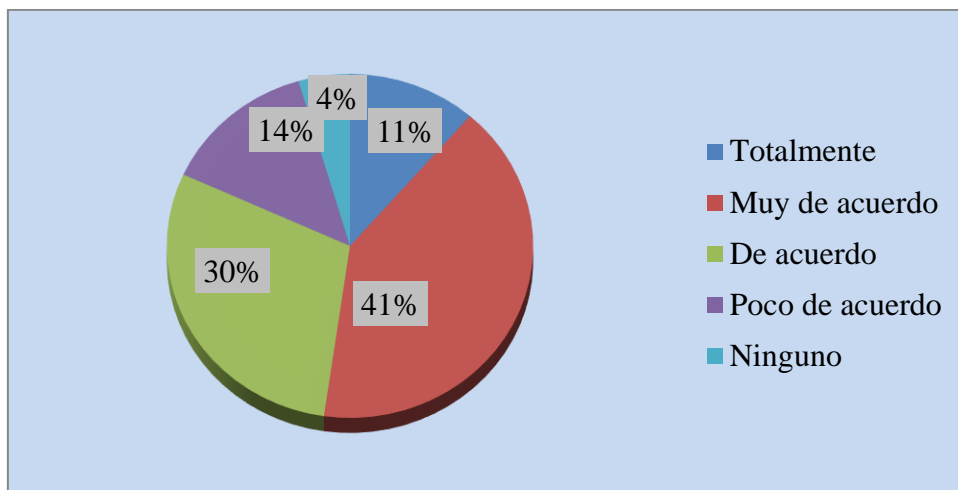
Es de acuerdo Ud. ¿Qué el proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco?

Tabla 9: Proceso de implementación y mayor contribución al fisco.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	5	11.36%	11.36%
Muy de acuerdo	18	40.91%	52.27%
De acuerdo	13	29.55%	81.82%
Poco de acuerdo	6	13.64%	95.45%
Ninguno	2	4.55%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 9: Gráfico circular. Proceso de implementación y mayor contribución al fisco.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, quienes representan el 11% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, quienes representan el 41% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, quienes representan el 30% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” quienes representan el 14% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” quienes representan el 4% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron que con la facturación electrónica sus ingresos se han incrementado, generando mayor impuesto a pagar mensualmente. Hubo cuarenta y uno encuestados que respondieron muy de acuerdo, y otros treinta que respondieron de acuerdo, no estando conforme con pagar mayores impuestos al fisco debido a la corrupción que existe en el manejo de los fondos públicos.

5.1.10. Indicador: comprobantes de pagos electrónicos y estados financieros

Interrogante.

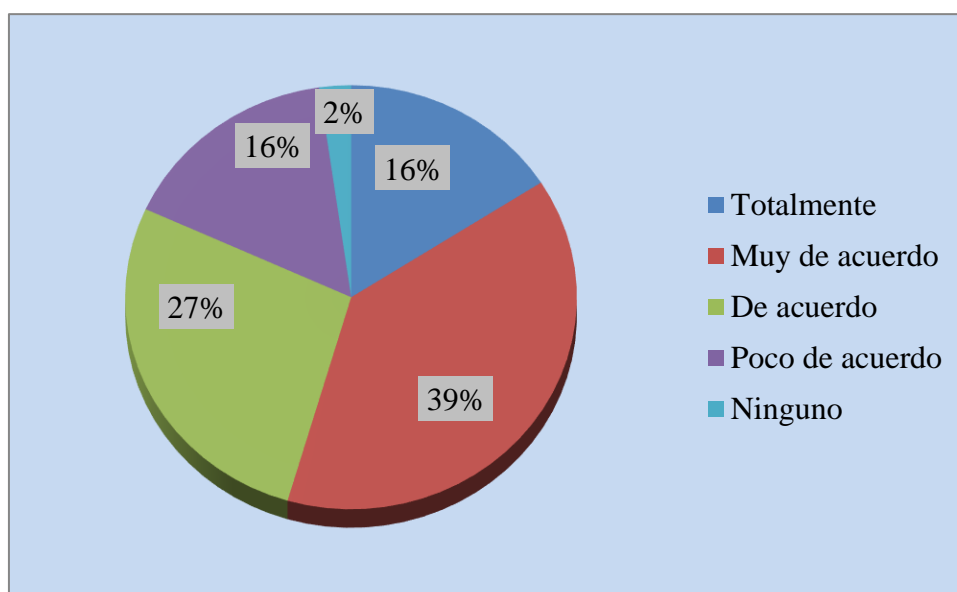
Considera Ud. ¿Qué los comprobantes de pago electrónicos ha sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa?

Tabla 10: Comprobantes de pagos electrónicos y estados financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	7	15.91%	15.91%
Muy de acuerdo	17	38.64%	54.55%
De acuerdo	12	27.27%	81.82%
Poco de acuerdo	7	15.91%	97.73%
Ninguno	1	2.27%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 10: Gráfico circular. Comprobantes de pagos electrónicos y estados financieros.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, quienes representan el 16% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, quienes representan el 39% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, quienes representan el 27% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” quienes representan el 16% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” quienes representan el 2% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron que con la emisión de comprobantes de pagos electrónicos han presentado información razonable en sus estados financieros. Hubo treinta y nueve encuestados que respondieron en muy de acuerdo, y otros veinte siete que respondieron de acuerdo.

5.1.11. Indicador: factura electrónica y estado de situación financiera

Interrogante.

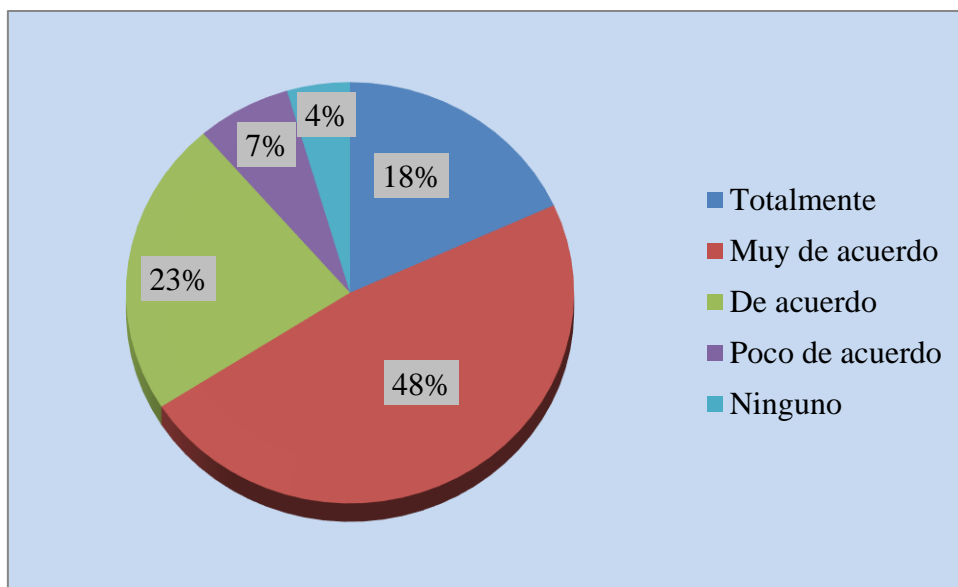
Es de acuerdo Ud. ¿Qué con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria?

Tabla 11: Factura electrónica y estado de situación financiera.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	8	18.18%	18.18%
Muy de acuerdo	21	47.73%	65.91%
De acuerdo	10	22.73%	88.64%
Poco de acuerdo	3	6.82%	95.45%
Ninguno	2	4.55%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 11: Gráfico circular. Factura electrónica y estado de situación financiera.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, obtuvimos lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, quienes representan el 18% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, quienes representan el 48% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, quienes representan el 23% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” quienes representan el 7% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” quienes representan el 4% del total encuestado.

La gran mayoría de los encuestados coincidió en que su empresa con la emisión de la facturación electrónica presentó correctamente el estado de situación de financiera a la administración tributaria. Hubo cuarenta y ocho encuestados que respondieron muy de acuerdo, y otros veinte y tres que respondieron de acuerdo.

5.1.12. Indicador: boleta de venta electrónica y estado de resultados.

Interrogante.

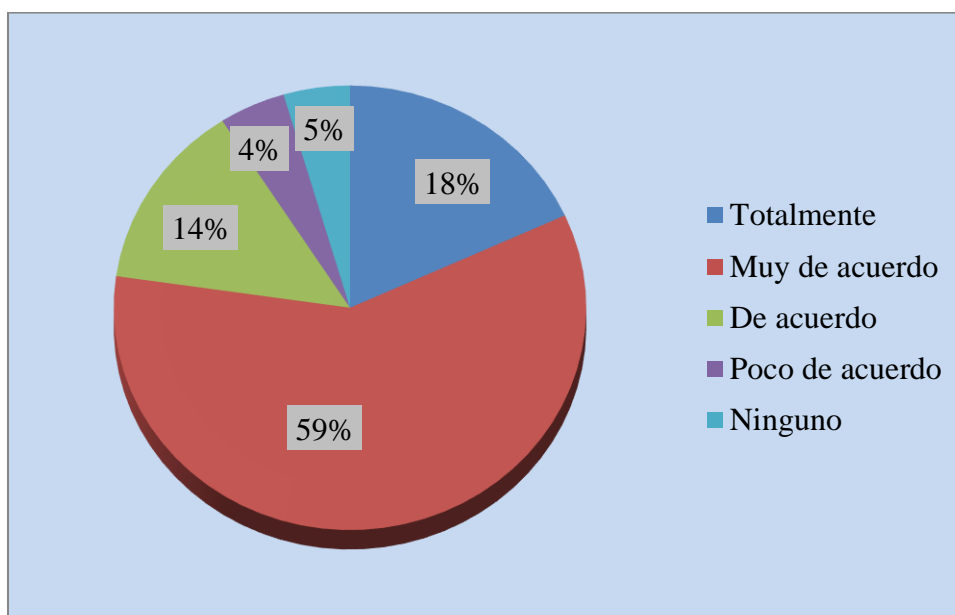
¿En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados?

Tabla 12: Boleta de venta electrónica y estado de resultados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	8	18.18%	18.18%
Muy de acuerdo	26	59.09%	77.27%
De acuerdo	6	13.64%	90.91%
Poco de acuerdo	2	4.55%	95.45%
Ninguno	2	4.55%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 12: Gráfico circular. Boleta de venta electrónica y estado de resultados.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, quienes representa el 18% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, quienes representa el 59% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, quienes representa el 14% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” quienes representa el 4% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” quienes representa el 5% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron que, con la emisión electrónica de sus comprobantes de pago, sus ingresos totales son reflejados en el estado de resultados de su empresa. Hubo cincuenta y nueve encuestados que respondieron muy de acuerdo y dieciocho totalmente de acuerdo.

5.1.13. Indicador: notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto.

Interrogante.

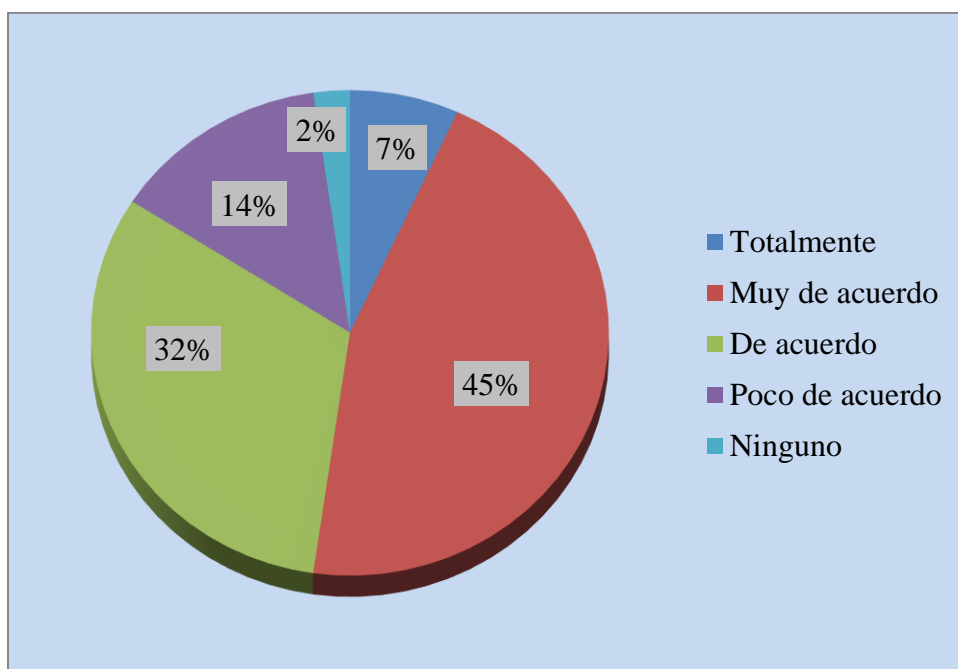
Está de acuerdo Ud. ¿Qué la emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa?

Tabla 13: Notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente	3	6.82%	6.82%
Muy de acuerdo	20	45.45%	52.27%
De acuerdo	14	31.82%	84.09%
Poco de acuerdo	6	13.64%	97.73%
Ninguno	1	2.27%	100.00%
Total	44	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la Lista de empresas del Anexo 4.

Figura 13: Gráfico circular. Notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto.



Elaboración: Propia

Interpretación:

Del total de 44 trabajadores de venta de motos y repuestos en Huánuco a la cual encuestamos, se lograron lo siguiente:

- 08 indicaron “Totalmente”, quienes representa el 7% del total.
- 21 indicaron “Muy de acuerdo”, quienes representa el 45% del total.
- 08 indicaron “De acuerdo”, quienes representa el 32% del total.
- 05 indicaron “Poco de acuerdo” quienes representa el 14% del total.
- 02 indicaron “Ninguno” quienes representa el 2% del total encuestado.

Los encuestados coincidieron que con la emisión de notas de crédito y débito ha mostrado variaciones en el estado de cambios en el patrimonio neto. Hubo cuarenta y cinco encuestados que respondieron muy de acuerdo, y otros treinta y dos que respondieron muy en de acuerdo.

5.2. Análisis inferencial y contrastación de hipótesis

5.2.1. Contrastación de la Hipótesis General

Hipótesis alterna

Si se aplica la facturación electrónica, entonces, incide positivamente en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

Hipótesis nula

Si se aplica la facturación electrónica, entonces, no incide positivamente en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

Facturación electrónica y aspecto contable, tributario y financiero

INDICADORES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
3. Facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.	6	23	9	5	1
4. Facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT e importación y exportación al registro de ventas.	7	23	10	2	2
5. Costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas	10	21	9	3	1
7. Uso comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.	8	15	16	3	2
8. Dificultades en la emisión y determinación renta anual del IR	10	18	11	4	1
9. Proceso de implementación y mayor contribución al fisco	5	18	13	6	2
11. Factura electrónica y estado de situación financiera	8	21	10	3	2
12. Boleta de venta electrónica y estado de resultados.	8	26	6	2	2
13. Notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto	3	20	14	6	1
TOTALES	65	185	98	34	14

H₁	a	b	c	d	e	N
O_i	65	185	98	34	14	396
E_i	79.20	79.20	79.20	79.20	79.20	79.20

$$X^2 = 227.81313131$$

Número de filas (n) = 9

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 32$

El valor crítico de la prueba, considerando 32 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 46.19425952

Como la $X^2 = 227.81313131 > \alpha X^2 C = 46.19425952$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.2.2. Contrastación de las Hipótesis Específicas

5.2.2.1. Hipótesis Especifica N°01

Hipótesis alterna

Si se utiliza los sistemas de emisión de comprobantes de pago, entonces, si incide positivamente en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

Hipótesis nula

Si se utiliza los sistemas de emisión de comprobantes de pago, entonces, no incide positivamente en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

INDICADORES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
3. Facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.	6	23	9	5	1
4. Facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT e importación y exportación al registro de ventas.	7	23	10	2	2
5. Costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas	10	21	9	3	1
TOTALES	23	67	28	10	4

H1	a	b	c	d	e	N
Oi	23	67	28	10	4	132
Ei	26.40	26.40	26.40	26.40	26.40	26.40

$$X^2 = 92.16666667$$

Número de filas (n) = 3

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.50731306

Como la $X^2 = 92.16666667 > \alpha X^2C = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.2.2.2. Hipótesis Especifica N°02

Hipótesis alterna

Si se utiliza los comprobantes de pago emitidos en contingencia, entonces, si incide positivamente en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

Hipótesis nula

Si se utiliza los comprobantes de pago emitidos en contingencia, entonces, no incide positivamente en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

INDICADORES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
7. Uso comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.	8	15	16	3	2
8. Dificultades en la emisión y determinación renta anual del IR	10	18	11	4	1
9. Proceso de implementación y mayor contribución al fisco	5	18	13	6	2
TOTALES	23	51	40	13	5

H1	a	b	c	d	e	N
O_i	23	51	40	13	5	132
E_i	26.40	26.40	26.40	26.40	26.40	26.40

$$X^2 = 54.51515152$$

Número de filas (n) = 3

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.50731306

Como la $X^2 = 54.51515152 > \alpha X^2 C = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.2.2.3. Hipótesis Específica N°03

Hipótesis alterna

Si se emite los comprobantes de pago electrónicos, entonces, si incide positivamente en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

Hipótesis nula

Si se emite los comprobantes de pago electrónicos, entonces, no incide positivamente en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

INDICADORES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
11. Factura electrónica y estado de situación financiera	8	21	10	3	2
12. Boleta de venta electrónica y estado de resultados.	8	26	6	2	2
13. Notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto	3	20	14	6	1
TOTALES	19	67	30	11	5

H1	a	b	c	d	e	N
Oi	19	67	30	11	5	132
Ei	26.40	26.40	26.40	26.40	26.40	26.40

$$X^2 = 91.33333333$$

Número de filas (n) = 3

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.50731306

Como la $X^2 = 91.33333333 > \alpha X^2C = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.3. Discusión de resultados

5.3.1. Discusión de resultado de la Hipótesis General

Con la planteado de la hipótesis general, se comprobó que la aplicación de la facturación electrónica incide positivamente en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco, se tuvo en cuenta lo siguiente:

Se aceptó el postulado de la hipótesis general con una muestra de 44 trabajadores que se dedican a la venta de motos y repuestos en Huánuco, siendo el valor de $X^2 = 227.81313131$. Este, indica que existe una relación muy independiente de las variables de estudio, ya que el valor crítico de la Ji Cuadrada $X^2C = 46.19425952$ es menor.

Como la $X^2 = 227.81313131 > \alpha X^2C = 46.19425952$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

De los 396 datos extraídos que representa el 100%, se han obtenido los siguientes resultados:

- a. Totalmente, logró 65 respuestas equivalentes al 16.41%
- b. Muy de acuerdo, logró 185 respuestas equivalentes al 46.72%
- c. De acuerdo, logró 98 respuestas equivalentes al 24.75%
- d. Poco de acuerdo, logró 34 respuestas equivalentes al 8.59%
- e. Ninguno, logró 14 respuestas equivalentes al 3.54%.

Los resultados alcanzados, confirman la hipótesis planteada, que tiene como base teórica las referencias bibliográficas mencionadas dentro del marco teórico y estos fueron confirmando en la ejecución del trabajo de campo.

En referencia a la Facturación Electrónica, diversos autores se pronuncian sobre el tema.

Según (Garrigues), “por factura se entiende la lista de mercancías objeto de un contrato con la mención de sus características (naturaleza, calidad y tipo), su precio y su cantidad”.

Indica el autor, que la factura se refiere “siempre” a un contrato mercantil, que suele ser el de compraventa. (.....), siendo la factura es uno de los documentos fundamentales, y en ocasiones el único, que emiten las personas naturales, comerciantes o no, y las personas jurídicas, comerciantes o no, para dejar constancia de diversos tipos de operaciones que llevan a cabo.

Mohamed y Verdú (2011), es el equivalente funcional de una factura en papel y consiste en la transmisión de facturas o equivalentes entre los vendedores y compradores por vía electrónicas o telemáticas, además una factura electrónica cumple todos los requisitos legales y exigibles, garantizando la autenticidad del documento, asimismo se necesita una serie de requisitos imprescindibles para poder trabajar con una factura electrónica entre ellos, tanto quien emite la factura como de los que la reciben y disponen de ordenadores con conexiones a la red de internet, además ambos deben disponer de una firma electrónica.

Velazco (2017), conocida también con el nombre de e-factura, factura digital, etc. “No se trata de una factura emitida en papel que luego es escaneada para poder ser enviada vía internet. En resumen, la factura electrónica es un documento electrónico que reemplaza una factura en papel y esta puede tener una representación impresa. Para dicho efecto las facturas

electrónicas deben asegurar una validez legal de los documentos electrónicos mediante algún medio tecnológico válido que en su mayoría es la firma electrónica”.

Tal como indican los autores la factura electrónica tiene un gran alcance para que pueda ser implementada por la mayoría de empresas, sin importar el tamaño de las mismas, tiene que ser simple para facilitar el proceso contable y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas y a la vez que se un documento válido para efecto legal, asimismo debe ser eficiente y de bajo costo en cuanto a su implementación.

Siendo estos datos confirmados durante la ejecución del trabajo de campo de la presente investigación.

5.3.2. Discusión de Resultado de las Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1:

Se aceptó el postulado de la hipótesis específica con una muestra de 44 trabajadores que se dedican a la venta de motos y repuestos en Huánuco, siendo el valor de $X^2 = 92.16666667$, esta indica que existe una relación muy independiente entre las variables de estudio, ya que el valor crítico de la Ji Cuadrada $X^2C = 15.50731306$ es menor.

Como la $X^2 = 92.16666667 > a X^2C = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

El resultado obtenido por la aplicación estadística se reafirmó con la información obtenida del cuestionario de las preguntas 3, 4 y 5, en suma todas las entrevistas coincide con la información proporcionada, que se detallan en la muestra.

A nivel de la muestra objeto de estudio de la investigación de los 132 datos extraídos que representa el 100%, los resultados obtenidos fueron los siguientes:

- a. Totalmente, logró 23 respuestas equivalentes al 17.42%
- b. Muy de acuerdo, logró 67 respuestas equivalentes al 50.76%
- c. De acuerdo, alcanzó 28 respuestas equivalentes al 21.21%
- d. Poco de acuerdo, logró 10 respuestas equivalentes al 7.58%
- e. Ninguno, logró 4 respuestas equivalentes al 3.03%.

Los resultados alcanzados, indican que, los sistemas de emisión de la facturación electrónica si influye positivamente en el registro de ventas.

Discutiendo este resultado con el referente bibliográfico de las bases teóricas, citamos a:

Según Núñez (2014), “el sistema de emisión electrónica está conformado por: El sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente - SEE del contribuyente y el sistema de emisión electrónica de facturas, notas de crédito y notas de débito - SEE SOL”.

La administración tributaria ha establecido las normas para facilitar la operatividad de los emisores electrónicos y gradualmente incorpora a los nuevos contribuyentes según a sus ingresos en la emisión electrónica de facturas y boletas de venta.

Asimismo, la administración tributaria establece las siguientes condiciones para su emisión:

- Presentar la solicitud de autorización para incorporarse al sistema de emisión electrónica, a través de SUNAT operaciones en línea - SOL opciones con clave SOL y demás procedimientos regulados en la norma vigente.

Siendo estos datos confirmados durante la ejecución del trabajo de campo de la presente investigación.

Hipótesis específica 2:

Se confirmó el postulado de la hipótesis general con una muestra de 44 trabajadores que se dedican a la venta de motos y repuestos en Huánuco, siendo el valor de $X^2 = 54.51515152$, esta indica que existe una relación muy independiente entre las variables de estudio, ya que el valor crítico de la Ji Cuadrada $X^2C=15.50731306$ es menor.

Como la $X^2 = 54.51515152 > a X^2C = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

El resultado obtenido por la aplicación estadística se reafirmó con la información obtenida del cuestionario de las preguntas 7, 8 y 9, en suma todas las entrevistas coincide con la información proporcionada por los propietarios, que se detallan en la muestra.

De los 132 datos extraídos que representa el 100%, los resultados obtenidos fueron los siguientes:

- a. Totalmente, alcanzó 23 respuestas equivalentes al 17.42%
- b. Muy de acuerdo, alcanzó 51 respuestas equivalentes al 38.64%
- c. De acuerdo, alcanzó 40 respuestas equivalentes al 30.30%
- d. Poco de acuerdo, alcanzó 13 respuestas equivalentes al 9.85%
- e. Ninguno, alcanzó 5 respuestas equivalentes al 3.79%.

Estos resultados obtenidos, indican que, los comprobantes de pago emitidos en contingencia si influye positivamente para determinar un correcto pago en el impuesto a la renta.

Discutiendo este resultado con el referente bibliográfico de las bases teóricas, citamos a:

Según Cayamana y Zuzunaga (2014). El sistema impositivo que grava la renta ha estado en constante evolución, adaptándose a la globalización, a los cambios del comercio, a los diferentes niveles de desarrollo económico, a las condiciones político-culturales y a los avances tecnológicos con incidencia en el contribuyente y en la administración, así como a los diferentes modelos de política fiscal.

Por consiguiente, el Impuesto a la Renta puede ser considerado, sin exageración alguna, como el impuesto más importante de la primera mitad del presente siglo. Sus orígenes históricos, datan de mucho tiempo atrás, las primeras figuras tributarias captaban aspectos especiales de ciertas rentas y es recién en Gran Bretaña, siglo XIX, que se introduce como un impuesto general, cuyo sistema fiscal dominará a partir de entonces. Consolidándose en el siglo XX (García Mullin, p.2)

De acuerdo al reconocido tributarista peruano, BRAVO CUCCI, define “el impuesto a la renta es un impuesto que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (realización de una actividad empresarial=capital + trabajo)

El Impuesto a la Renta se encuentra regulado por el Decreto Supremo N° 179-2004 y el D.S. 122-94-EF y leyes modificatorias

Siendo estos datos confirmados durante la ejecución del trabajo de campo de la presente investigación.

Hipótesis específica 3:

Se confirmó el postulado de la hipótesis general con una muestra de 44 trabajadores que se dedican a la venta de motos y repuestos en Huánuco, siendo el valor de $X^2 = 91.33333333$, esta indica que existe una relación muy independiente entre las variables de estudio, ya que el valor crítico de la Ji Cuadrada $X^2C = 15.50731306$ es menor.

Como la $X^2 = 91.33333333 > X^2C = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula.

El resultado obtenido por la aplicación estadística se reafirmó con la información obtenida del cuestionario de las preguntas 11, 12 y 13, en suma todas las entrevistas coincide con la información proporcionada por los propietarios, que se detallan en la muestra.

A nivel de la muestra objeto de estudio de la investigación de los 132 datos extraídos que representa el 100%, los resultados obtenidos fueron los siguientes:

- a. Totalmente, alcanzó 19 respuestas equivalentes al 14.39%
- b. Muy de acuerdo, alcanzó 67 respuestas equivalentes al 50.76%
- c. De acuerdo, alcanzó 30 respuestas equivalentes al 22.73%
- d. Poco de acuerdo, alcanzó 11 respuestas equivalentes al 8.33%
- e. Ninguno, alcanzó 5 respuestas equivalentes al 3.79%.

Estos resultados obtenidos, indican que, la facturación electrónica si incide positivamente para presentar estados financieros razonables para la toma de decisiones.

Discutiendo este resultado con el referente bibliográfico de las bases teóricas, citamos a:

Para Catacora (2012), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Esto se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad.

Para la elaboración de los estados financieros las empresas deben de seguir el cumplimiento de normas vigentes en el Perú.

Así mismo, Tamayo y Escobar (2008), se refieren a “los estados financieros como aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados, para satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos, se deben caracterizar por su condición, claridad, neutralidad, y fácil consulta, son estados de propósito general, los estados financieros básicos y consolidados”.

Los estados financieros son el producto final del proceso contable, en la cual se muestra la situación económica, el desempeño financiero y los flujos de efectivo en un determinado momento.

De allí, Horngren (2007), se refiere a los estados financieros como la presentación estructurada de la situación, así como del rendimiento de la entidad. “La emisión de estados financieros conlleva una gran responsabilidad por el objetivo mismo que estos persiguen, aunque a veces se olvidan de ellos. Los estados financieros permiten a sus diferentes usuarios,

acceder a la información económica de la empresa, que de otra forma sería imposible conocer”.

Siendo estos datos confirmados durante la ejecución del trabajo de campo de la presente investigación.

5.4. Aporte de la investigación

El presente trabajo de investigación aporta, lo siguiente:

- Elaboración de un Plan de implementación de facturación electrónica para las empresas de venta de motos y repuestos, en los aspectos, contables, tributarios y financieros.
- Incluir el uso de las facturas electrónicas en las políticas contables, tributarios y financieros de las empresas.
- Se ha empleado la metodología de enfoque cuantitativo y las hipótesis se han confirmado.
- Facturación electrónica, ayuda a la combatir la evasión de impuestos y a la administración tributaria tener mayor control para realizar controles y fiscalizaciones.
- Que, a partir del año 2022, la gran mayoría de contribuyentes pasarán a la facturación electrónica.
- La facturación electrónica, ayuda a reflejar los saldos reales a las empresas en la presentación de sus estados financieros.

CONCLUSIONES

Luego de concluir la investigación, este trabajo, nos permitió conocer sobre la aplicación de la facturación electrónica y su incidencia contable, tributaria y financiera en las empresas de venta de motos y repuesta en la ciudad de Huánuco, se pudo llegar a las siguientes conclusiones.

1. Se confirma la hipótesis general, que las empresas que aplican la facturación electrónica, son reflejadas en el aspecto contable, tributario y financiero.
2. Se confirma la hipótesis específica 01, que si se utiliza los sistemas de emisión de comprobantes de pago electrónicos inciden en la presentación del registro de ventas que son llevados en forma computarizada o electrónica.
3. Se confirma la hipótesis específica 02, que, al utilizar los comprobantes de pagos emitidos en contingencia, estos inciden en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta mensual y anual y no tener contingencias tributarias con la administración tributaria.
4. Se confirma la hipótesis específica 03, que cuando se emite los comprobantes de pagos electrónicos se presenta información razonable en los estados financieros en aplicación de las NIIF y los PCGA.

SUGERENCIAS

Al concluir el presente trabajo de investigación y sobre la base de los resultados obtenidos se presenta las siguientes sugerencias para tomar en consideración:

A las empresas

1. Implementar la emisión de comprobantes de pago electrónicos a través de sus diversos sistemas de emisión para evitar sanciones por parte de la administración tributaria.

A la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

2. Aplicar régimen de gradualidad del 100% a las empresas que no emiten comprobantes de pago electrónico ya que están en proceso de implementación debido a los altos costos que estos generan como adquirir una computadora e impresora, y en la coyuntura actual por covid-19, las empresas están con problemas de liquidez.
3. Incrementar el límite máximo del 10% a 20% del promedio mensual de lo emitido de los comprobantes en contingencia, así mismo incrementar el plazo de envío de comprobantes electrónicos de 7 días calendario a 10 día calendarios, desde el día calendario posterior a la fecha de su emisión.
4. Fiscalizar la validez de los comprobantes de pago electrónicos para determinar su validez y notificar al contribuyente dichas inconsistencias para que el contribuyente puede realizar el descargo respectivo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, O. F. (2006). *El proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología a la Científica* (5ta Edición ed.). Caracas, Venezuela: EPISTEME C.A.

Balestrini, A. M. (2006). *Como se elabora el Proyecto de Investigación* (Séptima edición ed.). Caracas: BL Consultores Asociados.

Cariño, P. S. (2009). *Métodos de Investigación I*. México: Limusa.

Carrasco, D. S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: Edición: San Marcos E.I.R.L.

Cruz, D. C., Olivares, O. S., & Gonzáles, G. M. (2014). *Metodología de la Investigación* (1ra Edición ed.). México: Grupo Editorial Patria S.A.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A.

Hernández, S. R. (2006). *Metodología de la Investigación* (4ta Edición ed.). México: McGraw-Hill.

Bustamante Aquino, Y. & Pacheco Vizcarra, 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 2018. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica San Pablo, Perú. Repositorio institucional: <http://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/UCSP/15616>

Doilet Carranza, C. (2016). Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil. Tesis para optar el Grado de Maestro en Tributación y Finanzas en la Universidad de Guayaquil. Repositorio institucional: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/13718>

Morocho Vimos, B. (2016). La facturación electrónica en contribuyentes especiales del mercado mayorista de la ciudad de Quito durante el primer trimestre del año 2015 y su incidencia en la reducción de la evasión tributaria. Tesis de grado para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba - Ecuador. Repositorio institucional

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/1509>

Salas Vera, S. & Vélez Velez, M. (2012). Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica. Caso empresa Inmeplast S.A. Tesis para optar el Título de Ingeniero Comercial en la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Repositorio institucional.

<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/2931>

Sunat: <https://www.sunat.gob.pe/mensajes/marzo/2019/aviso-ti-260319.html>

Sunat: <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/FrameCriterioBusquedaWeb.jsp>

Taco Huallpa, O. (2018). Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la empresa semillas agrarias SAC. y su incidencia en la gestión contable. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa - Perú. Repositorio institucional. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/8428>

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “APLICACIÓN DE LA FACTURACION ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO, EN LAS EMPRESAS DE VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS, PROVINCIA DE HUÁNUCO”.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿De qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?	Verificar de qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.	Si se aplica la facturación electrónica, entonces, si incide positivamente en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.	<p>Variable Dependiente</p> <p>Facturación Electrónica</p> <p>Variable Independiente</p> <p>Aspecto Contable, Tributario y Financiero</p>		<p>Tipo de Investigación:</p> <p>APLICADA</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>a. ¿De qué manera los sistemas de emisión de comprobantes de pago inciden en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?</p> <p>b. ¿En qué medida los comprobantes de pago emitidos en contingencia inciden en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?</p> <p>c. ¿De qué manera los comprobantes de pago electrónicos inciden en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Detallar de qué manera los sistemas de emisión de comprobantes de pago incide en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.</p> <p>b. Conocer en qué medida los comprobantes de pago emitidos en contingencia incide en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.</p> <p>c. Describir de qué manera los comprobantes de pago electrónicos incide en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>a. Si se utiliza los sistemas de emisión de comprobantes de pago, entonces, si incide positivamente en el registro de ventas en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.</p> <p>b. Si se utiliza los comprobantes de pago emitidos en contingencia, entonces, si incide positivamente en la determinación de la base imponible para determinar la cuantía del impuesto a la renta en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.</p> <p>c. Si se emite los comprobantes de pago electrónicos, entonces, si incide positivamente en la presentación de la información razonable en los Estados Financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.</p>	<p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sistemas de Emisión de comprobantes de pago - Comprobantes de pago emitidos en contingencia - Comprobantes de pago electrónicos - Registro de Ventas - Impuesto a la renta - Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> - Facturación electrónica a través del sistema del contribuyente - Facturación electrónica a través del sistema SOL y de Facturador SUNAT - Costo de implementación - Uso de comprobantes de pago físicos. - Dificultades en la emisión - Proceso de implementación - Factura electrónica - Boleta de venta electrónica - Notas de crédito y débitos electrónicos. - Emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito. - Importación y exportación al registro de ventas - Eficacia en la elaboración del registro de ventas - Determinación del impuesto a la renta mensual. - Determinación renta anual del IR - Mayor contribución al fisco - Estado de situación financiera - Estado de resultados - Estado de cambios en el Patrimonio neto 	<p>Población:</p> <p>Conformado por 50 trabajadores de las 10 empresas de venta de moto y repuestos en Huánuco.</p> <p>Muestra:</p> <p>Muestreo Probabilístico Estratificado: 44 trabajadores de la empresa de venta de moto y repuestos en Huánuco.</p> <p>Técnicas:</p> <p>ENCUESTA</p> <p>Instrumento:</p> <p>CUESTIONARIO</p>

CONSENTIMIENTO INFORMADO

El propósito de este protocolo es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador se quedará con una copia firmada de este documento, mientras usted poseerá otra copia también firmada.

La presente investigación se titula “aplicación de la facturación electrónica y su incidencia contable, tributario y financiero, en las empresas de venta de motos y repuestos, provincia de Huánuco”. Este proyecto es dirigido por Franklin Zenobio Figueredo Morales, investigador de la especialidad de contabilidad de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”. El propósito de la investigación es conocer las incidencias de la facturación electrónica en el aspecto contable, financiero y tributario.

Para ello, se le solicita participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Asimismo, participar en esta encuesta no le generará ningún perjuicio académico. Si tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente.

Su identidad será tratada de manera anónima, es decir, el investigador no conocerá la identidad de quién completó la encuesta. Asimismo, su información será analizada de manera conjunta con la respuesta de los demás encuestados y servirá para la elaboración de artículos y presentaciones académicas.

Al concluir la investigación, si usted brinda su correo electrónico, recibirá un resumen con los resultados obtenidos y será invitado a una conferencia en la cual serán expuestos los resultados. Si desea, podrá escribir al correo franklinzfm@hotmail.com para extenderle el artículo completo.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: _____

Fecha: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

ANEXO 03**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN”****ESCUELA DE POSGRADO****MAESTRÍA EN CONTABILIDAD****MENCIÓN EN TRIBUTACION Y POLITICA FISCAL****ENCUESTA DE OPINIÓN****Cuestionario**

La presente técnica de la encuesta-cuestionario, se está desarrollando con la finalidad de recabar información relacionada con el trabajo de investigación titulada: “Aplicación de la Facturación Electrónica y su Incidencia Contable, Tributario y Financiero, en las Empresas de Venta de Motos y Repuestos, Provincia de Huánuco”; al respecto, estimado participante, solicito su colaboración en responder las preguntas estructuradas en el presente cuestionario, con la mayor sinceridad posible la cual será en forma anónima, marcando con una aspa (X) en la alternativa que Ud. Considere correcta. Las posibles respuestas están en medida de escala de likert. Por ello agradezco su participación.

INDICACIONES: Usted responderá marcando con una (X) la alternativa que considere correcta:

Totalmente (5), Muy de acuerdo (4), De acuerdo (3) Poco de acuerdo (2)

Ninguno (1)

¿Qué puesto ocupa en la empresa?

Gerente ()

Administrador ()

Contador ()

Trabajador ()

1. Indicador: facturación electrónica y aspecto contable, tributario y financiero.

Está de acuerdo Ud. ¿Qué con la implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

2. Indicado: sistemas de emisión y registro de ventas

Está de acuerdo Ud. ¿Qué los sistemas de emisión de comprobantes de pago a mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

3. Indicador: facturación electrónica sistema del contribuyente y emisión de ventas por facturas, boletas y notas de crédito.

Es cierto ¿Qué mediante la emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

4. Indicador: facturación electrónica sistema SOL y/o facturador SUNAT y importación y exportación al registro de ventas.

La empresa que dirige Ud. ¿emite la facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT, con el cual ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

5. Indicador: costos de implementación y eficacia en la elaboración registro de ventas

Está de acuerdo Ud. ¿Qué el costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

6. Indicador: comprobantes en contingencia y impuesto a la renta

Es cierto ¿Qué los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

7. Indicador: uso de comprobantes de pago físicos y determinación del impuesto a la renta mensual.

Es cierto ¿Qué con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

8. Indicador: dificultades en la emisión y determinación renta anual del ir

Es cierto, ¿Qué las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obligan a emitir comprobantes de pago en contingencia generando una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

9. Indicador: proceso de implementación y mayor contribución al fisco

Es de acuerdo Ud. ¿Qué el proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

10. Indicador: comprobantes de pagos electrónicos y estados financieros

Considera Ud. ¿Qué los comprobantes de pago electrónicos ha sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()

- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

11. Indicador: factura electrónica y estado de situación financiera

Es de acuerdo Ud. ¿Qué con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

12. Indicador: boleta de venta electrónica y estado de resultados.

¿En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

13. Indicador: notas de crédito y débito y estado de cambios en el patrimonio neto

Está de acuerdo Ud. ¿Qué la emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa?

- a) Totalmente ()
- b) Muy de acuerdo ()
- c) De acuerdo ()
- d) Poco de acuerdo ()
- e) Ninguno ()

ANEXO 04

LISTA DE EMPRESAS DE VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS EN HUÁNUCO

N° ORD	RUC	RAZON SOCIAL	DIRECCION	ACTIVIDAD
1	20489625483	BELEN MOTORS IMPORT EIRL	JR ESTEBAN PABLETICH 711 AMARILIS - HUANUCO	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
2	20602298869	MOTO MUNDO BJ HUANUCO EIRL	JR 28 DE JULIO 714	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
3	20601453704	MOTO REPUESTOS HUGO EIRL	JR. AGUILAR 957	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
4	20447377951	COMERCIAL CAMONES SRL	AV. ESTEBAN PAVLETICH NRO. 528 PAUCARBAMBA HUANUCO - HUANUCO - AMARILIS	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
5	10226654068	TORIVIA BERROSPI JANAMPA	JR ESTEBAN PABLETICH 711 – 2DO PISO AMARILIS - HUANUCO	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
6	20529228440	BASHI MOTORS E.I.R.L.	JR. AGUILAR NRO. 1000	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
7	20601644968	WJM MULTIMOTORS	JR MAYRO 829	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
8	20489305225	MOTO REPUESTO TINGO MARIA	JR HUALLAYCO 1339	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
9	20573299125	GRUPO BELEN MOTOS EIRL	JR 28 DE JULIO 714	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS
10	20542290979	MOTOCORP DE LA SELVA S.A.C.	JR. DOS DE MAYO NRO. 1068 HUANUCO - HUANUCO - HUANUCO	VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS

ANEXO 05

FORMATO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUECES O JUICIO DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUÁNUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN POR JUECES

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
RELEVANCIA El Ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El Ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo nivel	El Ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide.
	3. Moderado nivel	El Ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El Ítem es muy relevante y debe ser incluido
COHERENCIA	1. No cumple con el criterio	El Ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo nivel	El Ítem tiene tangencial con la dimensión.

El Ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que están midiendo.	3. Moderado nivel	El Ítem tiene relación moderada con la dimensión que está midiendo.
	4. Alto nivel	El Ítem tiene relación lógica con la medición.
SUFICIENCIA Los Ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1. No cumple con el criterio	Los Ítems no son suficientes para medir la dimensión.
	2. Bajo nivel	Los Ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los Ítems son suficientes.
CLARIDAD El Ítem se comprende fácilmente, es decir, sus sintácticas y semánticas son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El Ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El Ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras que utilizan de acuerdo a su significado o por la ordenación de los mismos
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos términos de ítem.
	4. Alto nivel	El Ítem es claro, tiene semántica y sintaxis.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Mg. JOSE LUIS GARAY ENCARNACION Especialidad: AUDITORIA

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de la relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”


DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Facturación Electrónica	1. Está de acuerdo Ud. ¿Qué con la implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa?	4	4	4	4
Sistema de emisión de Comprobantes de pago - registro de ventas	2. Está de acuerdo Ud. ¿Qué los sistemas de emisión de comprobantes de pago a mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas?	4	4	4	4
	3. Es cierto ¿Qué mediante la emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito?	4	4	4	4
	4. La empresa que dirige Ud. ¿emite la facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT, con el cual ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable?	4	4	4	4
	5. Está de acuerdo Ud. ¿Qué el costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente?	4	4	4	4

Comprobantes de pago emitidos en contingencia – impuesto a la renta	6. Es cierto ¿Qué los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual?	4	4	4	4
	7. Es cierto ¿Qué con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa?	4	4	4	4
	8. Es cierto, ¿Qué las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obliga a emitir comprobantes de pago en contingencia generando una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual?	4	4	4	4
	9. Es de acuerdo Ud. ¿Qué el proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco?	4	4	4	4
Comprobantes de pago electrónico y estados financieros	10. Considera Ud. ¿Qué los comprobantes de pago electrónicos ha sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa?	4	4	4	4
	11. Es de acuerdo Ud. ¿Qué con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria?	4	4	4	4
	12. ¿En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados	4	4	4	4
	13. Está de acuerdo Ud. ¿Qué la emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


 José Luis Gayay Encarnación
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 14 - 2253

Firma y Sello



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Mag. P. C. Bertha Joret Espinoza Masgo Especialidad: Contabilidad

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de la relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Facturación Electrónica	1. Está de acuerdo Ud. ¿Qué con la implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa?	4	4	3	4
Sistema de emisión de Comprobantes de pago - registro de ventas	2. Está de acuerdo Ud. ¿Qué los sistemas de emisión de comprobantes de pago a mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas?	3	4	4	3
	3. Es cierto ¿Qué mediante la emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito?	4	3	4	3
	4. La empresa que dirige Ud. ¿emite la facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT, con el cual ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable?	4	4	4	3
	5. Está de acuerdo Ud. ¿Qué el costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente?	4	3	4	3

Comprobantes de pago emitidos en contingencia - impuesto a la renta	6. Es cierto ¿Qué los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual?	4	4	3	3
	7. Es cierto ¿Qué con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa?	4	4	3	4
	8. Es cierto, ¿Qué las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obliga a emitir comprobantes de pago en contingencia generando una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual?	4	4	3	4
	9. Es de acuerdo Ud. ¿Qué el proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco?	4	3	4	3
Comprobantes de pago electrónico y estados financieros	10. Considera Ud. ¿Qué los comprobantes de pago electrónicos ha sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa?	4	3	4	3
	11. Es de acuerdo Ud. ¿Qué con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria?	3	4	4	4
	12. ¿En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados	4	4	3	4
	13. Está de acuerdo Ud. ¿Qué la emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa?	3	4	4	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()



Mag. C.P.C. Bertha J. Espinoza Masgo

Firma y Sello



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Rosmery Catalina Ortiz Adrian Especialidad: Maestro en Gestión Pública

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de la relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Facturación Electrónica	1. Está de acuerdo Ud. ¿Qué con la implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa?	4	4	4	3
Sistema de emisión de Comprobantes de pago - registro de ventas	2. Está de acuerdo Ud. ¿Qué los sistemas de emisión de comprobantes de pago a mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas?	4	3	3	4
	3. Es cierto ¿Qué mediante la emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito?	4	4	3	3
	4. La empresa que dirige Ud. ¿emite la facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT, con el cual ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable?	3	3	4	3
	5. Está de acuerdo Ud. ¿Qué el costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente?	4	4	3	3

Comprobantes de pago emitidos en contingencia - impuesto a la renta	6. Es cierto ¿Qué los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual?	4	4	3	4
	7. Es cierto ¿Qué con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa?	3	4	4	3
	8. Es cierto, ¿Qué las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obliga a emitir comprobantes de pago en contingencia generando una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual?	4	4	3	4
	9. Es de acuerdo Ud. ¿Qué el proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco?	3	3	4	4
Comprobantes de pago electrónico y estados financieros	10. Considera Ud. ¿Qué los comprobantes de pago electrónicos ha sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa?	4	4	3	4
	11. Es de acuerdo Ud. ¿Qué con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria?	3	4	4	4
	12. ¿En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados	3	4	4	3
	13. Está de acuerdo Ud. ¿Qué la emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa?	4	4	3	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()



Firma y Sello

Matrícula N° 2327



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Mg Hilman Lizardo Dominguez Jaime Especialidad: Auditoria y Tributación

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de la relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Facturación Electrónica	1. Está de acuerdo Ud. ¿Qué con la implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa?	4	4	4	4
Sistema de emisión de Comprobantes de pago - registro de ventas	2. Está de acuerdo Ud. ¿Qué los sistemas de emisión de comprobantes de pago a mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas?	4	3	4	4
	3. Es cierto ¿Qué mediante la emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito?	3	4	4	4
	4. La empresa que dirige Ud. ¿emite la facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT, con el cual ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable?	4	4	3	4
	5. Está de acuerdo Ud. ¿Qué el costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente?	4	4	4	4

Comprobantes de pago emitidos en contingencia - impuesto a la renta	6. Es cierto ¿Qué los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual?	4	4	4	4
	7. Es cierto ¿Qué con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa?	3	4	4	4
	8. Es cierto, ¿Qué las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obliga a emitir comprobantes de pago en contingencia generando una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual?	4	3	4	4
	9. Es de acuerdo Ud. ¿Qué el proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco?	4	4	4	4
Comprobantes de pago electrónico y estados financieros	10. Considera Ud. ¿Qué los comprobantes de pago electrónicos ha sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa?	4	4	4	3
	11. Es de acuerdo Ud. ¿Qué con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria?	4	4	4	4
	12. ¿En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados	4	4	4	3
	13. Está de acuerdo Ud. ¿Qué la emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


Firma y Sello



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: NATHALIE ZINZIA TORERO SOLANO

Especialidad: Dra. Administración en la Educación

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de la relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Facturación Electrónica	1. Está de acuerdo Ud. ¿Qué con la implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa?	4	3	4	4
Sistema de emisión de Comprobantes de pago – registro de ventas	2. Está de acuerdo Ud. ¿Qué los sistemas de emisión de comprobantes de pago a mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas?	4	4	3	4
	3. Es cierto ¿Qué mediante la emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito?	4	4	3	4
	4. La empresa que dirige Ud. ¿emite la facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT, con el cual ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable?	4	4	4	3
	5. Está de acuerdo Ud. ¿Qué el costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente?	4	4	4	4

Comprobantes de pago emitidos en contingencia – impuesto a la renta	6. Es cierto ¿Qué los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual?	4	4	4	4
	7. Es cierto ¿Qué con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa?	3	3	4	3
	8. Es cierto, ¿Qué las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obliga a emitir comprobantes de pago en contingencia generando una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual?	3	3	3	4
	9. Es de acuerdo Ud. ¿Qué el proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco?	4	3	4	4
Comprobantes de pago electrónico y estados financieros	10. Considera Ud. ¿Qué los comprobantes de pago electrónicos ha sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa?	4	4	4	4
	11. Es de acuerdo Ud. ¿Qué con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria?	4	4	4	4
	12. ¿En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados	4	4	3	4
	13. Está de acuerdo Ud. ¿Qué la emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()



Firma y Sello

NOTA BIOGRÁFICA

C.P.C. Franklin Zenobio Figueredo Morales, nació en la ciudad de Huánuco en el año 1992. Primer hijo de 4 hermanos. Sus padres Pablo Zenobio Figueredo Maylle y Zenaida Morales Romero. Cursó la secundaria en la Gran Unidad Escolar “Leoncio Prado”. Su formación profesional en Educación Superior fue en la Universidad Nacional



Hermilio Valdizán en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de Bachiller en Contabilidad el año 2015, posteriormente se graduó como Contador Público el año 2016. El año 2019, inició sus estudios de Maestría en Tributación y Política Fiscal en la Escuela de Posgrado, en la mención de Tributación y Política Fiscal de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” de Huánuco, en donde se graduó como Maestro el año 2021. Actualmente se desempeña como contador y asesor de empresas del sector privado. Así mismo, se desempeñó como docente contratado en el Instituto de Educación Superior Privado “Juan Bosco” de Huánuco, durante el primer semestre académico 2020.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD



Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **19:30h**, del día viernes **21 DE OCTUBRE DE 2022** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Elias Tito HUAYNATE DELGADO
Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA
Dr. Linver LUCIANO VILLAR

Presidente
Secretario
Vocal

Asesor (a) de tesis: Dr. Wilder Antonio DOMINGUEZ ESPIRITU (Resolución N° 02524-2021-UNHEVAL/EPG-D)

El aspirante al Grado de Maestro en Tributación y Política Fiscal, Don Franklin Zenobio FIGUEREDO MORALES.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **“APLICACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO, EN LAS EMPRESAS DE VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS, PROVINCIA DE HUÁNUCO”**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....

.....

Obteniendo en consecuencia el Maestría la Nota de..... *diecisiete*..... (*17*)
Equivalente a *muy bueno*....., por lo que se declara *Aprobado*.....
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las *20:45* horas de 21 de octubre de 2022.

[Firma]
.....
SECRETARIO
DNI N° *0433228*.....

[Firma]
.....
PRESIDENTE
DNI N° *20200669*.....

[Firma]
.....
VOCAL
DNI N° *22405461*.....

Leyenda:
19 a 20: ExcelenteS
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 02948-2022-UNHEVAL/EPG)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN



ESCUELA DE POSGRADO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“APLICACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO, EN LAS EMPRESAS DE VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS, PROVINCIA DE HUÁNUCO”**, realizado por el Maestría en Tributación y Política Fiscal, **Franklin Zenobio FIGUEREDO MORALES**, cuenta con un **índice de similitud del 18%**, verificable en el Reporte de Originalidad del software **Turnitin**. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud menor al 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Cayhuayna, 29 de setiembre de 2022.



Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado		Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría	X	Doctorado	
-----------------	--	-----------------------------	--	------------------	----------	---	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Escuela Profesional	
Carrera Profesional	
Grado que otorga	
Título que otorga	

Segunda especialidad (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Nombre del Programa de estudio	TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL
Grado que otorga	MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Apellidos y Nombres:	FIGUEREDO MORALES FRANKLIN ZENOBIO								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	958861654	
Nro. de Documento:	73435645					Correo Electrónico:	franklinzfm@hotmail.com		

Apellidos y Nombres:									
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:		
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:			

Apellidos y Nombres:									
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:		
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:			

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos** según **DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)								SI	X	NO
Apellidos y Nombres:	DOMINGUEZ ESPIRITU WILDER ANTONIO					ORCID ID:	0000-0001-7165-9273			
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22489452		

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los **Apellidos y Nombres** completos según **DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	HUAYNATE DELGADO ELIAS TITO
Secretario:	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDI
Vocal:	LUCIANO VILLAR LINVER
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	


5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)	
APLICACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO, EN LAS EMPRESAS DE VENTA DE MOTOS Y REPUESTOS, PROVINCIA DE HUÁNUCO.	
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)	
MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL	
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.	
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.	
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.	
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.	
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.	
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.	

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)



Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2022			
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Patente de Invención	<input type="checkbox"/>
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos	<input type="checkbox"/>
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)	<input type="checkbox"/>		
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	REGISTRO		IMPUESTO		ESTADOS FINANCIEROS	
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>		
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:			
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):				SI	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:						

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	FIGUEREDO MORALES FRANKLIN ZENOBIO	Huella Digital
DNI:	73435645	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 19 DE DICIEMBRE DE 2022.		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.