



## **Trabajo de Investigación**

Para optar el grado académico de Bachiller en Ciencias Económico Empresariales

Facultad de Ciencias Económico Empresariales y Humanas

Escuela Profesional de Contabilidad

### **La Facturación Electrónica y los factores que influyen en su aplicación**

Electronic Invoicing and the factors that influence its application

Autor:

Julyssa Indrid Nina Cupi

Asesores:

Mgtr. Harold Yusit Gamero Maldonado

Dr. Julio César Lizárraga Zegarra

**AREQUIPA, 2019**

## **Resumen**

En el presente trabajo de investigación se hace una revisión de literatura sobre la factura electrónica, esta modalidad se viene fomentando en gran parte de Latinoamérica, la factura electrónica es aquel instrumento tecnológico que se ha desarrollado en los últimos años para poder facilitar el registro de las operaciones, así como tener un mayor control mediante un sistema que efectúa el registro en tiempo real; también ayuda a realizar una mayor fiscalización por parte de la administración tributaria ya que uno de sus objetivos de esta implementación es la reducción de la evasión de impuestos, es por eso que en la actualidad existen tres Sistemas de emisión de factura electrónica.

La adopción de las tecnologías de información y comunicación (TIC), facilita cada vez más la aplicación de nuevos sistemas que ayudan a convertir cualquier sistema tradicional a un sistema automatizado, al igual que la optimización y reducción de operaciones, al aplicar este sistema el contribuyente debe de seguir algunos principios fundamentales y también el uso de la firma electrónica que certifica su autenticidad. Cabe mencionar que existen numerosas ventajas para poder no todas las empresas utilizan esta nueva modalidad.

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas buscan estandarizarse para así poder incrementar su nivel competitivo frente a otras empresas, pero como se mencionó antes no todas pueden acceder a esta modalidad, porque en algunos casos no existe la preparación necesaria para su aplicación.

Por otro lado, se sabe que las empresas no solo tienen responsabilidad con sus trabajadores o accionistas, también es importante mencionar a su entorno, es por eso que un factor importante es la responsabilidad medio ambiental que ayuda a tener compromiso con el medio ambiente, también ayuda a reducir costos y responsabilidad social, ya que una empresa debe de buscar el bien común. Otros factores que se estarán evaluando son la eficiencia en las operaciones, la disminución de errores y sobre todo la preparación tecnológica que viene a ser un principal factor de aplicación. También existe un grado de riesgo al aplicar este sistema ya que puede haber programas adulterados, pirateados, dificultades en la conexión y así formarían riesgos que pueden correr las empresas; pero independientemente de las desventajas que son pocas, la factura electrónica beneficia a los contribuyentes que están dispuestos a aplicarla.

**Palabras claves:** Factura electrónica, competitividad, tecnologías de información y comunicación, principios.

## **Abstract**

In the present research work, a review of the literature on electronic invoicing is carried out; this modality has been promoted in a large part of Latin America; electronic invoicing is that technological instrument that has been developed in recent years in order to facilitate the registration of operations, as well as to have greater control through a system that performs the registration in real time; it also helps to carry out a greater inspection by the tax administration since one of the objectives of this implementation is the reduction of tax evasion, which is why there are currently three Electronic Invoice Issuing Systems.

The adoption of information and communication technologies (ICT), increasingly facilitates the application of new systems that help convert any traditional system to an automated system, as well as the optimization and reduction of operations, when applying this system the taxpayer must follow some fundamental principles and also the use of the electronic signature that certifies its authenticity. It is worth mentioning that there are numerous advantages to be able not all companies use this new modality.

Currently, small and medium enterprises seek to standardize in order to increase their competitive level against other companies, but as mentioned above not all can access this modality, because in some cases there is not the necessary preparation for its application.

On the other hand, it is known that companies not only have responsibility with their workers or actions, it is also important to mention their environment, which is why an important factor is environmental responsibility that helps to have commitment to the environment, also helps reduce costs and social responsibility, since a company must seek the common good. Other factors that will be evaluated are the efficiency in the operations, the reduction of errors and above all the technological preparation that comes to be a main factor of application. There is also a degree of risk in implementing this system because there may be adulterated programs, pirated, difficulties in the connection and thus form risks that can run businesses, but regardless of the disadvantages that are few, the electronic bill benefits taxpayers who are willing to implement it.

**Keywords:** Electronic invoicing, competitiveness, information and communication technologies, principles.

**Agradecimientos:**

A Dios en primer lugar por la vida, a mis padres, Julian y Janeth, por su comprensión, amor y apoyo en todos los aspectos de mi vida; así como todos aquellos sacrificios que hacen por mi para ser mejor cada día, a mis hermanos, Josue y Aracelli a quienes amo con todo mi corazón.

## Índice del contenido

Línea de Investigación .....	6
1. Introducción .....	6
2. Concepto de factura electrónica .....	7
3. Relación de la factura electrónica y las Tecnologías de la Información y la Comunicación .....	9
4. Principios fundamentales para la emisión de facturas electrónicas.....	10
4.1. Autenticidad.....	11
4.2. Legibilidad.....	11
4.3. Integridad.....	11
5. Modelos de Sistemas de emisión aplicados en la facturación electrónica .....	12
5.1. Sistema de emisión sol.....	12
5.2. Sistema de emisión del contribuyente.....	13
5.3. Sistema de emisión facturador SUNAT.....	13
6. Firma electrónica.....	14
7. La factura electrónica y su entorno competitivo .....	14
8. Desventajas en el uso de la factura electrónica .....	16
9. Ventajas en el uso de la factura electrónica .....	17
9.1. Ventaja para la administración tributaria .....	18
9.1.1. Evasión tributaria .....	20
10. Factores que influyen en la aplicación de la factura electrónica.....	20
10.1 Económico .....	21
10.2. Mejora la trazabilidad y seguridad en las operaciones.....	21
10.3. Mejora de la eficiencia en la optimización de procesos .....	22
10.4. Factor medio ambiental y responsabilidad social.....	22
10.4.1. Impacto medio ambiental.....	22
10.4.2. Responsabilidad social empresarial .....	22
10.5. Disminución de errores .....	24
10.6. Seguridad en la información .....	24
10.7. La preparación tecnológica .....	25
10.8. Incremento de la productividad.....	26
10. Conclusiones .....	27
11. Lista de referencias: .....	28

# LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y LOS FACTORES QUE INFLUYEN EN SU APLICACIÓN

## Línea de investigación

Este trabajo de investigación de bachillerato establece la línea de investigación contable, de acuerdo a la Universidad Católica San Pablo de la carrera profesional de contabilidad.

## 1. Introducción

En la actualidad vivimos en un mundo donde la tecnología está creciendo a grandes escalas, las empresas están adoptando nuevas formas de negocio y pago. Todo esto se ve influenciado en las Nuevas Tecnologías de Información y Comunicación que han permitido cambiar todo aquel proceso tradicional por uno actualizado. La implementación de estas nuevas formas de digitalización ha permitido brindar un mejor servicio a la población, así como la simplificación de operaciones que son aplicadas por las distintas organizaciones.

Es importante añadir que los comprobantes electrónicos son todos aquellos documentos regulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), que demuestra la entrega de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios, esta modalidad se da mediante Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT, publicada el 29 de abril esto nos muestra un claro ejemplo de los avances digitales, brindando facilidades de prevención, conservación, obtención de información en tiempo real, entre otras. Dentro de los comprobantes electrónicos tenemos a la factura electrónica el cual será materia de estudio en la presente investigación.

Lograr tener una adecuada recaudación de impuestos por la administración tributaria es un gran logro que en todos los países se quiere conseguir, para poder reducir todos aquellos ilícitos tributarios en el que pueda incurrir una organización, una de las estrategias que las administraciones tributarias de los países es la implementación de la tecnología, ya que con ella se puede tener un mayor control de todas las operaciones de compra y venta que una empresa pueda realizar, es por eso que la facturación electrónica es una gran beneficio no solo para los contribuyentes que optan por esta modalidad sino también para las administraciones tributarias. Barreix y Zambrano afirman que “la factura electrónica es uno de los aportes de América Latina a la fiscalidad internacional en apoyo a la lucha contra la evasión, al esfuerzo global de transparencia tributaria, y a la digitalización de las administraciones tributarias” (2018, p.4).

También es considerada como una de las nuevas modalidades ligadas a la tecnología que ayuda a la simplificación de operaciones. En el Perú según la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT, se designa de manera obligatoria a emisores electrónicos a partir de enero de 2015.

Esta nueva modalidad se está viendo desarrollada en gran parte de Latinoamérica ya que las Administraciones Tributarias de dichos países vienen incitando la puesta en marcha de la factura electrónica, las empresas pueden unirse a esta nueva forma de digitalización de manera voluntaria ya que se ven alentados por este avance, hasta obligatorios para las empresas y así puedan optimizar sus actividades, también por el entorno competitivo. Uno de los factores importantes por la cual nació la implementación de la factura electrónica fue para poder controlar y verificar las correctas operaciones ya que en muchas ocasiones se daba la evasión de impuestos, también ayuda a la simplificación de operaciones, tiempo, reducción de costos; es por eso que se implementa estas nuevas formas de digitalización para mejorar la recaudación tributaria.

De acuerdo con Koch (2017), Latinoamérica encabeza el número de países líderes en implementación de comprobantes de pago electrónicos, específicamente Brasil, México y Chile. De igual manera Gutierrez et al. (2005) afirma que, países como Chile, México y Argentina son uno de los primeros en implementar Facturación Electrónica en Latinoamérica. En el presente trabajo de investigación se dará a conocer todo lo que se tiene que saber de la facturación electrónica y aquellos factores claves que impulsa a las organizaciones a optar por estas nuevas modalidades.

## **2. Concepto de factura electrónica**

La implementación de esta nueva tecnología fue dada por primera vez en el 2003 por Chile, el país que se convirtió en el primer líder de esta modalidad seguido de México en el 2005, esto fue un gran impulso para que los países puedan optar por esta nueva digitalización. La facturación electrónica se caracteriza como una de las principales oportunidades de negocio vinculadas a la tecnología.

Para comprender la definición de factura electrónica primero es importante señalar que la factura comercial es un título valor que se origina por la compra y venta de un bien o servicio, por la existencia de una transferencia comercial. Según Sánchez, Bonilla y Suriaga, mencionan lo siguiente:

Es el documento que funciona como respaldo y prueba física de la realización de una operación económica, es común, ver este tipo de acuerdos en una compra o venta. En una factura, vendedor indica todos los detalles del producto expedido, rindiendo cuentas al comprador para constatar de manera legal que el intercambio es correcto (2016, p.5).

A continuación, tenemos seis conceptos brindados por distintos autores sobre la definición de la factura electrónica. Según García define que:

La factura electrónica viene a ser un documento digital que debe cumplir con los requisitos fiscales y reglamentariamente exigibles al mismo y que garanticen su autenticidad en cuanto a su origen e integridad de su contenido, con la finalidad de generar una mayor seguridad jurídica (2014, p.100).

La factura electrónica según Chul Lee (2016) es un instrumento digital que tiene la misma similitud de una factura tradicional ya que contiene la misma información y cumple la

misma función solo que de manera computarizada, este tipo de facturación es utilizada por las empresas para ser emitidas a sus clientes de una manera mucho más eficiente y rápida.

Por otra parte, existen definiciones brindadas por leyes de distintos países. En este caso es importante resaltar la normatividad del país de Ecuador, ya que en su ley de comercio electrónico, las firmas electrónicas y mensajes de datos (Ley N° 2002-67) definen a la factura electrónica como el “conjunto de registros lógicos archivados en soportes susceptibles de ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que documentan la transferencia de bienes y servicios, cumpliendo los requisitos exigidos por las Leyes Tributarias, Mercantiles y más normas y reglamentos vigentes”.

La información brindada por la factura electrónica, es información obtenida al instante por los procesamientos de datos que la registran. Al respecto Rodríguez menciona lo siguiente:

La factura electrónica es considerada como una versión digital de la factura tradicional, con la diferencia que la información contenida la pueden obtener en línea, tanto la Administración Tributaria como los contribuyentes para fines de control, análisis y toma de decisiones (2015, p.30).

Según Velasco (2016), es aquel documento que se emite de manera electrónica el cual debe estar reglamentado con todas las regulaciones normativas de los documentos electrónicos para que así puede tener una validez legal frente a la administración tributaria y es indispensable que este acompañado con una firma electrónica para generar su autenticidad; por otro lado, también menciona que la factura electrónica recibe números nombres como factura digital, e-factura, entre otros.

Rubio (2008) menciona que:

La facturación electrónica consiste en una modalidad de facturas en la que no se emplea el papel como soporte para demostrar su autenticidad, sino un soporte electrónico en el que se recogerá la información relativa a una transacción comercial y sus obligaciones de pago y de liquidación de impuesto, además de otros requisitos en función de las obligaciones concretas del país que la utilice (2008, p.96).

La facturación electrónica es una gran manera de acelerar los procesos de pago y hacerlos más eficientes, especialmente en organizaciones que manejan grandes volúmenes de transacciones.

Por último, podemos concluir que la factura electrónica es una forma de digitalización de la factura tradicional, que cumple con todas las disposiciones brindadas por una factura realizada físicamente tanto por emisores y receptores. Según Koch (2019), los documentos electrónicos han sustituido gradualmente a las facturas en papel. Las industrias de alto volumen avanzaron a nivel mundial. Hoy en día, sin embargo, el principal impulsor es un número cada vez mayor de gobiernos que exigen a las organizaciones que intercambien facturas electrónicamente. En este sentido, América Latina está muy avanzada, seguida de varios países de Europa y Asia. Esta tendencia se

puede observar en todo el mundo. Gracias a este impulso adicional, el mercado de proveedores e integradores de soluciones está creciendo rápidamente.

### **3. Relación de la factura electrónica y las Tecnologías de la Información y la Comunicación**

Las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC), forman hoy una parte fundamental para este mundo globalizado que está en constante cambio ya que contribuyen a la eficaz transferencia de información que forman parte de la organización.

Según Gil (2002, citado en Montiel, 2008), las tecnologías de información conforman el grupo de todos aquellos sistemas automatizados, aplicaciones, herramientas, técnicas y todos los métodos asociados a la digitalización que se realiza en tiempo real. De igual manera, Ochoa y Cordero (2002, citado en Montiel, 2008), confirman que las tecnologías de información forman todos los procesos que llevan consigo herramientas que son originados por la era digital como los nuevos canales de comunicación, almacenamiento y el procesamiento de la información.

Según Zapata, Arango y Adarme (2011) mencionan que, las TIC son herramientas tecnológicas las cuales ayudan a que las empresas u organizaciones mejoren sus procesos integrando a cada una de las áreas con las que cuentan las entidades, generando así información útil, y oportuna para la toma de decisiones. De igual manera Aguilar-Jiménez menciona que:

Los recursos de TIC son herramientas que apoyan el proceso de transformación organizacional, y son considerados innovaciones que deben ser difundidas gradualmente en las empresas al pasar por unas etapas predefinidas; lo que hace que estas propuestas evolutivas consideren todo tipo de tecnologías, desde hardware, hasta software, bases de datos y redes; como parte del proceso (2013, p.91).

Por la misma razón que mencionan los autores anteriores nos damos cuenta que existe una clara relación de las nuevas tecnologías y la factura electrónica ya que su aplicación favorece a las organizaciones, pero para eso es necesario un conocimiento previo sobre estas formas de digitalización. Al respecto Millet y Navarro mencionan que “la factura electrónica como un documento tributariamente legítimo, creado de manera electrónica por medios de procesadores de datos que sustituyen a los comprobantes emitidos a través del papel, para ello se requiere un alto conocimiento de las TIC” (2008, p.89).

El uso de las nuevas tecnologías tiene una mayor aplicación en empresas grandes, entonces nos preguntamos ¿qué pasan con las Pymes?, existen algunas limitaciones para estas empresas en adoptar estas modalidades como la falta de conciencia de estas modalidades, altos costo para poder capacitar al personal y la falta de acceso a los servicios técnicos. En la actualidad las pequeñas y medianas empresas buscan estandarizarse para así poder incrementar su nivel competitivo frente a otras empresas.

Según Casalet y Gonzáles (2012) afirman que existe una necesidad por parte de todas las empresas por implementar el uso de las tecnologías de información en todos sus procesos

desarrollados dentro de la organización ya que esto les permitiría mejor su competitividad que pueda surgir frente a las demás empresas, así como también el mayor desarrollo de la comunicación e información que se pueda dar a conocer en estos nuevos requerimientos en base a la tecnología.

Para Mongue y Alfaro manifiestan que, a decisión del uso de las TIC depende de la misma empresa ya que está asociado al tamaño que tiene la organización, su actividad económica y su competitividad. Así mismo según Lefebvre (1996) menciona que existen diferentes factores externos que influyen en las Pymes para el uso de las TIC entre estos están las políticas nacionales, lo económico, comercial y tecnológico, además como el sector productivo. La aparición de la factura electrónica se debe gracias a las TIC, con el uso de la tecnología se siguen implementando formas para poder simplificar operaciones en el mundo empresarial de todo tipo. Según Seddon y Kiew (1994, citado en Ortega y Cinca, 2009), mencionan que uno de los beneficios que se obtiene por utilizar estas nuevas tecnologías de información es generar el mejor desenvolvimiento de la actividad empresarial al igual que tener mayores satisfacciones en el ambiente de trabajo, que podrán ser utilizados por todos los empleadores y trabajadores haciendo que esta nueva modalidad sea indispensable.

Por otro lado, Aguilar-Jiménez (2013) menciona que, el uso de las TIC y en especial el uso de la informática para todas las actividades empresariales ha originado una secuencia importante en todos aquellos vínculos entre las organizaciones y sus proveedores, pero el implemento de todas aquellas nuevas tecnologías es muy escaso sobre todo en las pymes, ya que recién están tratando de afiliarse a esta modalidad.

#### **4. Principios fundamentales para la emisión de facturas electrónicas**

Para la correcta aplicación de una factura electrónica se debe de cumplir las reglamentaciones brindadas cada administración tributaria (SUNAT), estos principios legales deben ser cumplidos por todos los países que aplican esta modalidad. De esta manera Delgado menciona que:

La factura electrónica viene a ser un documento digital que debe cumplir con los requisitos fiscales y reglamentariamente exigibles al mismo y que garanticen su autenticidad en cuanto a su origen e integridad de su contenido, con la finalidad de generar una mayor seguridad jurídica (2014, p.101).

También es bueno mencionar que muy aparte de los requisitos legales que debe cumplir la emisión de la factura electrónica, se debe tener en cuenta los principios que son fundamentales para su correcta aplicación. Es por eso que Barreix y Zambrano (2018) nos dan a conocer que la factura al ser un documento electrónico que se emite por las diversas operaciones comerciales de una organización debe de cumplir con tres principios que son indispensables en su aplicación como es la integridad, autenticidad y legibilidad, estos principios deben ser tomados en cuenta en todos los ámbitos ya sea civil, financiero, tributario, comerciales, entre otros.

Los principios antes mencionados tienen que ser cumplidos por todos los contribuyentes que emiten este comprobante electrónico, adicionalmente debe seguir con las especificaciones legales que estén dispuestas por la administración tributaria.

#### **4.1. Autenticidad**

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) sigue promoviendo el incremento de la aplicación de las facturas electrónicas para que todos los contribuyentes opten por esta modalidad, es por eso que se ha implementado la certificación digital para poder corroborar su autenticidad en los estándares exigidos por SUNAT para su emisión, todas las empresas que otorgan esta certificación son supervisadas por INDECOPI. Esto busca que el origen de la factura sea viable.

Este principio permite que la información sea auténtica, libre de errores y esto permite a la administración tributaria corroborar que la información sea la que dice ser, es por eso que se implementó el certificado digital, considerada como una herramienta tecnológica. De esta manera Sánchez afirma que, “es posible garantizar la autenticidad del origen e integridad en su contenido. Ello podrá efectuarse mediante cualquier firma electrónica avanzada, siempre que cumpla los requisitos establecidos por la ley” (2012, p.8).

Según Ponce y Elezabeth (2015), mencionan que la factura electrónica es todo aquel documento que es normado por todos los requisitos legales que son exigidos en cada país, al aplicar esta normatividad garantiza al mismo tiempo la autenticidad y la integridad de todo su contenido debidamente certificada por la firma electrónica.

#### **4.2. Legibilidad**

La emisión de la factura electrónica debe ser clara y concisa, cumpliendo con toda la normativa correspondiente para su aplicación. Respecto a este principio según Rodríguez afirma que, “la legibilidad de la factura corresponde a un formato original; la garantía de acceso completo a las facturas, así como su visualización, búsqueda selectiva, copia o descarga en línea e impresión” (2012, p.43). Al emitir una factura electrónica la legibilidad va de manera implícita en el documento.

#### **4.3. Integridad**

Este principio fundamentalmente se basa en presentar la información correcta, información que no contenga datos falsos o adulterados, ya que al ser una factura electrónica se pueden dar diversos casos de fraudes e ilícitos tributarios, es por eso que este principio busca la originalidad de los datos brindados a las administraciones tributarias. Según Guzmán y Mendieta, mencionan lo siguiente:

La integridad de la información nos indica que ese sistema está libre de peligro, daño o riesgo; y es así como cualquier operación se puede hacer afirmando la seguridad de que los datos que se emiten son confiables, ya que de otro modo nadie utilizaría los medios informáticos (2011, p. 93).

Debe ser posible verificar la integridad de una factura electrónica durante todo el período de conservación para poder así evitar cualquier tipo de problema con la información presentada. Este principio garantiza que el documento emitido no haya sido modificado después de su emisión. Del mismo modo que la autenticidad, este principio se ayuda con

el certificado electrónico al igual que la firma electrónica. Según Acosta, López y Espinoza (2011), la factura electrónica cuenta con requisitos normativos de los documentos electrónicos es por eso que con ayuda de ellos se puede afirmar la existencia de la autenticidad del origen de la información, de igual manera la integridad la cual nos da una mejor seguridad de información jurídica y disminuye todos aquellos fraudes sobre todo tributarios como la evasión de impuestos para que en adelante se forme un sector comercial fijado por la formalidad.

## **5. Modelos de Sistemas de emisión aplicados en la facturación electrónica**

Cada país establece estrategias para poder hacer de la recaudación de impuestos una forma fácil y rápida de emitir las operaciones de las distintas organizaciones. Todas estas estrategias permiten reducir la informalidad al igual que los distintos fraudes tributarios. De esta manera Barreix y Zambrano mencionan que:

Algunos países han optado ya por obligar al uso de documento electrónico a todos los contribuyentes responsables de impuestos indirectos al consumo, otros han establecido estrategias progresivas para extender el alcance de la misma, por aspectos como actividad o sector económico, volumen de facturación, situación previa de los contribuyentes en relación con la emisión de facturas de papel, total de ventas o ubicación geográfica (2018, p. 8).

Por otro lado, cabe resaltar que la administración tributaria pone en disponibilidad diferentes modelos de emisión para poder simplificar sus operaciones de un contribuyente. Según SUNAT, establece la siguiente definición como un “sistema que permite facilitar a la pequeña empresa y a los trabajadores independientes, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago desde el Portal de la SUNAT” (2017). Es importante mencionar que hasta el 2016 del mes de agosto todos los contribuyentes asignados por la administración tributaria obligados a emitir comprobantes electrónicos sobre todo la factura electrónica son sujetos denominados principales contribuyentes, adicional mente es necesario que medianos y pequeños empresarios se sumen a esta nueva modalidad para poder evitar todo aquel riesgo fiscal. En los sistemas de emisión es importante resaltar los principios de la factura electrónica antes mencionados. Según Calvo y Jiménez (2011), afirman que “los principios básicos de autenticidad e integridad, se obliga a todo sistema de facturación electrónica a incorporar mecanismos de firma digital en los documentos tributarios electrónicos como facturas” (2011, p.229).

A continuación, mencionaremos los tres tipos de sistemas optados por los contribuyentes para la emisión de la factura electrónica:

### **5.1. Sistema de emisión sol**

En este sistema el contribuyente accede con su clave SOL a la SUNAT, ubica el módulo de comprobantes de pagos, y emitir facturas electrónicas.

La clave SOL según Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT es el texto de conocimiento exclusivo del usuario de SUNAT Operaciones en Línea que asociado al código de usuario otorga privacidad en el acceso a ese sistema, definido en la Resolución de Superintendencia N° 109-2000/SUNAT y normas modificatorias.

Barreix y Zambrano (2018) mencionan que:

Este sistema está dirigido a las pequeñas y micro empresas (PYME) que emiten un volumen reducido de facturas y boletas de venta, así como a trabajadores independientes que emiten recibos por honorarios. La finalidad es contribuir con la reducción de sus costos y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias vinculadas a la emisión de comprobantes de pago, registro de libros contables y declaración los impuestos (2018, p. 92).

- En el Perú la emisión de la factura electrónica no tiene ningún costo, ya que se puede acceder a la página de la SUNAT para poder lograr emitir este comprobante.
- La serie es alfanumérica, tiene una numeración correlativa que es automáticamente generada por cada operación realizada, que permite llevar el seguimiento de todas las operaciones.
- No se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes, ya que este comprobante electrónico es emitido por la prestación u compra de un bien o servicio.

## **5.2. Sistema de emisión del contribuyente**

Este sistema permite emitir de manera electrónica las facturas desde los sistemas propios o tercerizados del contribuyente los cuales deben estar inscritos con anticipación en la SUNAT para que sean considerados válidos. Así podrán obtener la certificación digital ya mencionada con anterioridad. Según Barreix y Zambrano (2018) afirman que:

El objetivo de aplicar este sistema es para las empresas que emiten gran volumen de comprobantes de pago, como empresas del sector retail o comercio minorista de consumo masivo o del sector industrial, es decir empresas que usan sistemas informáticos Enterprise Resource Planning (ERP) para la gestión de recursos en la empresa o usan sistemas contables y de facturación (2018, p. 92).

ERP es un conjunto de sistemas informáticos que permite a las empresas integrar operaciones que tiene que ver con la producción, contabilidad, logística, inventario, entre otros. Por último, es importante citar a Velazco (2016) menciona que este sistema electrónico es desarrollado por el emisor electrónico de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Superintendencia N° 0972012/SUNAT.

## **5.3. Sistema de emisión facturador SUNAT**

Este sistema es una aplicativo gratuito dirigida a mediano y pequeños contribuyentes los cuales tienen una emisión de facturas, de esta manera el contribuyente puede emitir cualquier comprobante digital y ser enviadas de manera automática a la administración pública. No requiere de la conexión a internet y eso es lo que hace a este sistema interesante ya que puedes emitir la factura electrónica sin necesidad de red, pero eso si para que sea enviado automáticamente a la SUNAT si es necesario.

## **6. Firma electrónica**

Es un paso fundamental para la correcta emisión de las facturas electrónicas, porque implanta seguridad y validez al comprobante de pago y al mismo tiempo trae consigo misma responsabilidad y autenticidad que los contribuyentes deberán de tomar en cuenta. Según Velazco (2016), define a la firma electrónica como un mecanismo necesario en la emisión de las facturas electrónicas y todos aquellos documentos electrónicos ya que es una forma de identificar al emisor y poder contar con un grado de seguridad. Existe una diferencia entre la firma electrónica y digital, ya que uno puede decir que son la misma pero no, Velazco (2016) nos aclara esta diferencia mencionando que la firma digital es una forma de la firma electrónica ya que esta utiliza una criptografía asimétrica esto quiere decir que se basa en dos palabras claves para el envío de mensajes, por esa misma razón en otros países es considerada como una firma avanzada de manera electrónica.

La Firma Electrónica es una modalidad que fue apareciendo gracias a todos los documentos electrónicos y especialmente es utilizada en la factura electrónica, con ella se reduce los riesgos y ayuda a la correcta formalización de la factura otorgando a los usuarios la confidencialidad y autenticidad de la información brindada por todas aquellas operaciones comerciales realizadas en las organizaciones. Técnicamente se puede definir a la firma electrónica como, “un conjunto de datos digitales que se añaden a un archivo digital, que identifica al firmante, quien aprueba y reconoce la información ahí contenida” (Martínez et al., 2012). Es importante mencionar que para Calvo y Jiménez (2011) afirma que, “una factura electrónica debe venir acompañada de una firma digital que permita garantizar su autenticidad, integridad y no repudiación en sus procesos de emisión, envío, aceptación y conservación” (2011, p.231).

Es importante mencionar que la firma electrónica le proporciona originalidad y transparencia en la información brindada, también puede ser utilizada en cualquier documento digital, desde certificaciones hasta declaraciones tributarias, lo cual le permite al receptor verificar la legitimidad del emisor que lo envió. Para Formetín (2013) define que, “la firma electrónica es uno de los que hoy centra el estudio del derecho informático, como fenómeno técnico-jurídico que brinda seguridad, autenticidad y confianza a las relaciones jurídicas de los empresarios en la red”. La firma electrónica sigue siendo la forma de prueba más autorizada y segura. Vincula los datos con la factura de tal manera que cualquier modificación posterior de los datos sea claramente visible, también permite garantizar la integridad y autenticidad en todos los sistemas de emisión.

## **7. La factura electrónica y su entorno competitivo**

Las empresas se encuentran en constante interacción unas con otras, las nuevas tecnologías hacen que esta competencia incremente, ya que toda empresa desea tener las mejores opciones para simplificar sus procesos económicos, comerciales, etc. Al respecto Porter (1985, citado en Monge, 2010) define que:

La estrategia competitiva como aquella estrategia que supone una acción ofensiva o defensiva con el fin de crear una posición defendible frente a las

cinco fuerzas competitivas, de tal modo que se obtenga un resultado superior al promedio de las empresas competidoras del sector industrial (1985, p.36).

La estrategia competitiva consiste en la colocación estratégica de una empresa para poder aumentar su capacidad frente a sus competidores de la misma industria y así poder distinguirse frente a ellas; “crear valor sobre los compradores” (Porter, 1985). Como lo mencionamos antes según Porter existen cinco fuerzas competitivas que forman parte de la competitividad empresarial a continuación, las desarrollaremos de la siguiente manera.

- **Competidores Directos:** Son todas aquellas empresas que ofrecen el mismo bien o producto, en el mismo sector competitivo.
- **Clientes:** Es todo el conjunto formado por los compradores de los bienes y servicios, que activan la comercialización de los productos.
- **Proveedores:** Son aquellos que proporcionan todo aquellos bienes y servicios que sean necesarios para poder ayudar en la actividad económica de sus compradores.
- **Productos Sustitutivos:** Son todos aquellos que se pueden sustituir todo aquel producto sin modificarlos ya que cumplen con las mismas funciones del producto original.
- **Competidores Potenciales:** Aquellas empresas con capacidad de entrar a competir con las pertenecientes a un subsector determinado ya que tiene un buen posicionamiento en el mercado.

La estrategia competitiva trata de establecer un posicionamiento superior frente a las demás empresas, su objetivo principal es comprender las direcciones que llevan a las organizaciones a competir entre sí. Como hemos observado la competitividad empresarial forma parte de un factor fundamental para poder acceder a estas nuevas tecnologías de información.

De igual manera, tenemos a Guajardo y Andrade que nos hablan de la importancia de la competitividad en las empresas:

En la actualidad, las empresas no pueden competir si no cuentan con sistemas de información eficientes y entre ellos destaca el de contabilidad, señalan que el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de la organización. (2014, p.15).

Por otro lado, Baena, Sánchez y Suárez (2003) mencionan que existe dos dimensiones para las empresas, tenemos a la dimensión macro ambiental, que este enfoca en el comportamiento que tiene cada sector comercial y de la misma empresa como aspectos culturales, social, jurídico; la segunda dimensión es el sector, esta dimensión se encarga del estudio específico de los competidores que se dedican a la producción o comercialización de un producto en común.

Para Porter (1985, citado en Monge, 2010) existe dos claras estrategias competitivas, la primera es la de costes bajos y la diferenciación. Es importante estas dos últimas estrategias mencionadas porque se relacionan mucho con la aplicación de la factura electrónica, ya que no todas las empresas aplican esta tecnología al considerarse un gasto adicional; es por eso que las empresas buscan esta diferenciación porque no todas pueden tener el beneficio de trabajar con esta tecnología. Como sabemos la factura electrónica permite hacer de los procesos manuales, los mejores procesos automatizados, es por eso que las empresas que disponen de estos sistemas para digitalización tienen una mayor ventaja competitiva frente las medianas o pequeñas empresas que aún están en proceso de implementación. Según Monge menciona que:

Los medios para la diferenciación son peculiares para cada sector industrial. La diferenciación puede basarse en el producto mismo, el sistema de entrega por el medio del cual se vende, el enfoque de marketing y un amplio rango de muchos otros factores (2010, p.260).

Analizaremos los diferentes factores que intervienen para la aplicación de la factura electrónica. Según Dholakia y Kshetri (2004) señalan los factores organizacionales internos y externos, que pueden impactar el uso de Internet entre las Pymes. Los factores internos son: tamaño de la empresa, auto eficiencia, experiencias anteriores con tecnologías relacionadas y uso pasado de medios de marketing. Mientras que los factores externos se refieren a la presión competitiva percibida.

El tamaño de la empresa tiene un papel fundamental ya que, si la empresa es grande, tiene más oportunidad de poder aplicar la factura electrónica ya que goza de mayores ingresos, y podría invertir en esta estrategia para que mejore el proceso tradicional por uno actualizado. Por otro lado, tenemos a la experiencia del uso de la tecnología, la mayoría de industrias buscan tener varios sistemas tecnológicos que les ayuden a la simplificación de procesos de todos tipos, ya sea administrativos, productivos, comerciales, entre otros.

## **8. Desventajas en el uso de la factura electrónica**

Para la aplicación de la factura electrónica como lo mencionamos antes es importante del tener un conocimiento previo de las nuevas tecnologías de información, ya que una de las desventajas es la falta de información para aplicar esta modalidad. Según Angulo, Flores y Bernal mencionan que una desventaja para la implementación de esta tecnología es la poca preparación en el uso de las TIC para poder emitir los comprobantes electrónicos, el envío de la contabilidad electrónica, así como el acceso a las fuentes de financiamiento, la mayoría de contribuyentes de distintos países que están obligados a empezar con esta modalidad les falta implementar estas estrategias (2016, p.145). Los sistemas electrónicos de los que hablaremos en adelante deben contar con una persona que tenga pleno conocimiento en el manejo de facturación o caso contrario capacitar a más de una para su aplicación, este sería un coste adicional que se debe tener en cuenta.

La siguiente desventaja es la falta de competitividad de una empresa ya que hoy en día es necesario que la empresa opte por caminos que simplifiquen sus operaciones, no todas las

empresas tienen la oportunidad de implementar estas nuevas tecnologías de información ya que las empresas pequeñas y medianas, por falta de recursos no llegan a poner en práctica esta modalidad. De acuerdo con Hernández, Zamora y Junco (2017), la falta de tecnología por parte de la ciudadanía en general, principalmente los que viven en sectores con bajos recursos; y la falta de conocimientos tecnológico forman una desventaja.

Según Maunola (2009), existen problemas que se pueden generar al implementar esta nueva modalidad no solo de dificultades técnicas relacionadas con las conexiones, la compatibilidad de hardware y software, así también como la velocidad de transmitir las operaciones, de igual manera se da en las restricciones que son determinadas de uso obligatorio a todas las redes de telecomunicaciones que brinda los flujos de datos. La factura electrónica exige un alto grado de compatibilidad especialmente a realizar transacciones comerciales, este punto ha recibido un mayor nivel de atención de interinstitucional y en el contexto aplicado por los demás países internacional. De igual manera el autor menciona que pueden originarse problemas de seguridad, auditoría y control, los cuales son consideradores riesgos que se producen por la implementación de esta nueva tecnología de información; según Williams et al. (1997, citado en Maunola, 2009), por parte de la seguridad se refiere a suscitar la piratería informática, los cuales pueden engañar a las empresas que adquieren los sistemas de información y en adelante pueda existir el temor a que se desvíe información importante o también se llegue a adulterar montos, datos relevantes es por eso que algunas empresas no quieren verse afectadas por estos riesgos, por parte de los auditores menciona que existe una preocupación por falta de control en la información brindada en papel, esto quiere decir la imposibilidad de que el auditor otorgue una firma o un sello que proporcione autenticidad.

Por último, otra desventaja del uso de la factura electrónica es la pérdida económica para las imprentas porque era su principal actividad económica generadora de sus ingresos, y esto generaría despidos del personal, reducción de ingresos en imprentas ya que la tecnología cada vez se va actualizando y con ella todas las actividades, así como operaciones realizadas por distintas organizaciones al igual que la implementación que existen en ellas.

## **9. Ventajas en el uso de la factura electrónica**

La aplicación de la factura electrónica beneficia tanto al contribuyente como a la administración tributaria, generando beneficios económicos, medioambientales, organizadores, entre otros que serán desarrollados en ambos casos.

Por parte del contribuyente al implementar esta modalidad de digitalización puede tener las siguientes ventajas:

Según Hani (2001, citado en Hernandez-Ortega, 2012) menciona que al adoptar esta modalidad el beneficio claro que una empresa puede obtener es la rapidez en las operaciones, reducción de errores administrativos, menores gastos operativos, eliminación de retrasos postales y respeto al medio ambiente, entre otros. Por otro lado, Sánchez afirma que, “el sistema de facturación electrónica mejora la productividad y la competitividad de

las empresas, debido al ahorro en costes, en espacio y su contribución al cuidado del medio ambiente que supone su utilización” (2012, p.7).

Según Fredholm (2002, citado en Sundström, 2006), menciona que en la aplicación de la factura electrónica existen ventajas directas e indirectas, las ventajas directas se refieren al aumento de la eficiencia interna de la organización, como el ahorro de costes y tiempo. Por otro lado, las ventajas indirectas se refieren al impacto de la facturación electrónica en los procesos y relaciones comerciales. Estas son en su mayoría ventajas tácticas y competitivas. A continuación, desarrollaremos las ventajas más importantes que nos brindan esta nueva forma de digitalización.

Hernández-Ortega (2012) menciona que, uno de los beneficios que cabe destacar es la mejora de la eficiencia de los recursos humanos al liberar por persona de tareas administrativas, permitiéndoles dedicar su tiempo a otros aspectos más productivos. Asimismo, su posible integración en un sistema de emisión facilita la introducción de los datos y el envío de la factura electrónica.

Según Vahtera (2002, citado en Pulli, 2005) menciona que la factura tradicional su objetivo principal se centraba en el registro de todas las operaciones realizadas por la empresa pero a medida que avanza el tiempo surgen nuevas modalidades tecnológicas que se puede aplicar para mejorar los procedimientos tradicionales, este es el caso de la facturación electrónica que otorga una mejor planificación para el futuro, al mismo tiempo se puede observar las transacciones en tiempo real, lo que posibilita el pronóstico por ejemplo, un flujo de caja. Las ventajas que pueden obtener las empresas con una planificación futura motivarían a todas aquellas micro y pequeñas empresas a optar por esta nueva tecnología de información.

### **9.1. Ventaja para la administración tributaria**

Por parte en las administraciones tributarias – SUNAT existe un aspecto resaltante que les favorece cuando el contribuyente aplica esta modalidad de digitalización puede tener la siguiente ventaja:

Un beneficio para la administración tributaria es que le permite llevar un mayor control de las operaciones realizadas por los contribuyentes que tienen numerosas operaciones y al ser todo de manera digital es muy difícil que se realice un tipo de fraude. El principal objetivo de imponer esta nueva forma de emitir una operación de compra o venta digitalmente es poder reducir la evasión de impuestos, es por eso que una de las ventajas que trae consigo esta modalidad a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria es la reducción de este ilícito tributario. De esta manera Sánchez (2012) afirma que:

La factura electrónica introduce innovaciones legales en un marco legal, tributario obligatorio y reglamentario, al ser una herramienta de toda Administración Tributaria ejerce un control efectivo en operaciones comerciales, siendo utilizada como un instrumento que impulsa la sociedad de la información además el sistema de facturación mejora la productividad y competitividad, debido al ahorro en costos de recursos (2012, p.6).

Según Lee (2016) menciona que las administraciones tributarias determinan dos enfoques que engloban la modificación fiscal con el objetivo de hacer más eficiente el cumplimiento de las obligaciones tributarias, el primer enfoque es el institucional o legislativo el cual se enfoca en aprovechar todos los beneficios tributarios otorgados como modo de incentivos como tasas bajas, mayor auditoría y sanciones por incumplir las normas brindadas, el segundo enfoque es el cognitivo que busca perdurar la norma social, la moral fiscal, la confianza que se debe tener al sistema tributario de igual modo a la recepción de las transacciones comerciales. Ante la actualización de la tecnología la administración tributaria proporciona a las autoridades instrumentos capaces de juntar toda la información brindada de las operaciones y transacciones comerciales realizadas por los contribuyentes o terceros; y de forma simultánea reducir costos por el cumplimiento con servicios eficientes, confiables, transparentes para que así mejoren cada día el servicio tributario, la ética y sobre todo la confianza de las empresas frente a las administraciones tributarias.

Como lo mencionamos antes el uso de las nuevas tecnologías ayudan a mejorar todos aquellos problemas tributarios, y con esta aplicación las administraciones tributarias se sienten más seguras al saber que se reducirá la ilegalidad. Según Awasthi y Engelschalk (2018), las administraciones tributarias de distintos países utilizan a la factura electrónica para asegurar que tanto las ventas como las utilidades de las empresas sean reportadas en su totalidad, estas medidas pueden incrementar significativamente el número de empresas que se ven obligadas a salir de la informalidad y pasar a ser empresas legítimamente formales y así mismo, aumentar los ingresos tributarios del gobierno por el incremento de empresas que se unen a estas modalidades. De igual manera ayudan a prevenir y reducir la evasión tributaria ya que existirá un mayor control de las operaciones y los sistemas tributarios utilizados por los contribuyentes forman parte del control fiscal, gracias a las nuevas modalidades se puede tener información en tiempo real de las operaciones realizadas, es por eso que la administración tributaria determina que sea mayor la cantidad de empresas que se incorporen para que así tengan un mayor control.

Según Awasthi y Engelschalk (2018) mencionan que la implementación de estas modalidades está dada por el avance digital, es por eso que las administraciones tributarias se ayudan con la tecnología y especialmente las TIC para poder cumplir la normativa fiscal. Los nuevos sistemas de información permiten a la SUNAT acceder a los datos sobre todas aquellas operaciones financieras realizadas por el contribuyente con sus clientes, bancos y otras instituciones de forma automática. Estos datos pueden ser analizados automáticamente por los sistemas de información tecnológica para que así las autoridades tributarias generen sanciones tras los riesgos que se pueden dar origen y así contribuir a la sociedad. Las administraciones tributarias utilizan todos estos medios especialmente la factura electrónica ya que es considerada una modalidad actual usada por la gran mayoría de empresas garantizando que las ventas y los beneficios no pasen desapercibidos o no declarados. Los autores antes mencionados

mencionan que, “estas medidas pueden aumentar significativamente el importe de los impuestos que pueden ser expulsados de la economía sumergida y obligados a cumplir la normativa fiscal” (2018, p.8).

### **9.1.1. Evasión tributaria**

La evasión tributaria es uno de los ilícitos tributarios que se originan por disminución o eliminación de cantidades que se debieron de declarar frente la autoridad fiscal, es considerado un delito ya que este ilícito tiene el fin fundamental de realizar un pago menor a lo realmente establecido. Según Córdova (2014) menciona que dentro de la evasión fiscal se puede encontrar la adquisición de bienes o servicios sin un documento que testifique la operación por parte del contribuyente y de la empresa, también se puede encontrar la alteración de costos, libros contables, entre otros. De igual manera de acuerdo con Paredes (2016) menciona que siempre la evasión de impuestos estará vigente cuando haya un control y fiscalización defectuoso, también si es que la administración tributaria no hace el uso de la concientización a todos los contribuyentes sobre la importancia que es llevar a cabo el pago de impuestos debidamente establecidos por el Estado del país en el que uno se encuentra, existirán problemas con la evasión fiscal y la recaudación tributaria cuyo objetivo principal es velar por aquello que necesitan los ciudadanos; es por eso que la administración tributaria diseña sistemas de cumplimiento por parte de los contribuyentes de manera voluntaria para una mayor simplificación de operaciones, si un país no introduce principios que otorguen eficiencia en la recaudación tributaria en consecuencia tendrían un porcentaje mayor al riesgo de evasión tributaria.

Según Campbell (2014) al realizar la facturación electrónica se convierte en una actividad de mayor control por parte de las administraciones tributarias sobre la transparencia de la recaudación, la información y los pagos de impuestos indirectos, especialmente en lo que respecta a la integridad del contenido, la autenticidad del origen y la legibilidad general de las facturas de impuestos indirectos. Evidentemente, la automatización de sistemas informáticos y la habilitación de nuevas tecnologías desempeñarán un papel clave. Según el autor antes mencionado hoy en día muchos de los auditores aprovechan la aparición de estas modalidades para poder tener un análisis eficiente y rápido de todos los registros realizados y poder identificar con facilidad los problemas o riesgos que pueden existir dentro de una empresa, reduciendo así los recursos y el tiempo necesario para realizar una auditoría

## **10. Factores que influyen en la aplicación de la factura electrónica**

Como se mencionó anteriormente existen diversas ventajas en el uso de la factura electrónica, es por eso que ahora en adelante desarrollaremos los posibles factores que influyen en su aplicación.

## **10.1 Económico**

La aplicación tradicional de las emisiones de facturas por parte de los contribuyentes generaba altos costes.

Este efecto se da según Fuentes (2016), por tres razones principales: la primera razón es la reducción de los costos directos debido a que el uso del papel o de espacios físicos para guardar los comprobantes fiscales se vuelve innecesario. La segunda razón consiste en que, con este mecanismo, se impulsan los procesos de automatización e innovación de la empresa, mejorando los procesos de control y auditorías y creando nuevas maneras de comunicación.

La implementación de un proceso de facturación electrónica implica conocimientos especializados y ciertos costes de puesta en marcha, ya que implica que su organización, sus procesos y sus sistemas estén preparados para la gestión digital de las facturas. Pero, cuando se hace bien, los beneficios pueden ser mayores que el costo.

Ernst & Young (EY) menciona que, las empresas pueden tener varias razones para utilizar la facturación electrónica. Es probable que las consideraciones comerciales impulsen la decisión de una empresa de adoptar la facturación electrónica, ya que la mayoría de empresas opta por esta opción para poder hacer frente a la competitividad, también ven como un beneficio los costes administrativos y los plazos de tramitación para la emisión y el procesamiento de documentos electrónicos suelen ser mucho más rápidos a los de los documentos tradicionales en papel. El ahorro proviene no sólo de la reducción de los costes de impresión y envío, sino también de la adopción de procesos integrados para todas las tareas relacionadas con las facturas. Según Barreix y Zambrano (2018) menciona que:

La disminución de los costos para los contribuyentes que son grandes emisores de facturas viene dada por aspectos como ahorro de papel, menor espacio físico de almacenamiento de documentos por el mismo hecho que la emisión de la factura es sistematizada; y en el ahorro relacionado con el envío físico de documentos a los clientes (2018, p.7).

## **10.2. Mejora la trazabilidad y seguridad en las operaciones**

El envío de facturas se realiza empleando redes privadas o protocolos específicos. Además, los sistemas de firma digital garantizan la integridad, origen y autenticidad de estas facturas (Edicom, 2019).

Por otra parte, el beneficio más importante para el gobierno es el control tributario, el cual es posible gracias a tres factores (Barreix y Zambrano, 2018):

- Control de todos los documentos enviados a los sistemas de administración tributaria cuando se envíen las facturas electrónicas de manera automática a su emisión, este proceso permite y previene al facturador y al adquirente para que hagan una correcta emisión de sus operaciones y así no cometan un tipo de fraude ante la entidad tributaria.

- Al ser generada de manera automática por el sistema permite que se analice de manera minuciosa todas las operaciones emitidas, ya que cada comprobante tiene un número correlativo. El análisis de datos que se le haría a la información reportada de manera periódica permitiría detectar variaciones atípicas de manera más oportuna. Esto a su vez conduciría a la reducción de la evasión de impuestos (Koch, 2017).
- Se dirigen los esfuerzos a los cobros de los impuestos en un período específico dado que se puede conocer el momento de la originalidad de los impuestos.

### **10.3. Mejora de la eficiencia en la optimización de procesos**

Al aplicar esta modalidad trae consigo una gran ventaja que es la optimización de procesos al simplificar el mismo proceso de la facturación, ya que elimina los tiempos de envío al transmitirlo de manera digital. De acuerdo a Silva, Hernández y Henrique mencionan que:

La factura electrónica permite la optimización de los procesos, con una mejor comunicación entre las empresas y un mayor control sobre la mercancía que sale, ahorrando tiempo en las paradas de camiones en las fronteras, ya que la información de la mercancía está en detalle en internet y se puede agilizar la inspección; por otro lado, anteriormente el Estado requería información detallada en forma periódica de las facturas emitidas en el mes por el contribuyente; información que ya no es necesaria emitir, puesto que ya está subida a las bases de datos del fisco (2016, p.5).

Es importante señalar que el objetivo central es mejorar la eficiencia entre las autoridades públicas y las empresas. De esta manera Velazco (2016), ha dado a conocer que en el proceso de facturación intervienen menos personas, la cantidad y precisión de los datos de las facturas electrónicas es mucho mayor que en el procesamiento tradicional basado en papel. La resolución de errores toma mucho tiempo con la facturación electrónica, una empresa gastará menos tiempo en resolver problemas y más tiempo en dirigir el negocio.

### **10.4. Factor medio ambiental y responsabilidad social**

#### **10.4.1. Impacto medio ambiental**

Según el Peruano, en el Perú se logra emitir más de 2000 millones de comprobantes de pago, es por eso que se considera a la factura electrónica como un importante factor que ayuda al cuidado del medio ambiente; sabemos que hoy en día existe una gran problemática con el medio ambiente ya que el aumento de la contaminación está provocando desastres a nivel mundial. Es por eso que la mayoría de empresas se están uniendo a este gran cambio para el cuidado del medio ambiente. Con lo antes ya mencionado, la facturación electrónica contribuye a la eliminación del uso del papel para poder intercambiarlos por sistemas electrónicos automatizados y así poder ayudar a la conservación del medio ambiente.

#### **10.4.2. Responsabilidad social empresarial**

La responsabilidad social empresarial es definida como las obligaciones que aceptan las empresas frente a la sociedad con el objetivo del desenvolvimiento sostenible de

esta, en otras palabras, quiere decir que es proporción igualitaria entre el desarrollo económico y social, para que se busque el bienestar común. Según Bateman y Snell (2005, citado en Aguilera, Becerra 2012), toda empresa que se enfoca en el ámbito social incrementa todo aquel resultado que se da en forma positiva y reduce toda consecuencia negativa; es así que la empresa obtendrá un mejor rendimiento en el largo plazo, propenso a alcanzar proceso sostenible. Según Aguilera, Becerra (2012) define a la responsabilidad social empresarial como una decisión deliberada ya que la empresa decide si quiere cumplir con esta obligación o no; ya que si se acepta debe estar normada congruentemente con todas aquellas bases brindadas por cada empresa y con efectuar la visión que fue dada desde la formación de la organización ya sea en ámbito interno y externo, examinando las aspiraciones de partes interesadas teniendo en consideración los valores de la empresa, por todas las personas, el ámbito ambiental, y así poder aportar para el desarrollo del bienestar común. La responsabilidad social empresarial está dada por cuatro dimensiones:

- **Responsabilidad económica:** Trata de que la empresa se encargue de fabricar todos aquellos bienes, así como también prestar servicios que la sociedad necesite para poder satisfacer sus necesidades y la empresa pueda recibir beneficios económicos por su producción. Esta dimensión es netamente para las empresas ya que va unida a su conservación.
- **Responsabilidad legal:** Esta dimensión está basada en acatar todas las leyes ya sean nacionales como internacionales, si una empresa cumple con esta dimensión dará una apariencia que se verá certificada por las inversiones, así como también de sus propios clientes y relacionados o proveedores; la mayoría de empresas cumple con todas estas bases ya que le servirán para sus ámbito competitivo y comercial.
- **Responsabilidad voluntaria:** Son todas las decisiones adicionales consideradas por la empresa para el bien de la sociedad, para poder así desarrollarla mejor.
- **Responsabilidad ética:** Esta dimensión se basa en ejecutar planes sociales que no están dadas por las normas ya que se encarga de tener direccionada una conducta ya establecida que dificulta a aquellos trabajadores de una empresa que se adjudiquen a tomar decisiones que estén fuera de lo establecido.

Según Aguilera, Becerra (2012), la responsabilidad social empresarial es una estrategia que forma parte de un conjunto de operaciones que beneficiarán a un grupo de personas que se encuentran dentro de la organización así como también a su entorno; producen méritos competitivos para que así se distinga de las demás empresas un ejemplo claro que menciona la autora es orientar a todos los trabajadores a realizar su labor con eficiencia y eficacia, también tener estrategias frente a los competidores con la implementación de nuevos productos ya reducir algunos productos que hacen daños al ambiente externo en este caso sería la contaminación, proporcionar objetivos que garanticen un mayor desenvolvimiento de la empresa. Por lo tanto, la responsabilidad social empresarial busca fomentar

todo el crecimiento social, económico y medio ambiental y así alcanzar un bienestar común no solo para la misma organización, si no para la sociedad.

### **10.5. Disminución de errores**

Según Vahtera (2002, citado en Pulli, 2005) menciona que aplicar la facturación electrónica contribuye a la reducción de errores que pueden causar riesgos y daños significativos en la empresa, esta modalidad es eficiente ya que interviene menor personal ayudando a que la información presentada contenga la cantidad y los datos con precisión, es por eso que se considera un mayor procedimiento a comparación con la forma tradicional que está dada por el uso del papel. Si se encuentra errores con la factura electrónica podrán ser resueltos en menor tiempo gracias al sistema informático.

De igual manera según Awasthi y Engelschalk (2018) mencionan que, teniendo en cuenta que puede existir dificultades para garantizar la correcta declaración de las operaciones y la recaudación tributaria, las administraciones tributarias pretenden rastrear simultáneamente la operación realizadas en tiempo real con ayuda de los sistemas de emisión. La comparación de los datos sobre los ingresos y el comportamiento de gasto de un operador de empresa, con los datos de su declaración de impuestos puede revelar importantes discrepancias y fuentes ocultas de ingresos.

Las administraciones tributarias de algunos países miembros están facultadas, en determinadas circunstancias, para poder detectar cualquier operación que resulte sospechosa y obtener directamente la información necesaria sobre el registro de operaciones en el sistema. Las administraciones tributarias de todos los países tienen acceso directo de la información publicada a través de bases de datos centralizados. Las autoridades fiscales tienen una amplia gama de posibilidades de recopilación de información adicional que podría ofrecer información útil sobre el comportamiento de gasto de un contribuyente, como los registros de vehículos, los registros de la propiedad y otros registros de operaciones.

### **10.6. Seguridad en la información**

Como sabemos muchas de las actividades que realizamos hoy en día dependen mucho de los sistemas informáticos, gracias a la tecnología que va evolucionando año tras año uno tiene que ir de la mano con ella, porque nos ayuda así no la usemos de manera indirecta por este mundo globalizado. Vieites (2011) menciona que, en la actualidad todas las empresas y administraciones Públicas, así como muchos de los organismos hasta ciudadanos requieren que sus sistemas informáticos funcionen de la mejor manera para que su información colocada en estos servidores este seguro de cualquier inconveniente que se pueda presentar.

Se puede definir la seguridad informática como una medida optada por sus usuarios para poder evitar cualquier ejecución de operación no autorizada, cuyo su principal efecto seria daños sobre la información y así comprometer a los principios de autenticidad e integridad. Este es un factor clave para que las empresas opten por las facturas electrónicas, ya que encuentran en los sistemas una mayor seguridad de su información, porque mayormente se observan pérdidas de documentos físicos o también puede existir un menor control sobre la emisión de estos comprobantes, pero con la ayuda de los sistemas informáticos todo

estos problemas que se presentaban se verán reducidos en su totalidad pero para eso también es bueno llevar un debido control, porque una consecuencia de la falta de seguridad como lo menciona Vieites (2011), perder información relevante, al igual que sufrir un robo de la información proporcionada; por eso es recomendable hacer una copia de seguridad para así poder proteger la información de la empresa.

### **10.7. La preparación tecnológica**

La preparación de cada uno de los usuarios que utiliza esta tecnología es muy necesaria para poder emitir los documentos electrónicos ya que es importante que todos los que forman parte de una organización este en constante actualización y vayan de la mano con las nuevas tecnologías que hacen que varios procesos sean automatizados. Según Pulli (2005), antes de que una innovación tecnológica pueda ser adoptada, todos los usuarios que desean poder aceptar las nuevas tecnologías de información ser conscientes de que la innovación existe y de que existe una oportunidad para hacer pleno uso de la innovación en la organización. Que una organización tenga la iniciativa de invertir en la preparación tecnología con una actitud favorable ya precede a la decisión de adoptar la innovación.

Para la preparación de la información es primordial adoptar la innovación es por eso que según Pulli el proceso de adopción organizacional puede ser visto como un proceso de decisión que lleva, a través de la compra, a la implementación de una innovación. La adopción de la innovación siempre se basa en la decisión de los directivos encargados de organización, “la adopción es un proceso en el que una organización analiza los aspectos positivos y negativos de una innovación a partir de la información recogida” (2005, pg. 29).

De igual manera Aguilar- Jiménez (2013), menciona que cuando las empresas utilizan mayores innovaciones tecnológicas en sus procesos les sirve de gran utilidad y acompañada de la preparación necesaria les posibilita tener una mayor implementación de esta modalidad. Es por eso que para poder mejorar y aumentar los beneficios del uso de las TIC es de vital importancia que exista una uniformidad de la preparación tecnología entre los clientes y proveedores, esta preparación puede ser para las empresas que buscan mejorar sus actividades comerciales al igual que empresas pequeñas que quieren unirse a la emisión de facturas electrónicas.

En consecuencia, la empresa puede adoptar las TIC, pero esta decisión esta principalmente influenciada por el nivel de preparación de los trabajadores al igual que el del empleador; este nivel de preparación se refiere a todo lo que involucra el uso de estas nuevas tecnologías especialmente los procesos que se utilizan para aplicar un sistema de emisión, según Aguilar-Jiménez (2013), menciona que las empresas que no utilizan las tecnologías de información es por la misma razón que no cuentan con un uso frecuente de estas al igual que no existe la preparación necesaria entre sus usuarios para poder aplicarlas. Por esto considero que es importante que en todas las empresas se tenga en consideración la preparación para poder utilizar esta tecnología ya que con el paso del tiempo todo se verá influenciado por esta.

Es importante reducir la incertidumbre sobre las innovaciones técnicas, como la facturación electrónica, ya que las organizaciones tienden a evitar las tecnologías complicadas, simplemente por no tener la preparación necesaria. Pulli (2005), define a la centralización como unas de las características organizativas que ha demostrado tener un impacto en la difusión de la innovación. La centralización se define como la medida en que la responsabilidad de la toma de decisiones se concentra en los niveles más altos de la dirección. Se ha reconocido que la recopilación de información versátil acelera la adopción de la innovación en una organización.

La competitividad que significa la competencia a la que se enfrenta la empresa en su industria particular, ha demostrado que la competencia aumenta la probabilidad no solo de adopción de la tecnología sino de todo aquello que interviene en sus actividades económicas. La intensa rivalidad entre las empresas las lleva a prestar mucha atención a los movimientos competitivos de cada una de ellas y, por lo tanto, a aceptar las innovaciones tecnológicas con relativa rapidez, toda empresa siempre deseará superarse para poder brindar un mejor servicio a sus clientes.

#### **10.8. Incremento de la productividad**

Primeramente es importante mencionar a Alcívar (2017), que indica que las tecnologías de información que se han venido dando en la actualidad contribuyen al desarrollo de las empresas y favorecen al comercio en todo el mundo, todo esto se da por los cambios constantes de la tecnología, toda empresa lo que busca es hacer que sus procedimientos ya sean industriales, comerciales o de registro se convierten más eficientes para poder ahorrar recursos y sobre todo incrementar la productividad con la ayuda de estos nuevos sistemas. Por otro lado, según Sánchez (2004) menciona que existen dos posturas que se dieron a causa del uso de las tecnologías de información, la primera postura se refiere a al efecto del uso de las tecnologías la cual produce cambios en los factores económicos que son aplicados por las organizaciones como los precios, la productividad, la eficacia y eficiencia en relación con sus actividades; la segunda postura asegura que el impacto de esta nueva modalidad no causa ningún efecto. Por otro lado según Black y Lynch (2001, citado en Sánchez, 2004) afirma que, existe una relación entre el uso de las nuevas tecnologías de información y la eficacia en la productividad por las empresas, los autores mencionados examinaron aquella relación dando a conocer mientras los empleadores o directivos de las empresas cuentan con una mayor disponibilidad de uso de estas nuevas modalidades, como resultado se podría obtener un incremento de la productividad, beneficiando a quienes lo apliquen ya que al usar un sistema capaz de registrar las operaciones en tiempo real, aumentaría la productividad porque ya no necesitarían tomarle mucha atención al sistema electrónico.

## 10. Conclusiones

En el presente trabajo se analizó a la factura electrónica y aquellos factores que intervienen en su aplicación, es por eso que se puede concluir:

- Toda factura electrónica debe ir acompañada de la firma electrónica ya que sirve para la transmisión de documentación de forma digital y asegura la integridad de la información proporcionada y veracidad del mensaje puesto que tiene el mismo peso y valor que una firma manuscrita por lo que este documento debe ser transparente y no puede ser vulnerado.
- Las tecnologías de información y de comunicación cumplen un papel fundamental en la aplicación de estas modalidades ya que sin ellas no existirían todos esos sistemas digitales que ayudaran a simplificar aquellas operaciones.
- Las pymes representan una gran importancia en nuestra economía y para los diferentes sectores comerciales, la mayoría de pymes no cuentan con la tecnología necesaria, otro problema es la falta de información, así como el financiamiento suficiente, es por eso que toda empresa debe de valorar todos aquellos beneficios que le otorgan las tecnologías de información, ya que aplicarlas ayudan a la productividad.
- También se puede concluir que existen diversos factores que influyen en la aplicación de la factura electrónica, como lo hemos visto existen factores económicos, medioambientales, competitividad, la preparación tecnológica, eficiencia en la trazabilidad, eficiencia de procesos.
- Para las administraciones tributarias es necesario que la mayoría de empresas se una a esta modalidad electrónica ya que para ellas existiría un mayor control y fiscalización en las transacciones comerciales.
- El factor que tiene mayor relevancia es la alta competitividad que existe en las empresas, ya que si no existiera este factor las empresas no buscarían superarse a ellas mismas o a sus competencias.

## 11. Lista de referencias:

- Acosta, M., López, E., y Espinoza, E. (2011). Tecnología de Información: Impacto de la Factura electrónica. *Universidad Veracruzana*, 6.
- Aguilera Castro, A., Becerra, P., y Patricia, D. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Pensamiento & Gestión*, (32), 1-26.
- Aguilar - Jiménez, A. S. (2013). Factores del entorno que influyen en la adopción de e-procurement en empresas de la industria del mueble en España. *Iteckne*, 10(1), 90-103.
- Angulo López , E., Flores Vizcarra , M., & Bernal Dominguez , D. (2016). TIC'S: financiamiento, contabilidad y facturación electrónica en México. *Revista Científica Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*, 9(19), 141-157.
- Alcívar, D. E., y Salazar, M. E. H. (2017). Facturación electrónica en trabajadores autónomos. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 7.
- Awasthi, R., & Engelschalk , M. (2018). Taxation and the Shadow EconomyHow the Tax System Can Stimulate and Enforce the Formalization of Business Activities. *World Bank Group*, 1-52.
- Baena, E., Sánchez, J. J., y Suárez, O. M. (2003). El entorno empresarial y la teoría de las cinco fuerzas competitivas. *Scientia et technica*, 3(23).
- Barreix, A., & Zambrano, R. (2018). *Factura electrónica en America Latina* (Vol. 595). Banco Interamericano de Desarrollo.
- Bonilla F. J., Sánchez. P. L., y Suriaga S. M. (2016). FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LAS EMPRESAS. *Contribuciones a la Economía*, (2016-01). Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2016/1/factura.html>
- Calvo, J. M., y Jiménez, A. V. C. (2011). La factura electrónica en Colombia: visión integral. *Punto de Vista*, 2(3), 12.
- Campbell, N. (2014). Tax Policy and Administration in an Era of Big Data. *Tax Planning International*, 12(12), 2-6.
- Casalet Ravenna Mónica, González Leonel (2012). Las TIC's en las PYMES. FLASCO, México, Estudios de Doctorado del Colegio de México

- Cruz Mundet, J. R. (2003). La gestión de los documentos electrónicos como función archivística. *AABADOM*, 4-10.
- Cordova, R. C. L. (2014). La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico de país. *In Crescendo*, 5(2), 253-266.
- Delgado García, A. M. (2014). La regulación de la factura electrónica en el sector público. *Revista de los Estudios de Derecho y Ciencia Política*(18), 97-107.
- Dholakia, R. R. y Kshetri, N. (2004) “Factor simpancing the adoption of the Internet among SMEs”, *Small Business Economics*. 23(4) pp.311-322,2004.
- Fuentes Castro, H. J. (2016). Impacto en la Evasión por la Introducción de la Factura Electrónica. *Teconologico de Monterrey*, 1-71.
- Formentin, M. (2013). La firma electrónica, su recepción legal: Especial referencia a la ausencia legislativa en Cuba. *Revista IUS*, 7(31), 104-120.
- Guajardo Cantú , G., y Andrade, N. (2014). *Contabilidad Financiera* (Sexta ed.). Mexico: Mc Graw -Hill/Interamericana.
- Gutierrez, C., Bastarrica, C., Frez, R., Fuenzalida, C., Ochoa, S., Rossel, P., & Villena, A. (2005). Gobierno Electrónico en Chile, Desafíos, perspectivas y oportunidades. *Revista chilena de ingeniería, anales del instituto de ingeniería de Chile*, 12(2), 67-79.
- Guzmán Rodas, M. L., y Mendieta Naranjo, C. F. (2011). Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en el Ecuador desde el año 2009 (Bachelor's thesis).
- González, R. M., Alfaro-Azofeifa, C., y Alfaro-Chamberlain, J. (2005). *TICs en las PYMES de Centroamérica: Impacto de la adopción de las tecnologías de la información y la comunicación en el desempeño de las empresas*. Idrac.
- Hernandez-Ortega, B. (2012). Key factors for the adoption and subsequent use of e-invoicing. *Academia. Revista Latinoamericana de Administración*, (50), 15-30.
- Hernández, E. J. C., Zamora, L. J. M., y Junco, W. W. A. (2017). Ventajas y desventajas de la implementación de la Facturación electrónica en el Ecuador. *RECIAMUC*, 1(4), 473-499. doi:10.26820/reciamuc/1.4.2017.473

- Koch, B. (2017). E-Invoicing / E-Billing International Market Overview & Forecast. *Billentis*, 1-16.
- Koch, B. (2019). The e-invoicing journey 2019-2025. *Billentis*, 6-86.
- Lee, H. C. (2016). Can electronic tax invoicing improve tax compliance? A case study of the Republic of Korea's electronic tax invoicing for value-added tax. *World Bank Group*, 1-58.
- Lefebvre, E., y Lefebvre, L. A. (1996). *Information and telecommunication technologies: the impact of their adoption on small and medium sized enterprises*. IDRC, Ottawa, ON, CA.
- Martínez, R. L., Romero, C. M., y Villao, P. D. F. (2012). Aplicaciones de la Firma Electrónica, 1-8.
- Maunola, J. (2009). The impact of Electronic Data Interchange and E-invoicing on buyer-seller relationships in business-to-business markets.
- Millet, D., y Navarro , A. (2008). Facturación Electrónica: La búsqueda de la Eficiencia y productividad. *Temas Contables y Empresariales*, 197, 88-95.
- Monge, E. C. (2010). Las estrategias competitivas y su importancia en la buena gestión de las empresas. *Revista de Ciencias Económicas*.
- Montiel, N. D. V. (2008). Tecnologías de información y comunicación para las organizaciones del siglo XXI. *CICAG*, 5(1), 77-86.
- Ortega, B. H., y Cinca, C. S. (2009). ¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Efecto de las percepciones y del entorno competitivo. *UCJC Business and Society Review (formerly known as Universia Business Review)*, (24).
- Paredes, P. R. (2016). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 1. 12(2), 181-198. <https://doi.org/10.17163/ret.n12.2016.04>
- Pulli, H. (2005). Factors affecting the adoption of electronic invoicing. Lappeenranta
- Porter, M. E. (1985). *Estrategia competitiva. técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia*. Michael E. Porter (No. Libro 338.763 P6Y.). Compañía Editorial Continental. México.

- Ponce, P., y Elezabeth, J. (2015). *La facturación electrónica y su efecto en el sistema tributario ecuatoriano* (Master's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas).
- Rodríguez, J. (2015). *La facturación electrónica vs control fiscal: análisis comparado con las administraciones tributarias de Chile y España* (Tesis Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador.
- Rodríguez, M. (2012). *Estudio de la factura electrónica para su implantación en la feria muestrario internacional de valencia*. Universidad Politécnica de Valencia, España
- Rubio, J. (2008). *Gestión del cobro de las operaciones de venta internacional. 2da edición*. Madrid, España: Publicaciones del Editorial Club Universitario ECU.
- Sánchez, J. I. L. (2004). ¿Pueden las tecnologías de la información mejorar la productividad? *Universia Business Review*, (1), 82-95.
- Silva, S. R. D., Hernandez Aros, L., Silva, M. W. D., y Henrique, M. R. (2016). Un análisis del modelo operativo y el rol fiscal de la factura electrónica en Brasil.
- Sánchez Serena, I. (2012). La factura electrónica en España. *Revista de los Estudios de Derecho y Ciencia Política de la UOC*(13), 5-12.
- Sundström, J. (2006). Adoption of electronic invoicing in smes.
- Velazco Borda , J. L. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista Lidera*, 11, 4-10.
- Vieites, Á. G. (2011). *Enciclopedia de la seguridad informática* (Vol. 6). Grupo Editorial RA-MA.
- Zapata C, J. A., Arango S, M. D., y Adarme W. (2010). Herramientas tecnológicas al servicio de la gestión empresarial. *Revista Avances en Sistemas e Informática*, 7(3), 87-101.