



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Implementación del sistema de facturación electrónica  
en la empresa Infotec, Lima - 2020

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTOR:**

Puertas Canchaya, Juan Carlos (ORCID: 0000-0001-8282-5177)

**ASESOR:**

Mg. Vizcarra Quiñonez, Alberto Miguel (ORCID: 0000-0001-8463-3443)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

LIMA - PERÚ

2020

### **Dedicatoria**

A mi familia; por su apoyo incondicional y por la motivación que me permitió avanzar hacia mi meta académica.

### **Agradecimiento**

A los docentes de la Universidad César Vallejo; por el aporte de sus conocimientos y la motivación otorgada para el logro de mis objetivos.

A mi asesor el Maestro Alberto Miguel Vizcarra Quiñones; por su apoyo y orientación en el desarrollo de esta investigación.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1 Tipo y diseño de Investigación .....	13
3.3 Población y Muestra .....	14
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. .....	14
3.5 Procedimiento .....	15
3.6 Método de análisis de información: .....	15
3.7 Aspectos éticos .....	16
IV. RESULTADOS .....	17
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES .....	30
VII. RECOMENDACIONES .....	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	

## Índice de tablas

Tabla 1. Resultados del V de Aiken.....	21
Tabla 2. Resultados del motivo de la implementación.....	25
Tabla 3. Resultados de la contribución de la factura electrónica.....	26
Tabla 4. Resultados de la asistencia a las capacitaciones.....	27
Tabla 5. Resultados de los tipo de sistema utilizado.....	28
Tabla 6. Resultados de la eficiencia del proveedor de internet.....	29
Tabla 7. Resultados del tipo de comprobante que emite la empresa.....	30
Tabla 8. Resultados sobre el proveedor de software.....	31
Tabla 9. Resultados sobre la página web de publicación de comprobantes electrónicos.....	32
Tabla 10. Resultados sobre el cumplimiento de parámetros.....	33
Tabla 11. Resultados sobre el certificado digital vigente.....	34
Tabla 12. Resultados sobre el procedimiento de envío de los comprobantes.....	35

## Índice de gráficos

Figura 1. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 1.....	25
Figura 2. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 2.....	26
Figura 3. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 3.....	27
Figura 4. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 4.....	28
Figura 5. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 5.....	29
Figura 6. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 6.....	30
Figura 7. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 7.....	31
Figura 8. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 8.....	32
Figura 9. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 9.....	33
Figura 10. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 10.....	34
Figura 11. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 11.....	35

## Resumen

La presente investigación buscó analizar la implementación del sistema de facturación electrónica en la empresa INFOTEC, Lima 2020; para ello se valió de una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y diseño no experimental; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, el mismo que fue validado en su contenido en cuanto a los criterios de Relevancia, Coherencia y Claridad. El muestreo fue no probabilístico a conveniencia, por lo que la muestra se consideró censal con un número de 25 trabajadores pertenecientes al área contable y administrativa de la empresa en mención. Los resultados obtenidos demuestran que la implementación del sistema según las respuestas de los trabajadores, se realizó por exigencia de la Sunat (60%), en su mayoría (56%) contribuye a que los EEFF se presenten a tiempo, el personal no asiste a las capacitaciones sobre el nuevo sistema (52%), el 80% desconoce sobre la página web de publicación de comprobantes, el 84% no conoce el tipo de sistema de emisión electrónica que maneja, el 96% considera eficiente el proveedor de internet, el 84% conoce el tipo de proveedor de software, que los comprobantes se emiten según los parámetros y el procedimiento establecidos por Sunat (100%) y que cuentan con una certificación digital vigente (100%). Por lo que se concluye que la implementación del sistema de facturación electrónica es eficiente, fácil de manejo e implementación pero que requiere de una capacitación previa y posterior del personal.

**Palabras clave:** Facturación electrónica, sistema facturador Sunat, emisión de comprobantes.

## **Abstract**

The present investigation sought to analyze the implementation of the electronic invoicing system in the INFOTEC company, Lima 2020; To do this, it used a quantitative approach methodology, of a descriptive type and a non-experimental design; The technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, which was validated in its content regarding the criteria of Relevance, Coherence and Clarity. Sampling was non-probability at convenience, so the sample was considered census with a number of 25 workers belonging to the accounting and administrative area of the company in question. The results obtained show that the implementation of the system according to the responses of the workers, was carried out at the request of Sunat (60%), the majority (56%) contributes to the EEEFs being submitted on time, the staff does not attend training on the new system (52%), 80% unaware of the voucher publication website, 84% do not know the type of electronic emission system it operates, 96% consider the internet provider, the 84% do not know the type of software provider, that the vouchers are issued according to the parameters and the procedure established by Sunat (100%) and that they have a current digital certification (100%). Therefore, it is concluded that the implementation of the electronic invoicing system is efficient, easy to handle and implement but that it requires previous and subsequent training of the personnel.

**Keywords:** Electronic invoicing, Sunat invoicing system, issuance of vouchers.



## I. Introducción

Las nuevas tecnologías de la Información y Comunicación (TIC's), han generado una transformación significativa al ritmo de vida de las personas y de las empresas; ya que la mayoría de estas últimas lo usan para realizar sus procesos administrativos y financieros; por tal razón se hace una herramienta fundamental en las actividades cotidianas. El ser humano en la actualidad también lo utiliza para adquirir un bien y servicio, asimismo puede realizar el pago correspondiente por dicha vía; por esas razones el mecanismo de la emisión de comprobantes de pago se debe efectuar de la misma manera y estar a la mano con esta tecnología.

Campo, María Isabel; Quintero Sánchez, N. Y. (2019) menciona los beneficios de la facturas electrónica; en América Latina ha tenido como referencia a las economías como Brasil, Argentina y México que lo llevan casi en su totalidad sobre sus contribuyentes, esto ha generado un buen control en el manejo de la información tributaria en las empresas y en la disminución en los costos administrativos que ha hecho una buena alternativa frente a la evasión tributaria, para que este sistema de facturación sea útil se debe capacitar y asesorar a los encargados de cada empresa para su mejor funcionamiento.

Diario Gestión (2019) declara que La transformación tecnológica es un gran desafío para las MYPES, por tal motivo los emprendedores deberán digitalizar sus procesos de negocio para no estar relegado frente a los demás y salir adelante en este mercado tan competitivo de nuestros días y entender que la facturación electrónica es un registro digital confiable que reduce tiempo y costo, y es validado por la misma Sunat.

Sunat (2018) Según la Resolución 253-2018 manifiesta que las empresas en el año 2017 hayan declarado sus ingresos igual o mayor a 150 UITs, son designados nuevos emisores electrónicos y estarán obligados a emitirlo a partir del 1 de marzo de 2019, y se efectuará de la misma manera los siguientes años hasta llegar al 100% de contribuyentes y por tal motivo las MYPES (Medianas y Pequeñas Empresas) al estar incluidas tendrán que realizar su implementación.

Infotec es una empresa con 10 años en el mercado y que se encuentra en el rubro de la comercialización de equipos y accesorios de informática; conjuntamente con el servicio técnico en el mantenimiento de estas, al ser una empresa competitiva de querer alcanzar el liderazgo en su rubro ha priorizado en actualizar sus procesos de negocios con sus clientes y proveedores por tal razón ha adquirido un sistema comercial digital donde se registra todos los procesos compra y venta, almacén, costo, movimiento de mercadería y otros.

Por consiguiente también como todo contribuyente no es ajeno a la problemática en la adaptación del nuevo sistema de facturación electrónica ya se encuentra dentro de las empresas obligadas a emitir dichos comprobantes electrónicos por las nuevas disposiciones de la administradora tributaria (Sunat) generando gran expectativa y preocupación en su implementación, Infotec ahora conjuntamente con sus colaboradores vienen evaluando el proceso dicha implementación para medir su impacto, progreso y beneficios en la empresa y por el volumen de ventas que realiza diariamente a optado por el sistema de emisión electrónica llamado sistema facturador Sunat (SEE-SFS).

Por lo expuesto y mediante un estudio descriptivo se plantea el siguiente **problema general**: ¿En qué consiste la implementación del sistema de facturación electrónica en la empresa INFOTEC, Lima – 2020?

De los cuales se desprenden los **problemas específicos**:

PE1: ¿En qué consiste el sistema de emisión facturador Sunat (SEE - SFS) en la empresa Infotec, Lima - 2020?

PE2: ¿Cómo es la emisión del comprobante en el Sistema facturador Sunat (SEE-SFS) en la empresa Infotec, Lima 2020?

El presente trabajo de investigación fue realizado bajo la **justificación** de incentivar a las empresas dedicadas al comercio en contar con los últimos avances tecnológicos que se exige en la actualidad, para poder optimizar todos sus procesos administrativos y reducir costos y tiempo, ya que permitirá desarrollarse competitivamente y estar preparados frente a los cambios bruscos producidos actualmente en este mundo globalizado y a la vez adaptase fácilmente a las nuevos sistemas tributarios dispuestas por el gobierno y evitar infracciones ante la administración tributaria.

También ver como la Empresa Infotec se adapta al nuevo Sistema Facturación Electrónica ya que se encuentra obligada por las ultimas normas de la Administradora Tributaria describiendo cada paso partiendo desde su implementación, capacitación y ejecución involucrando a casi todo el personal porque es un tema novedoso para la organización y también aprovechar las ventajas de esta tiene ya que según Sunat dicho sistema nos permitirá en la optimización de nuestros procesos contables ya que reduce tiempo y costo, la simplificación de operaciones y la obtención de una información veraz.

Para la ejecución de la investigación se trazó el siguiente objetivo general: Analizar en qué consiste la implementación del sistema de facturación electrónica en la empresa INFOTEC, Lima – 2020.

Y los siguientes **objetivos específicos**:

OE1: Analizar en qué consiste el sistema de emisión facturador Sunat (SEE - SFS) en la empresa Infotec, Lima - 2020

OE2: Analizar cómo es la emisión del comprobante en el Sistema facturador Sunat (SEE-SFS) en la empresa Infotec, Lima 2020

## II. MARCO TEÓRICO

### Trabajos Previos

#### Internacionales.

Doilet (2016) en *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil*. La aplicación del sistema de facturación electrónica regulada por la administración tributaria trae beneficios económicos y administrativo en los contribuyentes ya que se ahorra tiempo y costo, y para el ente regulador tributario tiene un mejor control e incremento en recaudación de las arcas fiscales.

Pazmiño (2015) en *Análisis de la Implementación de la Facturación Electrónica – Ventajas y Desventajas frente a la Facturación Física*, La implementación de la Facturación Electrónica en los contribuyentes trae beneficio en diferentes ámbitos como en lo ecológico, administrativo, económico y tiempo, la obligatoriedad de este sistema hace que las empresas tengan un desafío en su adaptación, también en otra parte representa una oportunidad porque se pueden simplificar sus procesos administrativos y operativos para tener un mejor control interno y disminuir riesgos, y para la Administración Tributaria mejora su proceso de control acerca de la información obtenida para enfrentar a la evasión ya que cuenta con una herramienta informática para su validación.

López, Vizcarra & Domínguez (2016) en *TIC'S: financiamiento, contabilidad y facturación electrónica en México*. La implementación de nuevos instrumentos de innovación tecnológica por parte de las autoridades de cada gobierno es una buena oportunidad de lograr una buena competitividad, de tener presencia fiscal, en reducir la elusión y evasión fiscal, tener información veraz entre otros; En México según su reforma fiscal en el año 2014 tiene al menos dos vertientes: recepcionar información a la autoridad competente que le permita tener un control más exacto y efectivo sobre los contribuyentes y en reducir sus obligaciones declarativas y no sería necesario en un futuro la presentación de estas, además sería llevar una contabilidad bien organizada y tener una mejor cultura en la emisión de comprobantes digitales.

Galindo (2017) en *Evaluación de factibilidad estratégica, técnica y económica de implementar un plan que permita al Servicio de Impuestos Internos reducir la evasión del Iva por uso de crédito fiscal soportado en las facturas que no cumplen con el requisito de otorgar acuse de recibo*. indica que el Servicios de Impuestos Internos (SII) gracias al uso de la facturación electrónica dicha entidad pública logró de reconocimiento mundial como líder en la implementación y utilización de tecnologías para el uso de documentación tecnológica y también recomienda dar fortaleza a la utilización de esta para tener un control de entrega de mercadería para así reducir la evasión del IVA.

León (2018) en *Implementación del proceso de Facturación Electrónica en la Corporación Brinks de Colombia SA* La empresa gracias a la eficiente implementación de la facturación electrónica realizado conjuntamente con su personal ha optimizado su proceso de está reduciendo tiempo y costo dando satisfacción tanto con sus clientes y proveedores, y tener mejor orden en su contabilidad para poder tomar buenas decisiones.

Carranza (2016) en *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil* indicó que la facturación electrónica es un proyecto para el desarrollo económico de los países de la región y del mundo global, con el objetivo de incrementar los controles de en las administraciones tributarias y maximizar la recaudación fiscal, garantizando el cumplimiento de la obligación tributación.

Rodríguez, González, Soler & Yorfid (2019) en *Impacto fiscal que genera la implementación del sistema de facturación electrónica*. El resultado de la implementación de la facturación electrónica ha sido favorable tanto al DIAN como a las empresas contribuyentes, porque reduce los costos y tiempo en su proceso y propicia una mayor recaudación fiscal en el IVA, según algunos analistas opinan que más adelante tiene efectos positivos habría la posibilidad de reducir la tasa para incrementar la formalización y atraer inversión extranjera.

Varela & Del Pilar (2016) en *Procesos contables y financieros bajo facturación electrónica. Caso Grupo Barlovento*. La empresa Barlovento con la implementación de la facturación electrónica busca mejorar la competitividad y eficiencia en sus procesos de negocio como reducir costo operativo y potenciar su comercialización electrónica, también le permitirá tener un buen proceso de auditoría gracias a este sistema tendrá la facilidad en la búsqueda y localización de datos.

Templado & Artana (2018) en *Análisis del impacto de la factura electrónica en Argentina* Al término de dicho estudio han hallado evidencia estadísticamente significativa ya que determinaron que hubo más débito fiscal que crédito fiscal en las empresas que emiten facturación Electrónica en Argentina y estas han tenido un aumento en sus ventas grabadas en comparación a las otras que emiten en forma física y esto ha generado el aumento en la recaudación fiscal.

Ledebur (2016) en *Facturación electrónica: digitalización, control o ambas* En Argentina la administración tributaria y el contribuyente tienen discrepancias acerca del sistema de la facturación electrónica, ya que el primero mediante normas legislativas y orientaciones promueve la utilización de la digitalización de la factura ya que manifiesta que su aplicación es beneficioso tanto para el fisco y el contribuyente porque es más ordenado y tiene un control eficiente de la información, para el segundo en parte comparte la idea pero la mayoría tiene dificultades en su implementación y ejecución, en algunos casos por desconocimientos en su utilización los pagos al fisco se elevan.

Ortega & Arévalo (2019) en *Beneficios de la implementación de la facturación electrónica en las pequeñas, medianas empresas y personas naturales* La implementación de la facturación electrónica en Colombia es un gran avance en su economía ya que la entidad rectora de la administración tributaria tendrá a disposición la información necesaria para reducir el fraude tributario y para los contribuyentes minimizar sus costos, contribuir con el medio ambiente y dinamizar sus negocios electrónicos.

Córdova, Molina & Mayorga (2016) en *Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos* El sistema de facturación electrónica en América Latina fue

impulsada obligatoriamente empezando con sus principales contribuyentes y luego con las más pequeñas para lograr el ahorro de costos en documentación y simplificar archivos, para su implementación han tenido que realizar una buena inversión en lo tecnológico y en la capacitación a los contribuyentes con la finalidad de demostrarles de los beneficios que esta tiene ante la facturación en papel y en los procesos de negocios de las empresas.

Silva, Hernández, Silva & Henrique (2016) en *Un análisis del modelo operativo y el rol fiscal de la factura electrónica en Brasil* Describe que el gobierno brasileño ve a la implementación del sistema de facturación electrónica como una herramienta fundamental para poder obtener información exacta de los contribuyentes para evitar así la evasión tributaria y así aumentar su recaudación fiscal, pero no ve la preocupación de las organizaciones como adaptarse y saber si sus operaciones realizadas con este sistema son acertadas y pagar un monto justo en sus obligaciones.

### **Nacionales.**

Quispe, Mendoza & Ccama. (2017) en *Sistema de facturación electrónica implementada en una empresa agroganadera en la ciudad de Arequipa* Se ha comprobado que la implementación de la facturación electrónica facilita en forma rápida y eficaz la emisión de los comprobantes electrónicos y esta se rige a los parámetros establecidos por Sunat, ayuda también a realizar el trabajo contable porque se obtiene la información en corto plazo y es más confiable.

Del Villar & Vásquez (2018) en *Implementación de facturación electrónica* Indica que el sistema de la facturación electrónica acorta el tiempo en el proceso de la facturación, disminuye el costo y facilita la información comercial para la toma dediciones.

Cruz (2019) en *La obligatoriedad de la facturación electrónica y su influencia en la rentabilidad en la empresa Moustache SAC Perú-Barranco 2018* La empresa ha implementado de la facturación electrónica por obligatoriedad por parte de la Sunat y ha tenido una mejora en sus procesos

de facturación ya que más ágil y beneficioso para ellos y sus clientes, además su rentabilidad ha mejorado por la reducción de los costos.

Huaman (2019) en *La factura electrónica influye en el control de la evasión tributaria de los principales contribuyentes de la provincia de Huancayo, 2019* Nos indica que la obligatoriedad de la implementación electrónica era necesario principalmente para reducir la evasión tributaria en los principales contribuyentes y tener un mejor control por la manera de procesar la información que es más rápida y confiable, pero se debe priorizar la orientación del mecanismo de este sistema para poder aplicarlo correctamente sin perjudicar sus actividades económicas y de reducir la informalidad.

Parra (2019) en *Determinación de los factores relacionados con la implementación de la facturación electrónica en la gestión empresarial de los negocios dedicados a la actividad comercial de venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco del distrito de Miraflores de Arequipa, 2018* Nos da a conocer que los contribuyentes de estas actividades están de acuerdo con la implementación de la facturación electrónica ya que carecen de un personal idóneo para su aplicación porque permite estar acorde con la tecnología de la información y dinamizar sus procesos de facturación, pero sugieren a la administración tributaria un servicio de calidad en el soporte virtual de la página ya que tiene deficiencia el portal.

Perez (2018) en *Los comprobantes de pago electrónicos SUNAT y los costos de proceso de facturación en la compañía SSK Ingeniería y Construcción en el periodo 2017* Manifiesta que el sistema de facturación electrónica en la empresa ha generado un impacto positivo por la reducción de costo y tiempo en el proceso de emisión de comprobantes y en recopilación de su información contable que es más sencilla.

García & Lizbeth (2019) en *La facturación electrónica y la cultura tributaria en las pymes de la ciudad de Huánuco 2019* Determina que la facturación electrónica y la cultura tributaria hay una relación directa porque la ciudadanía manifiesta que la implementación del sistema es compleja, pero es necesaria ya que cumple un rol fundamental en el control tributario y facilita el proceso de facturación en los contribuyentes.



Córdova & Nuñez (2018) en *La factura electrónica y su implementación en los principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016* El proceso de la implementación de la facturación electrónica en los principales contribuyentes no tuvo mucha dificultad ya que obtuvo buena orientación de la Sunat, de presentarse buenos proveedores del servicio del software y los costos accesibles, que dicho sistema facilita el proceso de tributación, ahorra el procesos logísticos y facilita la cobranza de sus clientes.

Mañacasa & Gutierrez (2019) en *Facturación electrónica y la evasión del Impuesto General a las Ventas de los contribuyentes del distrito de Wanchaq, Cusco, periodo 2017* Determina que la facturación electrónica y la evasión del IGV tiene una relación inversa significativa porque la administración tributaria tiene en el sistema una herramienta que le ayuda a prevenir dicha infracción porque obtiene de manera oportuna la información de los contribuyentes.

Cadenillas (2018) en *El Impacto de la Facturación Electrónica y la Evasión Tributaria de los Contribuyentes del Mercado de Productores del Distrito de Santa Anita, Lima 2018* Describe que evasión tributaria de los comerciantes es por falta de conocimiento y capacitación del sistema de facturación electrónica por parte de la Sunat y también la falta de interés en su formalización tributaria.

Hurtado (2018) en *Sistema contable y los comprobantes electrónicos de las empresas ferreteras del distrito de Puente Piedra, 2018* Mediante la aplicación de la prueba de Rho de Spearman han demostrado que existe una correlación positiva muy fuerte entre las variables descritas en el título, porque ambas se asocian para obtener una información contable eficaz.

López (2018) en *Comprobantes Electrónicos y su relación con las Obligaciones Tributarias de la empresa Marpatech SAC, La Victoria-Lima, 2018* Establecen que hay coincidencias fuertes entre los comprobantes electrónicos y las obligaciones tributarias por que ha permitido mejorar las actividades contables y administrativas en la empresa porque su proceso es más ágil y facilita realizar el reporte tributario correctamente ante la administración tributaria.

## **Teorías relacionadas al tema**

### **Sistema de Facturación electrónica.**

Gutiérrez, Hernández, Fidencio & Cruz (2019) indica que el sistema de facturación electrónica es la digitalización del proceso de la facturación en sí, sustituyendo al comprobante físico.

Reyes (2016) indica que este tipo de sistema mejora la productividad y la competitividad de las empresas, en el ahorro de costo y contribuye al cuidado de nuestro medio ambiente. Por otro lado, las TIC's dentro de las actividades comerciales y en la emisión de comprobantes vía electrónica se han orientado de tener un carácter de legitimación legal acorde a las normativas existentes en distintos países.

Este tipo de sistema es el medio por lo cual se realiza la emisión de comprobantes electrónicos desarrollado por la Sunat, conforme a lo establecido por el artículo 3° de la Resolución de Superintendencia N° 188-2010/SUNAT y modificatorias; Asimismo, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución de Superintendencia N° 132-2015/SUNAT publicada el 29 de mayo del 2015.

Por tanto, se puede resumir el papel de la emisión electrónica, como la simplificación de un proceso que ahora costo y tiempo empleado; este modo. Garantiza un mejor control de la tributación, del mismo modo que lo hace organizada y eficientemente.

Según Sunat se necesita de internet para realizar para envío de los comprobantes a SUNAT, convirtiéndolo a un formato XML, lo que recibe la validación previa de Sunat; los comprobantes permitidos son: boleta, nota de crédito, débito y facturas

### ***Sistema de emisión facturador Sunat (SEE-SFS).***

Sánchez (2018) menciona que este sistema está enfocado generalmente para a los medianos y pequeños contribuyentes que cuentan con su propio sistema comercial, y emiten diariamente un volumen de 50 o más comprobantes como boletas y facturas de venta, notas y otros.

El sistema Facturador Sunat (SEE – SFS) es una aplicación sin costo para pequeños y medianos contribuyentes que cuenten con su propio sistema y alto volumen de facturación donde pueden emitir sus comprobantes ya que no es necesario tener conexión de internet y luego enviar la información a Sunat en un formato XLM y por medio de firma digital del comprobante para su validación, La SUNAT se encarga de todo el proceso de almacenamiento, archivamiento y conservación de los comprobantes, factura y notas vinculadas del contribuyente; en caso de presentarse la entrega de manera impresa del comprobante electrónico, el sistema permite que se genere el PDF de dicho comprobante.

Se debe indicar que desea o estar obligado de adquirir la calidad de emisor electrónico; para eso Sunat debe comprobar el estado de la vigencia del RUC, además de estar afecto al impuesto de renta de tercera categoría; es conveniente también la vigencia del certificado digital, contar con un correo corporativo desde y hacia donde se le enviará o recibirá los documentos que evidencian el proceso.

A continuación se mencionan algunas otras consideraciones para el usuario; se necesita conexión a internet sólo para enviar los comprobantes a Sunat, la información se convierte al formato XML automáticamente, el sistema realiza verificaciones según SUNAT y puede imprimirse cualquier evidencia en un formato PDF.

### ***XLM.***

SUNAT (2020) menciona que se utiliza el Extensible Markup Language (XML) como regla para todo comprobante de pago que ingresa al sistema electrónico, debido a que este formato tiene la capacidad de recepcionar los libros electrónico contables.

Jorge Luis de Velazco Borda (2016) señala que este tipo de formato representa un estándar libre, lo que permite la organización de la información por medio de etiquetas. Funciona a través de la creación de archivos de texto, organizados mediante etiquetas con datos estructurados para un mejor manejo de la información; entre sus variantes más importantes están: el UBL

(respaldado por Oasis) y el GS1 (respaldado por la organización del mismo nombre).

### ***UBL.***

Sunat (2020) menciona que el Universal Business Language es un estándar de documentos de negocios con el propósito de crear un prototipo de documentos comerciales como órdenes de compra, facturas, etc. Creado por una Organización llamado OASIS con participación de otras similares a ella, UBL está pensado íntegramente en el intercambio electrónico entre empresas, instituciones y otros, así como internet.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de Investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación.

La investigación que se desarrolló, es de tipo descriptiva, debido a la forma en que se efectuó; puesto que se buscó analizar el fenómeno, en este caso, la implementación del sistema de facturación electrónica.

De la misma manera, el presente trabajo usó el método analítico; al respecto Valbuena (2018) informa que ello sería posible sí y sólo sí, se acude al acto explicativo puro y no al funcional para exponer sus esencias y relaciones, además de eliminar por completo el sicologismo.

Las explicaciones puras no necesitan causas, pero sí de un patrón explicativo. Se organizan a través de encadenamientos de eslabones cognitivos y jerárquicos, tales como se organizan en un sistema es única forma de generar sentencias declarativas firmes con las cuales soportar las argumentaciones e inferencias explicativas que serían posteriormente usadas en las demostraciones y/o refutaciones.

Asimismo, este trabajo de investigación es de tipo transversal, según Rodríguez y Mendivelso (2018) define el estudio transversal como: un tipo de investigación observacional que analiza datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo sobre una población muestra o subconjunto predefinido. Este tipo de estudio también se conoce como estudio de corte transversal, estudio transversal y estudio de prevalencia.

##### 3.1.2 Diseño de la investigación.

El diseño propuesto es no experimental, debido a que no se realiza una manipulación deliberada de algunas variables; simplemente la información es analizada tal cual como se presenta en el fenómeno.

### **3.2 Variables y Operacionalización**

La investigación solo tiene una sola variable que es: Implementación del sistema de facturación electrónica.

### **3.3 Población y Muestra**

#### **3.3.1 Población.**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), la población viene hacer un conjunto de individuos que comparten una característica observable en común; en este caso son los trabajadores de la empresa INFOTEC.

#### **3.3.2 Muestra.**

El tipo de muestreo utilizado en el presente trabajo es un muestreo no probabilístico por conveniencia. El tamaño de muestra es un subconjunto de la población y para la investigación se empleó una muestra censal de 25 trabajadores pertenecientes al área contable y administrativa de la empresa INFOTEC.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

#### **3.4.1 Técnica.**

La técnica utilizada es la encuesta, esta permite recolectar datos sobre un tema en específico, con la cual se consigue examinar la información solicitada para obtener a una conclusión; la técnica utilizada fue la recopilación de datos a través de la encuesta.

#### **3.4.2 Instrumento.**

El instrumento utilizado fue el cuestionario, este posibilita obtener datos de una extensa cantidad de personas o de una muestra específica de la población referente a la que se desea realizar generalizadas las conclusiones

alcanzadas en la muestra; el instrumento que se empleó para la investigación fue una encuesta de 11 ítems.

Hernández, Sampieri y Baptista (2014) manifiestan que, la validez de un instrumento de medición, se calcula basado en los diferentes modelos de muestras. La validez en el trabajo de investigación, se llevó a cabo por medio del conocimiento de docentes de la universidad con experiencia en el ámbito de la investigación científica. Aplicando la V de Aiken se obtuvo una validez del instrumento del 100%(ver tabla 1).

**Tabla 1**

*Resultados del V de Aiken*

Criterios	V de Aiken
Claridad	100.00 %
Pertinencia	100.00%
Coherencia	100.00%
Total	100.00%

### **3.5 Procedimiento**

1ra etapa: Análisis de la situación problemática.

2da etapa: Elaboración del material para la encuesta.

3ra etapa: Solicitud de autorización para desarrollar la encuesta.

4ta etapa: Realización de encuestas, registro y procesamiento de datos mediante SPSS.

### **3.6 Método de análisis de información:**

A través del método analítico se pudo investigar la variable de estudio, empleando para ello la información respectiva a la problemática y el marco teórico, proponiendo luego estrategias tributarias.

Este método permitió estudiar la situación del mercado con el fin de reconocer las causas y efectos del problema; Abreu (2014) señala que el método analítico, usa la idea universal de un escenario para diferenciar, conocer y separar a los

distintos componentes que participan en ella, comprendiendo la relación que mantienen entre sí.

### **3.7 Aspectos éticos**

Por un tema de ética, el desarrollo de este trabajo de investigación contiene información reservada sobre los nombres de las personas encuestadas, con el fin de proteger su libre expresión.



## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis del Sistema de facturador Sunat (SEE-SFS)

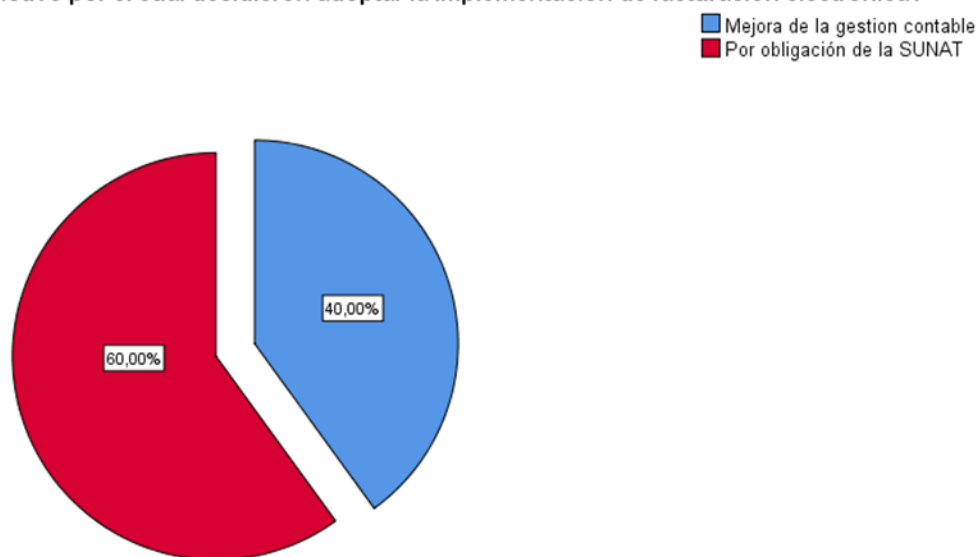
La tabla muestra los resultados porcentuales del motivo que llevo a la implementación de facturación electrónica; así se obtuvo que un 60% (10) respondió que lo efectuaron por exigencia de la Sunat; un 40% (15) respondió que fue productos de la búsqueda de una mejora en la gestión contable y administrativa de la empresa.

**Tabla 2**

*Resultados del motivo de la implementación*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
Mejora de la gestión contable	10	40.0
Por obligación de la SUNAT	15	60.0
Total	25	100.0

¿Cuál fue el motivo por el cual decidieron adoptar la implementación de facturación electrónica?



*Figura 1.* Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 1

La tabla 3 muestra los resultados porcentuales de la contribución que la implementación de la factura electrónica; así se obtuvo que un 56% (14) de los encuestados respondió que por medio de este sistema los estados financieros se entregan a tiempo; un 16% (4) de los encuestados respondió que existe un incremento de las ventas y un 28% (7) de los encuestados mencionan que no se cometen errores administrativos en la facturación.

**Tabla 3**

*Resultados de la contribución de la factura electrónica*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
– Que los estados financieros se presenten a tiempo.	14	56.0
– Incremento de las ventas.	4	16.0
– No se cometan errores administrativos en la facturación.	7	28.0
Total	25	100.0

¿La implementación de la facturación electrónica en qué puede contribuir?

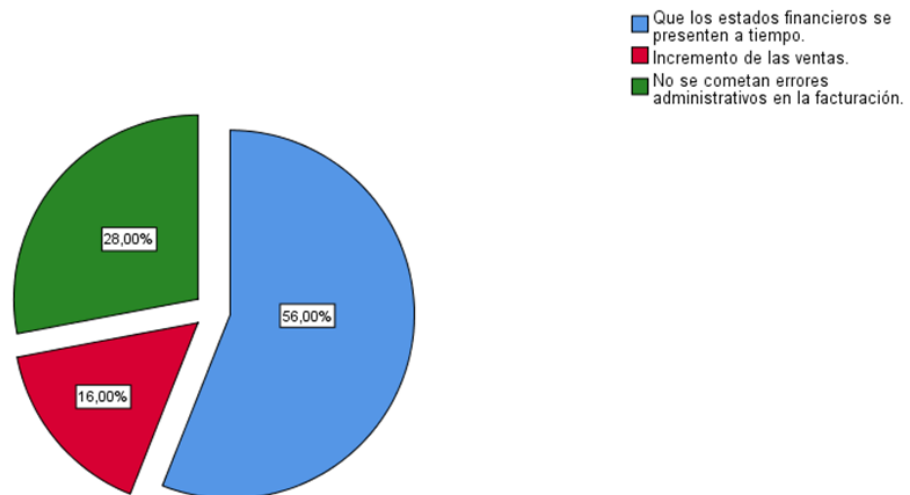


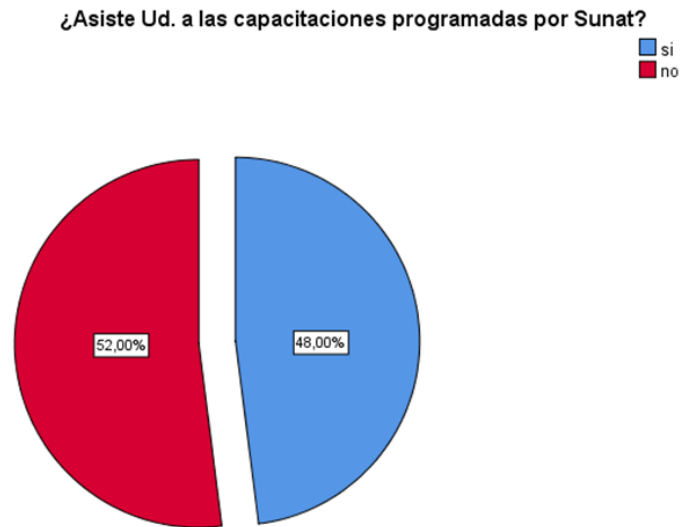
Figura 2. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 2

La tabla 4 muestra los resultados porcentuales de la asistencia a las capacitaciones pertinentes al nuevo sistema; así se obtuvo que un 48% (12) de los encuestados respondió que si asiste a las capacitaciones y un 52% (13) de los encuestados respondió que no asiste a las capacitaciones pertinentes al nuevo sistema.

**Tabla 4**

*Resultados de la asistencia a las capacitaciones*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
- Si	12	48.0
- No	13	52.0
Total	25	100.0



*Figura 3. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 3*

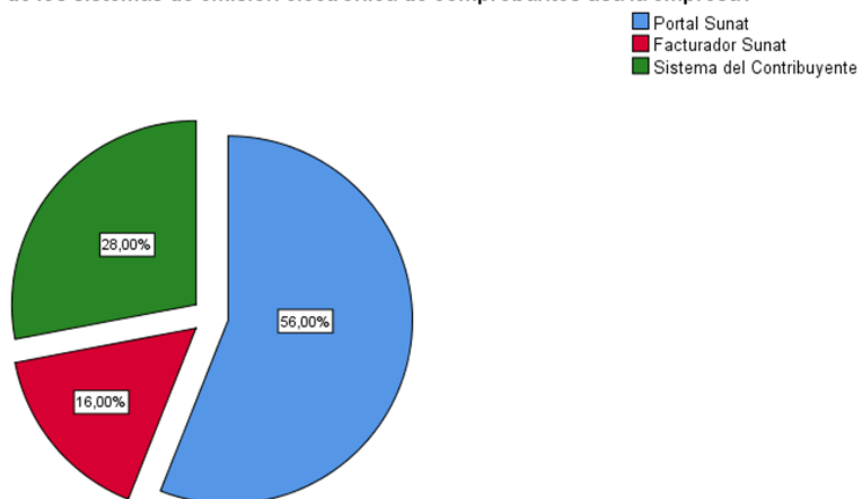
La tabla 5 muestra los resultados porcentuales del tipo de sistema de emisión electrónica de comprobantes que usa la empresa; así se obtuvo que un 56% (14) de los encuestados respondió que es a través del portal de la Sunat; un 16% (4) de los encuestados respondió que es por medio de un facturador Sunat y un 28% (7) de los encuestados dice que es por el sistema del contribuyente. Por lo que podemos deducir que el 84% de los trabajadores no conoce el tipo de sistema utilizado.

**Tabla 5**

*Resultados de los tipo de sistema utilizado*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
– Portal Sunat	14	56.0
– Facturador Sunat	4	16.0
– Sistema del contribuyente	7	28.0
Total	25	100.0

¿Cuál de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes usa la empresa?



*Figura 4. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 4*

La tabla 6 muestra los resultados porcentuales sobre la eficiencia que presta el proveedor de internet a la empresa; así se obtuvo que un 96% (24) de los

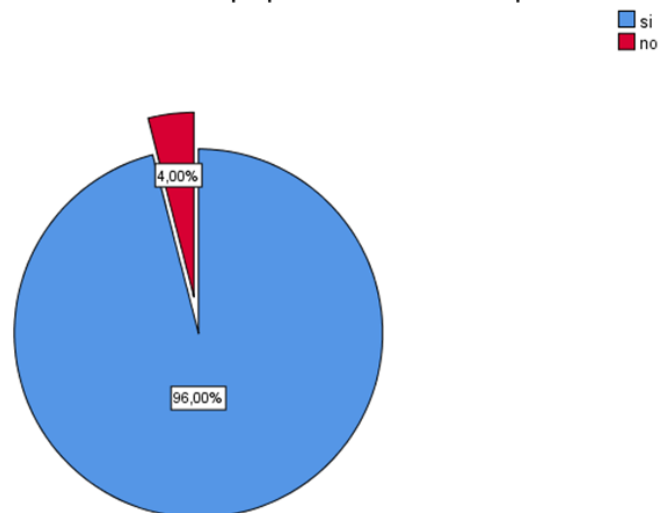
encuestados califica como eficiente el servicio de internet otorgado a la empresa; y sólo un 14% (1) de los encuestados afirma que no lo es.

**Tabla 6**

*Resultados de la eficiencia del proveedor de internet*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
- Si	24	96.0
- No	1	4.0
Total	25	100.0

¿El Proveedor de Internet que presta el servicio a la empresa es eficiente?



*Figura 5. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 5*

## 4.2 Análisis de la Emisión de Comprobantes (SEE-SFS)

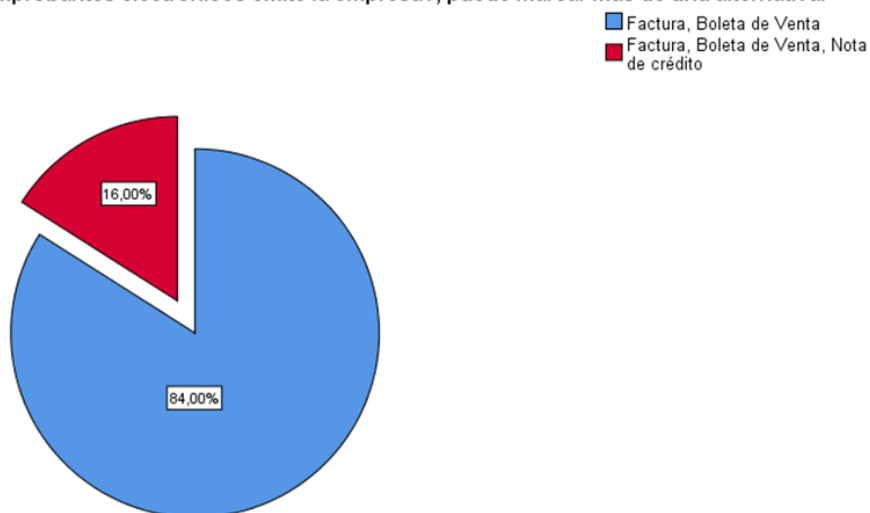
La tabla 7 muestra los resultados porcentuales sobre el tipo de comprobante que emite más la empresa; así se obtuvo que un 84% (21) de los encuestados considera que son las factura y boleta de ventas y un 16% (4) de los encuestados considera que son las facturas, boletas de venta y notas de crédito.

**Tabla 7**

*Resultados del tipo de comprobante que emite la empresa*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
– Factura, boleta de venta	21	84
– Factura, boleta de venta, Nota de crédito y Débito	4	16.0
Total	25	100.0

¿Qué tipos de comprobantes electrónicos emite la empresa?, puede marcar más de una alternativa.



*Figura 6.* Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 6

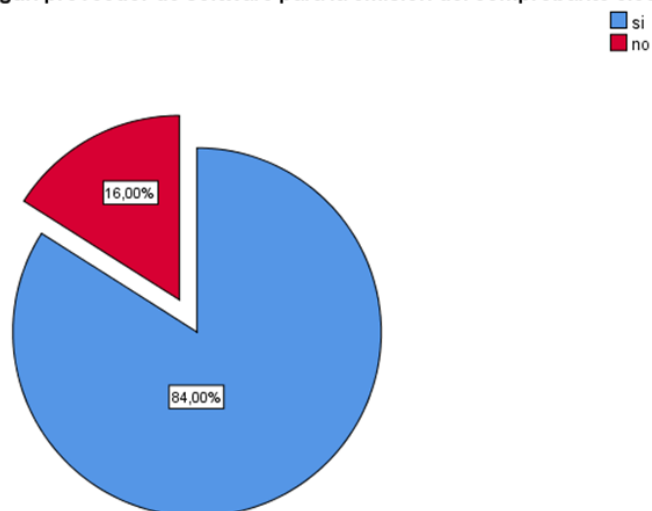
La tabla 8 muestra los resultados porcentuales sobre si la empresa tiene algún proveedor de software para la emisión del comprobante.; se obtuvo que un 84% (21) de los encuestados respondió que si y un 16% (4) dijo que no, lo que se entiende de que no conoce del tema.

**Tabla 8**

*Resultados sobre el proveedor de software*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
- Si	21	84.0
- No	4	16.0
Total	25	100.0

¿Tiene algún proveedor de software para la emisión del comprobante electrónico?



*Figura 7. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 7*

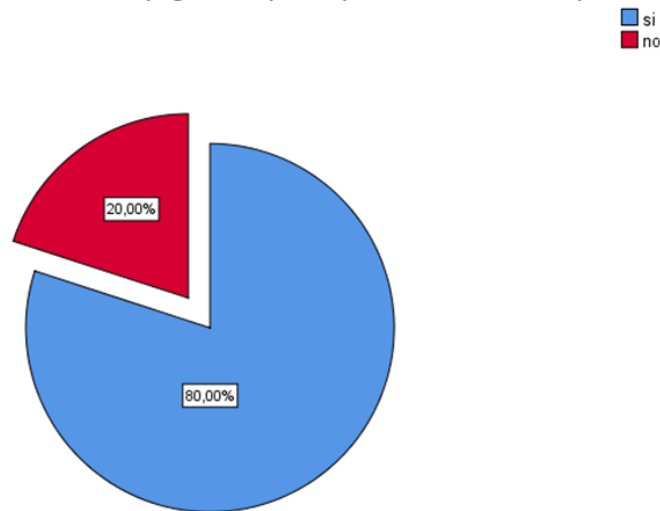
La tabla 9 muestra los resultados porcentuales sobre si la empresa cuenta con alguna página web para la publicación de los comprobantes; se obtuvo que un 80% (20) de los encuestados respondió que si y un 20% (5) dijo que no conoce de su existencias.

**Tabla 9**

*Resultados sobre la página web de publicación de comprobantes electrónicos*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
- Si	20	80.0
- No	5	20.0
Total	25	100.0

¿La empresa cuenta con una página web para la publicación de los comprobantes electrónicos?



*Figura 8.* Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 8



La tabla 10 muestra los resultados porcentuales sobre si el formato impreso del comprobante electrónico cumple con los parámetros que exige la Sunat; se obtuvo un resultado del 100% (25) de los encuestados, que considera que si cumple con todos los parámetros.

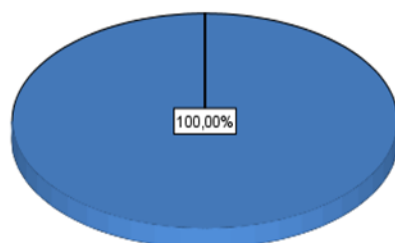
**Tabla 10**

*Resultados sobre el cumplimiento de parámetros*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
- Si	25	100%
Total	25	100.0

¿El formato impreso del comprobante electrónico cumple con los parámetros de que exige la Sunat?

■ si



*Figura 9.* Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 9

La tabla 11 muestra los resultados porcentuales sobre la empresa cuenta con un certificado digital vigente; se obtuvo un resultado del 100% (25) en los encuestados, que confirman la existencia de un certificado digital vigente.

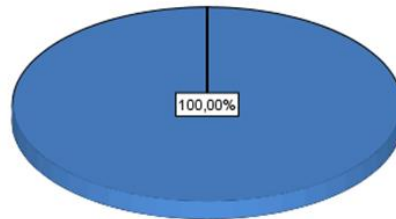
**Tabla 10**

*Resultados sobre el certificado digital vigente*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
- Si	25	100%
Total	25	100.0

¿La empresa cuenta con un certificado digital vigente?

■ si



*Figura 10.* Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 10

La tabla 12 muestra los resultados porcentuales sobre si El envío de los comprobantes electrónicos a la Sunat se realiza estrictamente según las normas

vigentes; se obtuvo un resultado del 100% (25) de los encuestados, que considera que si se realiza según las normas vigentes.

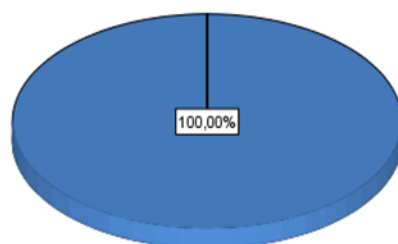
**Tabla 12**

*Resultados sobre el procedimiento de envío de los comprobantes*

Respuestas	N° empleados	Porcentaje (%)
- Si	25	100%
Total	25	100.0

¿El envío de los comprobantes electrónicos a la Sunat se realiza estrictamente según las normas vigentes?

■ si



*Figura 11. Distribución porcentual de las respuestas del Ítem 11*

## V. DISCUSIÓN

Los resultados del análisis estadístico, representa en detalle las consideraciones del personal de la empresa INFOTEC sobre la implementación del sistema de facturación electrónica; la mayoría (60%) considera que el cambio a este sistema se realizó por exigencia de la Sunat y un (40%) por que se esperaba mejorar la gestión contable y administrativa; con respecto a investigaciones sobre este campo, se menciona el estudio descriptivo realizado por Doilet (2016), el cual encontró resultados que demostraban que este tipo de sistema trae consigo múltiples beneficios a nivel económico y administrativos; además de permitir que el ente regulador de la tributación, incremente la recaudación.

A la pregunta sobre las posibles contribuciones que este sistema trae, los empleados señalaron en su mayoría (56%) que los estados financieros se presentan a tiempo, porque estos se mejoran con información confiable (Quispe, Mendoza & Ccama, 2017); así mismo, se obtuvo que un 28% mencionan que mejoran las ventas, este último es respaldado por el estudio de Templado y Artana (2018), donde se encontraron resultados significativos, lo que determinó que mediante este nuevo sistema produjo más débito fiscal, que crédito fiscal, lo que originó además que sus ventas grabadas se vean incrementadas; lo que coincide con lo encontrado en la empresa INFOTEC.

Según una realidad investigativa similar efectuada por León (2018) donde resalta que a través de este nuevo sistema se logró una optimización del proceso, reduciéndose el tiempo y el costo; sin duda el orden que aporta esta implementación ayuda a tomar mejores decisiones. Así también lo presenta Pazmiño (2015), el cual no niega que este cambio representa un gran desafío en la adaptación, pero la simplificación de los procesos administrativos y operativos hace posible que se mejore el control interno y por consiguiente se disminuyan los riesgos.

Este modelo de sistema es la tendencia en el mundo, debido a que favorece el desarrollo económico (Carranza, 2016); por su parte Rodríguez, González, Soler

& Yorfid (2019) señalan que de conseguirse erradicar la evasión tributaria con este sistema, se podría dar la posibilidad de reducir la tasa de impuestos.

Por otro lado, la implementación de este sistema requiere de una capacitación previa y perfeccionamiento constate en lo posterior, por las posibles adaptaciones que pueda tener el sistema; en ese sentido, Ledebur (2016) advierte que la capacitación del personal es necesario, porque la dificultad de su ejecución podrían producir que los pagos al fisco se eleven; los resultados obtenidos, señalan que la mayoría el 52% de los empleados no asiste a las capacitaciones del sistema y esto representa un problema que puede verse con el tiempo; a esto también se debe sumar el desconocimiento sobre el tipo de sistema de emisión electrónica de comprobantes que maneja la empresa, el tipo de comprobantes que puede emitir, el saber que se cuenta con un proveedor de software y sobre la existencia de una página web de publicación de comprobantes.

En cuanto a la instalación del sistema, este no tuvo inconveniente alguno, debido a que se contó con un buen proveedor de internet y Software; la investigación de Córdova & Núñez (2018) encontró que este tipo de implementación no presenta grandes complicaciones, debido a la buena orientación que recibió de la SUNAT, la asistencia de un buen proveedor del servicio de software y costos razonables por debajo de lo previsto.

En la empresa INFOTEC esta realidad parece repetirse debido a las respuestas afirmativas mayoritarias, sobre la eficiencia del proveedor de internet, si se cuenta con un proveedor de software, si se tiene una certificación digital vigente. A todo esto, se podría resumir al proceso de implementación al sistema de factura electrónica como ágil, funcional, eficiente y fácil de implementar.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** La implementación del sistema de facturación electrónica en la empresa INFOTEC, resulta una herramienta eficiente para la gestión contable y financiera de la empresa, además de lo fácil que resulta su instalación.

**Segunda:** El sistema de facturación de Sunat en la empresa INFOTEC se instaló en un 60% por cumplir con las exigencias de la SUNAT; el sistema contribuye en un 56% a la reducción del tiempo para el proceso contable; sin embargo, el 52% de los empleados no asiste a las capacitaciones sobre el sistema; por lo que desconoce el tipo de sistema de emisión electrónica en un 84%; finalmente el proveedor del servicio de internet es eficiente con un 96% de aprobación, por lo que se puede deducir que el nuevo sistema aporta beneficios de ahorro de tiempo, pero requiere de una capacitación previa y posterior para el personal.

**Tercera:** La emisión de comprobantes por medio del nuevo sistema implementado en la empresa INFOTEC, se realiza óptimamente (100%), de acuerdo a los parámetros y las normas establecidas por Sunat; así mismo, el personal tiene conocimiento de la vigencia del certificado digital en un 100%, más no del tipo del comprobante que emite la empresa, del proveedor de software en un (16%), ni de la existencia de una página web de publicación (20%); por lo que el problema principal radica en que el personal hace uso del nuevo sistema de forma mecánica.

## VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia:

1. Actualizarse constantemente sobre las mejoras que pueda presentar el sistema de facturación electrónica propuesta por SUNAT; aunque el sistema representa un gran avance para el manejo de la tributación, este presenta algunos inconvenientes (colapso del sistema por ejemplo), por lo que requiere perfeccionarse constantemente y en eso la empresa deben estar actualizándose constantemente.
2. Exigir al personal la capacitación sobre el nuevo sistema de facturación electrónica con el que cuenta la empresa; esto evitará errores de pagos excesivos al fisco y un uso más eficiente del mismo; esta capacitación puede estar acompañado de especializaciones informáticas o asesorías por parte del a SUNAT.
3. Informar al personal sobre la página web disponible para publicación de los comprobantes, sobre el proveedor de software de la empresa y sobre los tipos de comprobantes que pueden emitir; esta información podría incluirse en las charlas continuas al personal, reforzando así la integración del personal en la optimización del proceso contable.

## REFERENCIAS

- Acosta, F. S., & Pinto, D. J. (2019, March). Design and Implementation of An Architecture for Electronic Billing Through Web Services and Mobile Devices. In The International Conference on Advances in Emerging Trends and Technologies (pp. 79-89). Springer, Cham.
- Arora, J., Gagandeep, S. J., & Kumar, R. (2018). Smart Goods Billing Management and Payment System for Shopping Malls. *International Journal of Engineering & Technology*, 7(2.7), 456-461.
- Campo, M. I., & Quintero Sánchez, N. Y. (2019). Análisis comparado de los efectos económicos generados por la implementación de la facturación electrónica en algunos países de Latinoamérica (Doctoral dissertation, Universidad Santiago de Cali).
- Doilet, C. (2016). Análisis del sistema de Facturación Electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil. Universidad Guayaquil. Ecuador. recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13718/1/tesis%20facturacion%20electronica,202016-1>.
- Diario Gestión (2019) en publlirreportaje “Conoce los beneficios de la facturación electrónica para tu empresa” <https://gestion.pe/publlirreportaje/conoce-beneficios-facturacion-electronica-mypes-273265-noticia/?ref=gesr>
- Ledebur, J. (2016). Facturación electrónica: digitalización, control o ambas (Doctoral dissertation, Universidad de Belgrano-Facultad de Ciencias Económicas- Contador Público).
- León Abril, M. Y. (2018). Implementación del proceso de facturación electrónica en la Corporación Brinks de Colombia SA (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).
- López, E. A., Vizcarra, M. F., & Domínguez, D. B. (2016). TIC'S: financiamiento, contabilidad y facturación electrónica en México. *Revista Científica Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*, 9(19), 141-157.
- Galindo Vera, R. C. (2017). Evaluación de factibilidad estratégica, técnica y económica de implementar un plan que permita al Servicio de Impuestos Internos reducir la evasión del Iva por uso de crédito fiscal soportado en las facturas que no cumplen con el requisito de otorgar acuse de recibo.



- Doilet Carranza, C. A. (2016). Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil (Master's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas).
- Rodríguez Vargas, M. D. C., González González, C. M., & Martínez Soler, L. Y. (2019). Impacto fiscal que genera la implementación del sistema de facturación electrónica.
- Varela, C., & Del pilar, I. (2016). Procesos contables y financieros bajo facturación electrónica. caso grupo barlovento (master's thesis, posgrados facultad: maestría en auditoría y finanzas).
- Templado, I., & Artana, D. (2018). Análisis del impacto de la factura electrónica en Argentina. Inter-American Development Bank.
- Ortega Cardozo, M. E., & Arévalo Camacho, A. (2019). Beneficios de la implementación de la facturación electrónica en las pequeñas, medianas empresas y personas naturales.
- Córdova, J. F. D., Molina, E. C., & Mayorga, A. B. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos/Classical versus Electronic invoicing. A study of the financial behavior through case studies. *Ciencia Unemi*, 9(18), 63-72.
- Silva, S. R. D., Hernandez Aros, L., Silva, M. W. D., & Henrique, M. R. (2016). Un análisis del modelo operativo y el rol fiscal de la factura electrónica en Brasil.
- Quispe Chuquicaña, J. L., Mendoza Ramos, L. A., & Ccama Zenteno, C. A. (2017). Sistema de facturación electrónica implementada en una empresa agroganadera en la ciudad de Arequipa.
- Del Villar Loyola, J., & Vásquez Ramírez, B. (2018). Implementación de facturación electrónica.
- Cruz Gonzales, Y. (2019). La obligatoriedad de la facturación electrónica y su influencia en la rentabilidad en la empresa Moustache SAC Perú-Barranco 2018.
- Huaman Villegas, I. (2019). La factura electrónica influye en el control de la evasión tributaria de los principales contribuyentes de la provincia de Huancayo, 2019.
- Parra Hanco, N. M. (2019). Determinación de los factores relacionados con la implementación de la facturación electrónica en la gestión empresarial de los negocios dedicados a la actividad comercial de venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco del distrito de Miraflores de Arequipa, 2018.

- Perez Cabellos, J. W. (2018). Los comprobantes de pago electrónicos SUNAT y los costos de proceso de facturación en la compañía SSK Ingeniería y Construcción en el periodo 2017.
- García, S., & Lizbeth, G. (2019). la facturación electrónica y la cultura tributaria en las pymes de la ciudad de Huánuco 2019.
- Córdova Peña, D. D., & Nuñez Uriarte, K. V. (2018). La factura electrónica y su implementación en los principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016.
- Mañacasa Sucaticona, P., & Gutierrez Quisani, C. L. (2019). Facturación electrónica y la evasión del Impuesto General a las Ventas de los contribuyentes del distrito de Wanchaq, Cusco, periodo 2017.
- Cadenillas Campos, R. (2018). El Impacto de la Facturación Electrónica y la Evasión Tributaria de los Contribuyentes del Mercado de Productores del Distrito de Santa Anita, Lima 2018.
- Hurtado Trujillo, I. L. (2018). Sistema contable y los comprobantes electrónicos de las empresas ferreteras del distrito de Puente Piedra, 2018.
- López Oré, R. Z. (2018). Comprobantes Electrónicos y su relación con las Obligaciones Tributarias de la empresa Marpatech SAC, La Victoria-Lima, 2018.
- Gutiérrez Dávila, C., Hernández, M., Fidencio, J., & Cruz Álvarez, J. La Facturación Electrónica y su impacto en la rentabilidad operativa: Un análisis aplicado en las empresas de Ecuador.
- de Coahuila, A., López, M. T. C., & Reyes, S. R. (2016). Impacto de la implementación de la factura electrónica en las MIPYMES del sector comercio y servicios en México. *GLOBAL de NEGOCIOS*, 4(7), 85-94.
- de Velazco Borda, J. L. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista Lidera*, (11), 4-10.
- Nugroho, R. A., Susilowati, A. D., Ambarwati, O. C., & Pratiwi, A. (2018). Factors Affecting Users' Acceptance of E-Billing System in Surakarta Tax Office. *ComTech: Computer, Mathematics and Engineering Applications*, 9(1), 37-42.
- Ngcobo, N. P. (2018). Practicability of successfully achieving a paperless sea trade: electronic vs paper Bills of Lading (Doctoral dissertation).

- Porgeirsson, Á. (2019). Global Electronic Payment Requests (Doctoral dissertation).
- Swales, L. (2019). An analysis of the regulatory environment governing electronic evidence in South Africa: suggestions for reform (Doctoral dissertation, Faculty of Law).
- Nugroho, R. A., Kristina, S., Nurhaeni, I. D., Utami, W. A., Ambarwati, O. C., & Kusumawati, N. S. (2017, November). Traditional market sellers acceptance of electronic government system: Case study of electronic-retribution application in Surakarta, Indonesia. In 2017 International Conference on Information Management and Technology (ICIMTech) (pp. 284-287). IEEE.
- Damen, Y. (2018). Factors affecting customer's satisfaction with reference to electronic payment system in ethiopian banking system: the case of commercial bank of Ethiopia (Doctoral dissertation, St. Mary's University).
- Doan, T. M. A. (2018). Switching paper to electronic bills of lading: legal perspective and reform options for Vietnam.
- Steenbergen, V. (2017). Reaping the benefits of Electronic Billing Machines. IGC Working Paper.
- Silva J, Andrade M, Barcenás J, Paredes A, & Moreno C. (2018). Electronic billing. RINOE Journal-Financial Economy, 2-2.
- Lacerte, R., Orttung, M., & Chan, E. (2018). U.S. Patent Application No. 16/031,833.
- Kagan, E., & Koval, R. A. (2019). U.S. Patent No. 10,275,840. Washington, DC: U.S. Patent and Trademark Office.
- Grayson, K., Leiserson, E., & Waikar, S. (2017). Fiserv Takes on the E-Billing Market: How Can We Get Them to Turn Off Paper?. Kellogg School of Management Cases.
- Rosano, S. A., Kerola, B. E., Ow, P., & Lohman, D. M. (2017). U.S. Patent No. 9,773,262. Washington, DC: U.S. Patent and Trademark Office.
- Nkenyereye, L., Park, Y., & Rhee, K. H. (2016). A secure billing protocol over attribute-based encryption in vehicular cloud computing. EURASIP Journal on Wireless Communications and Networking, 2016(1), 1-12.
- Flannigan, M. J., & Adhikari, S. (2017). Point-of-care ultrasound work flow innovation: impact on documentation and billing. Journal of Ultrasound in Medicine, 36(12), 2467-2474.
- Sunat (2018) resolución de superintendencia n.º 253 -2018/sunat  
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2018/253-2018.pdf>

V. de León Estavillo et al RGN (2016) Impacto de la implementación de la factura electrónica en las MIPYMES del sector comercio y servicios en México.

Viviana, Pazmiño (2015) en su investigación “Análisis de la Implementación de la Facturación Electrónica – Ventajas y Desventajas frente a la Facturación Física”