



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en el distrito Moyobamba 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Chávez Ortiz Alex Jhunion (ORCID: 0000-0002-1918-479X)

Rojas Pérez Erick Jefferson (ORCID:0000-0002-6699-5763)

ASESOR:

Mg. Vallejos Tafur Juan Britman (ORCID:0000-0002-6328-806X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

MOYOBAMBA - PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

A Dios, por guiarnos, bendecirnos y darnos su  
Amor incondicional cada día.  
A nuestros padres y tíos por su gran amor,  
apoyo sin límites y estar junto a nosotros  
siempre.

## **Agradecimiento**

A todos los docentes de la Universidad Cesar Vallejo, que día a día, compartieron largas jornadas de trabajo, de quienes aprendimos, su enseñanza, consejos de sabiduría durante el transcurso de nuestros estudios y cuyos resultados se plasman en la presente Investigación y a quienes participaron en el desarrollo de la presente investigación, con sugerencias y aportes profesionales.

Y a nuestros compañeros por su apoyo y cariño durante toda la carrera universitaria de los cuales quedan hermosos y bellos recuerdos.

Los autores.

## **Página del Jurado**



## Declaratoria de Autenticidad

Nosotros **Erick Jefferson Rojas Pérez**, identificado con DNI N° 76233297, **Alex Jhuniór Chávez Ortiz** identificado con DNI N° 71831727, estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada: “**La implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en el distrito Moyobamba 2019**”;

### Declaramos bajo juramente que:

La tesis es nuestra autoría

Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.

La tesis no ha sido auto-plagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto-plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

.....  
**ERICK JEFFERSON ROJAS PÉREZ**

**DNI: 76233297**

Moyobamba, Diciembre del 2019

.....  
**ALEX JHUNIOR CHÁVEZ ORTIZ**

**DNI: 71831727**

## Índice

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad .....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas .....	viii
Índice de figuras .....	x
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO .....	32
2.1 Tipo y diseño de investigación .....	32
2.2 Variables, operacionalización de las variables .....	33
2.3 Población y muestra .....	35
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	36
2.5 Método de análisis de resultados .....	38
III. RESULTADOS .....	39
IV. DISCUSIÓN.....	74
V. CONCLUSIONES.....	77
VI. RECOMENDACIONES.....	79
REFERENCIAS.....	80
ANEXOS .....	89

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Expertos validaron con propio juicio el instrumento comprobantes electrónicos.....	37
<b>Tabla 2.</b> Expertos que validaron con propio juicio el instrumento costos.....	37
<b>Tabla 3.</b> Tamaño de la empresa .....	39
<b>Tabla 4.</b> ¿Qué porcentaje de tus clientes exigen comprobantes electrónicos? .....	40
<b>Tabla 5.</b> ¿Sus clientes solicitan que sus comprobantes sean enviados a sus correos electrónicos? .....	41
<b>Tabla 6.</b> ¿Qué porcentaje de tus clientes exigen sus comprobantes físicos? .....	42
<b>Tabla 7.</b> ¿Los clientes prefieren que sus comprobantes de pago electrónicos se les entreguen impreso? .....	43
<b>Tabla 8.</b> ¿A qué tipo de clientes realiza mayores ventas? .....	44
<b>Tabla 9.</b> ¿Tu empresa se encuentra obligada a emitir comprobantes electrónicos? .....	45
<b>Tabla 10.</b> ¿Qué sistema de emisión electrónica utilizas? .....	46
<b>Tabla 11.</b> ¿Realizaste capacitaciones al personal de la empresa para empezar a emitir los comprobantes electrónicos? .....	47
<b>Tabla 12.</b> ¿Has recibido alguna capacitación por parte de la SUNAT u otra entidad para la emisión de comprobantes electrónicos?.....	48
<b>Tabla 13.</b> ¿Tu empresa se beneficia con la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos? .....	49
<b>Tabla 14.</b> ¿La emisión de comprobantes electrónicos simplifica el procedimiento? .....	50
<b>Tabla 15.</b> ¿Emitir comprobantes electrónicos le redujo gastos? .....	51
<b>Tabla 16.</b> ¿Considera que la inversión en la implementación de comprobantes electrónicos se recuperará? .....	52
<b>Tabla 17.</b> ¿La facturación electrónica le permite tener acceso inmediato a la información que necesita?.....	53
<b>Tabla 18.</b> ¿Cuánto fue el costo de adquisición de computadoras? .....	54
<b>Tabla 19.</b> ¿Cuánto es el costo de servicio de internet? .....	55
<b>Tabla 20.</b> ¿Cuánto es el costo de la firma y certificado digital?.....	56
<b>Tabla 21.</b> ¿Cuánto es el costo de intangibles (software contable, facturación electrónica)?....	57
<b>Tabla 22.</b> La frecuencia con que realizo mantenimiento de mis equipos de cómputo .....	58

<b>Tabla 23.</b> ¿Considera que la implementación de la facturación electrónica aumentó el consumo de energía eléctrica? .....	59
<b>Tabla 24.</b> ¿Al implementar la facturación electrónica contó con el capital necesario?.....	60
<b>Tabla 25.</b> La inversión que realicé para la implementación de los comprobantes electrónicos .....	61
<b>Tabla 26.</b> ¿La inversión realizada es razonable de acuerdo al uso y beneficios que le brinda?.....	62
<b>Tabla 27.</b> ¿Usted contó con facilidades de crédito? .....	63
<b>Tabla 28.</b> ¿Cuántos talonarios de comprobantes físicos utilizó al mes?.....	64
<b>Tabla 29.</b> ¿Cuántos son los costos para emitir comprobantes físicos en forma mensual? .....	65
<b>Tabla 30.</b> Costos de la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019 .....	66
<b>Tabla 31.</b> Beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos, en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019 .....	68
<b>Tabla 32.</b> Relación entre la capacidad de inversión para la implementación de comprobantes electrónicos y costos en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019.....	71
<b>Tabla 33.</b> Influencia de la implementación de comprobantes electrónicos en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019.....	73

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Sistema del Contribuyente .....	12
<b>Figura 2.</b> Sistema Emisión OSE .....	14
<b>Figura 3.</b> Porcentaje de empresas según tamaño .....	39
<b>Figura 4.</b> Porcentaje de empresas según la proporción de clientes que exigen comprobantes electrónicos. ....	40
<b>Figura 5.</b> Porcentaje de empresas según solicitud de sus clientes de envío de comprobante electrónico a correo electrónico .....	41
<b>Figura 6.</b> Porcentaje de empresas según la proporción de clientes que exigen comprobantes físicos. ....	42
<b>Figura 7.</b> Porcentaje de clientes que prefieren que sus comprobantes de pago electrónicos se les entregue impreso .....	43
<b>Figura 8.</b> % de empresas según tipo de clientes de sus ventas y/o servicios.....	44
<b>Figura 9.</b> Porcentaje de empresas según obligación de emisión de comprobantes electrónicos .....	45
<b>Figura 10.</b> Porcentaje de empresas según sistema emisión de comprobantes electrónicos.....	46
<b>Figura 11.</b> Porcentaje de empresas según capacitación a su personal para la emisión de comprobantes electrónicos .....	47
<b>Figura 12.</b> Porcentaje de empresas según entidad que lo capacitó para la emisión de comprobantes electrónicos .....	48
<b>Figura 13.</b> Porcentaje de empresas según beneficio de la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos. ....	49
<b>Figura 14.</b> Porcentaje de empresas según opinión si los comprobantes electrónicos simplifican el procedimiento.....	50
<b>Figura 15.</b> Porcentaje de empresas según reducción de gastos por emisión de comprobantes electrónicos .....	51
<b>Figura 16.</b> Porcentaje de empresas según tiempo de recuperación de inversión para la emisión de comprobantes electrónicos .....	52
<b>Figura 17.</b> Porcentaje de empresas según acceso a información inmediata necesaria por la facturación electrónica .....	53
<b>Figura 18.</b> Porcentaje de empresas según precios de adquisición de computadoras.....	54

<b>Figura 19.</b> Porcentaje de empresas según precios del servicio de internet.....	55
<b>Figura 20.</b> Porcentaje de empresas según el costo de la firma electrónica y certificado digital.....	56
<b>Figura 21.</b> Porcentaje de empresas según el costo de intangibles .....	57
<b>Figura 22.</b> Porcentaje de empresas según frecuencia de mantenimiento de equipos de cómputo. ....	58
<b>Figura 23.</b> Porcentaje de empresas según frecuencia de mantenimiento de equipos de cómputo. ....	59
<b>Figura 24.</b> Porcentaje de empresas según disponibilidad de capital para la emisión de comprobantes electrónicos.....	60
<b>Figura 25.</b> Porcentaje de empresas según nivel de inversión para la emisión de comprobantes electrónicos .....	61
<b>Figura 26.</b> ¿ La inversión realizada es razonable de acuerdo al uso y beneficios que le brinda? .....	62
<b>Figura 27.</b> Porcentaje de empresas según disponibilidad de facilidades de crédito.....	63
<b>Figura 28.</b> Porcentaje de empresas según cantidad de talonarios físicos utilizados al mes .....	64
<b>Figura 29.</b> Porcentaje de empresas según gastos mensuales en emisión de comprobantes físicos.....	65
<b>Figura 30.</b> Costo mensual para la emisión de los comprobantes físicos de las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019.....	73

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la influencia entre los comprobantes electrónicos y los costos de las mypes del distrito de Moyobamba 2019.

La investigación partió de la hipótesis: La implementación de comprobantes electrónicos influye de manera desfavorable en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019. Para el trabajo de campo, consideró una muestra de ciento cuatro Mypes, con el propósito de evaluar si la implementación y uso de comprobantes electrónicos influye en los costos de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Moyobamba. La conclusión general se determinó de acuerdo al objetivo general en donde nos permitió decir que, actualmente se ha comprobado que la implementación de comprobantes electrónicos y los costos de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Moyobamba, se encuentran en nivel de correlación positiva de acuerdo al baremo de estimación del coeficiente Rho de Spearman: Esto quiere decir a medida que los costos en las empresas se incrementan, los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos se ven reducidos.

Palabras clave: Comprobantes electrónicos, costos, Mypes.

### **Abstract.**

The purpose of this research work was to determine the influence between electronic vouchers and the costs of the mypes of the Moyobamba district 2019.

The investigation was based on the hypothesis: The implementation of electronic vouchers has an unfavorable influence on the costs of Micro and Small Businesses in Moyobamba 2019. For the field work, it considered a sample of one hundred and four Mypes, with the purpose of assessing whether the Implementation and use of electronic receipts influences the costs of micro and small businesses in the Moyobamba district. The general conclusion was determined according to the general objective where it allowed us to say that, currently it has been verified that the implementation of electronic vouchers and the costs of micro and small companies in the Moyobamba district, are at the level of positive correlation of according to the scale of estimation of the Spearman Rho coefficient: This means that as the costs in the companies increase, the benefits of the implementation of electronic vouchers are reduced.

**Keywords:** Electronic receipts, costs, Mypes.

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1 Realidad Problemática**

En todos los países del mundo, el comercio se volvió muy importante, por tal motivo las empresas a nivel internacional vienen adoptando nuevas formas de negociación y la tecnología día a día realiza un rol muy importante; sin duda la tecnología ha hecho posible que las transacciones sean más fáciles y se intensifiquen; las tecnologías, han modificado los conocidos procesos de las entidades de hacer negocios, se puede ver reflejado en la implementación de los sitios web, así mismo hasta como están relacionados los proveedores y clientes de forma integrada para que estos puedan realizar sus operaciones comerciales, lo cual a este proceso se le conoce actualmente como tecnología comercial. A causa de la internacionalización del comercio electrónico las administraciones tributarias de todo el mundo se vieron en la obligación de realizar mejores sistemas para la emisión de comprobantes electrónicos y de esta manera estar acorde a las necesidades de las empresas que necesitan emitir comprobantes electrónicos. En continente europeo representa un número considerable de la implementación de sistemas electrónicos en los países como: Dinamarca, España, Bulgaria, Eslovenia, Holanda y en América los países de Brasil, Chile, Argentina y otros.

Esta situación ha obligado a las administraciones tributarias a crear y poner en funcionamiento nuevos sistemas de declaración de comprobantes electrónicos indicando procedimientos para un correcto manejo de la tecnología para que esta se le dé un buen uso. En ese sentido es que las entidades que administran los tributos están mejorando el proceso para la emisión de comprobantes electrónicos, la administración tributaria da fe de que las facturas electrónicas tienen la misma validez legal que los comprobantes emitidos de forma manual, siempre y cuando hayan sido emitidas bajo los lineamientos y normas previamente comunicados por SUNAT. Pero esta modalidad es de baja aceptación y adaptación en las ciudades o pueblos de una dinámica comercial muy baja, debido a que los costos de implementación y emisión pueden resultar elevados para la gran mayoría de estas empresas y ahí donde está el reto de las administraciones tributarias para que hasta las empresas con los recursos mínimos pueda emitir este tipo de comprobante.

En el Perú la Sunat en el año 2008 implemento por primera vez un sistema de emisión electrónica los cuales se podían realizar desde el portal de Sunat, seguidamente creo otro sistema denominado sistema del contribuyente y el facturador Sunat lo cual estos permitían emitir más comprobantes que el sol, y por último se creó las OSE pero este es tercerizado.

La Sunat a medida que fue implementando nuevos sistemas de emisión electrónica estos fueron generando nuevos costos para su correcto funcionamiento y operacionalización

(Gestión. 2018) El presidente de la Asociación de bodegueros Andrés Choy mencionó en el diario gestión: “No estamos en contra de la facturación electrónica pero sí en contra de la gestión misma. Se está poniendo un intermediario entre la Sunat y los contribuyentes. Estos están encareciendo los costos para poder generar los comprobantes” (parr. 6)

La Administración Tributaria con el objetivo de brindar sistemas a empresas que emitan grande cantidades de comprobantes de pago para que estas no tengan problemas e inconvenientes, fue creando e implementando nuevos sistemas de emisión electrónica, los cuales a mayor capacidad y rendimiento tengan dichos sistemas los costos relacionados a estos también son mayores, para que estos funcionen correctamente requieren de diversos bienes y servicios que son necesarios e indispensables para estos sistemas se puedan utilizar.

No está de más mencionar que las entidades que administran los tributos son las que deben tener todo el control del sistema procurando hacerlo sencillo y de fácil acceso, la administración tributaria como ente recaudador de los impuestos tiene la obligación de dar todas las facilidades a las personas o empresas que utilicen el sistema de emisión para que este siempre teniendo en cuenta los costos que le pueda llegar a general al contribuyente, ya que este sistema ayudará a combatir y poder erradicar la evasión fiscal y aumento de la recaudación, por ende todos los costos que pueda llegar a general los comprobantes electrónicos debería ser asumido por la administración tributaria, motivo que no sucede.

En la ciudad de Moyobamba existen muchos micro y pequeños empresarios que emiten sus comprobantes electrónicos ya sea de forma voluntaria o por designación de SUNAT, generalmente la administración tributaria menciona que la facturación electrónica tiene muchos beneficios como el ahorro en papel, impresión, legalización, gastos de envío, entre

otros. Pero no menciona los efectos negativos que trae consigo la aplicación de una nueva modalidad de facturación, que consiste en su emisión electrónica a todos sus clientes, significa un drástico cambio en la operacionalización de las entidades, ya que implica de que las empresas tengan la tecnología necesaria con las cuales no cuentan o contaban; la contratación de personal con los conocimientos necesarios para emitir a través de estos sistemas, la contratación de nuevos servicios como internet, software, mantenimiento de equipos, firma y certificado electrónico y la obligación de la contratación de terceros que son los Operadores de Servicios Electrónicos para aquellas empresas que emiten gran cantidad de comprobantes lo cual genera una insatisfacción al contribuyente debido a que estas empresas facilitan el trabajo a la SUNAT por lo tanto el costo lo deberían asumir ellos la administración tributaria no los contribuyentes.

Los micro y pequeños empresarios de la ciudad de Moyobamba no llevan un correcto orden o control sobre el manejo de sus costos, por ende es difícil que puedan identificar si la implementación y emisión de comprobantes electrónicos realmente hace que sus costos comparado a los físicos reduzcan o se incrementen, debido aun la aplicación de la facturación electrónica, los consumidores siguen exigiendo que el comprobante sea entregado de forma física, además muchas veces las empresas envían impreso los comprobantes emitidos de forma electrónicos a sus asesores contables.

Así mismo las empresas al emitir los comprobantes electrónicos realizan menos costos en algunos bienes y servicios que era necesario para la emisión física, pero incurre en otros nuevos costos. Ante diversos requisitos, obligaciones y costos que requiere la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos, los costos fijos y variables tienen una serie de cambios lo cual hace que en algunos aspectos se reduzcan y en otros aumenten y se desconozca si existen beneficios o desventajas en la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos con respecto a los costos.

Debido a tantos requisitos y obligaciones por parte de la administración tributaria no se puede llegar a determinar si los comprobantes electrónicos generan beneficios o desventajas en los costos en las Mypes.

## 1.2 Trabajos Previos

### A nivel Internacional

Gómez, N y Sánchez, A. (2018). En su trabajo de investigación titulado: *El impacto que tendrá la facturación electrónica en l empresa tele vvd s.a.s.* (Tesis para optar al título como Especialista en Gerencia de Empresas) Universitaria Agustiniana, Bogotá, Colombia. Línea de investigación tributación de tipo científica y de diseño cualitativa cuya muestra fue de 45 trabajadores, siendo el objetivo general: Conocer el impacto que generará la implementación de la facturación electrónica en la empresa Tele VVD S.A.S. Concluye que:

Todo el personal que labora en la entidad, se encuentran aptas para adaptarse a los sistemas de emisión, en tal sentido que cada trabajador debe tener conocimiento acerca del uso de los comprobantes electrónicos. Al mismo tiempo comunicar a los compradores de la utilización de este actual procedimiento, hacerlos partícipe y brindarles capacitación si fuese necesario. En cuanto a costos se refiere, señala que sería un poco costoso la implementación de los comprobantes electrónicos, pero que al final para la empresa resultaría un costo beneficioso debido al fácil uso y manejo de información, más seguridad en los procesos y la designación de un responsable.

Remache, P. (2016). En su trabajo titulado: *Análisis de la implementación de comprobantes electrónicos en la Compañía Cadmecorp Asociados S.A. en el año 2015.* (Tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría). Universidad católica de cuenca, la Troncal, Ecuador. Línea de investigación tributación de tipo cualitativo y diseño documental cuya muestra fue de 3 personales administrativos, siendo el objetivo general: Determinar cómo incide a implementación de Comprobantes Electrónicos en la Compañía Cadmecorp Asociados S.A. en el año 2015. Concluyendo que:

Comenzar a emitir por medio de este sistema ayudo a la preservación y/o cuidado del medio ambiente ya que se eliminó el uso de papel y entrega de los comprobantes en los locales de los clientes y de la misma manera el no uso del papel y entrega de los comprobantes influyeron a que los costos de la empresa sean menores en lo que respecta a la emisión comprobantes de pago.

Se concluye que los clientes no se actualizan aun y todavía exigen los comprobantes de manera física por lo cual de manera obligada la empresa aún tiene que seguir imprimiendo los comprobantes.

Existen varios motivos por el cual se sufren inconvenientes ya sea por el corte de energía eléctrica, mal servicio de internet y falla en las maquinas puede causar que no se lleguen a emitir os comprobantes cuando se necesitan.

Moreira, L. (2016). En su tesis: *Impacto económico de la implementación de facturación electrónica en las microempresas comerciales del cantón salinas*. (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Línea de investigación tributación de tipo básica de nivel descriptivo cuya muestra fue de 380 personas, siendo el objetivo general: Determinar el impacto económico de la implementación de facturación electrónica en las microempresas comerciales del cantón Salinas, Concluye que:

El uso de facturación electrónica ayudará a que las empresas minimicen sus costos operativos y de archivo. Además de que permite que la empresa tenga un control y seguimiento más ordenado de sus ventas, un mayor orden de gestión y en inventarios. Así mismo señala que la implementación de los comprobantes electrónicos, puede ser un poco costoso para algunas empresas teniendo en cuenta el nivel de ventas.

A nivel nacional

Bustamante, A. y Pacheco, M. (2018) En su tesis: *Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018*. (Tesis para obtener el título). Universidad Católica San Pablo, Arequipa, Perú. Línea de investigación tributación de tipo no experimental y de diseño correlacional-descriptiva cuya muestra fue de 100 empresas, siendo el objetivo general: Determinar si la implementación del Sistema de Emisión Electrónica ofrece más ventajas que desventajas frente al Sistema de Emisión Física en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018. Concluye que:

El uso de los comprobantes electrónicos ayuda positivamente, con respecto a la productividad de las empresas, generando un mayor dinamismo financiero; tendrán un mejor control de su documentación y les será más fácil realizar sus obligaciones tributarias y por ultimo menciona que debido a la constante actualizaciones tecnológicas debe haber alguien muy bien capacitado en la empresa para cumplir la labor de la correcta emisión a través de los sistemas de Sunat.

Ávila. E. (2018). En su tesis titulada: *Emisión de comprobantes de pagos electrónicos y su incidencia en los principales contribuyentes incluidos en el 2017 en la región de Huánuco, periodo enero – marzo 2018*. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad de Huánuco, Perú. Línea de investigación tributación de tipo experimental y de diseño aplicada transversal cuya muestra fue de 26 personas, siendo el objetivo general: Determinar en qué manera la emisión de comprobantes de pago electrónico incide en los Principales Contribuyentes incluidos en el 2017, de región de Huánuco - periodo enero a marzo 2018. Concluye que:

Las empresas contaban con capital para implementarse con equipos necesarios para comenzar emitir los comprobantes electrónicos y ello no fue ningún inconveniente, también nos habla de que se asume algunos costos adicionales para poder implementar el sistema para la emisión de los comprobantes, muy aparte de ello menciona que esta implementación ayuda a tener un mejor control tanto para la empresa, así como también para la SUNAT.

Bendezu, F. (2017). En su trabajo de investigación titulada: *Implementación de Sistema de Facturación Electrónica con Transferencia de Comprobantes a la SUNAT a la Mypes - Ayacucho: 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Línea de investigación tributación de tipo no experimental y de diseño descriptivo transversal cuya muestra fue de 20 técnicos en computación y de 5 vendedores, siendo el objetivo general: Conocer si solucionara los problemas tributarios la implementación el sistema de facturación electrónica con transferencia de comprobantes a la Sunat en las MYPES de Ayacucho; 2017. Concluye que:

El uso de la emisión de comprobantes electrónicos genera múltiples ventajas, así como la reducción de reducción de gastos por el uso de archivos contables digitales, ahorro de tiempo para los trabajadores, debido a que se evita realizar trabajos manuales y al mismo tiempo ayudar a tener una mejor conexión entre compradores y vendedores debido rápido y sencillo ingreso de la documentación actualizada que se pueda consultar en cualquier momento.

Chigne, L. (2018). *En su trabajo de investigación titulada: Evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica en el Perú.* (Tesis para obtener título) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Línea de investigación tributación de tipo descriptivo y diseño longitudinal cuya muestra fue de 76 empresarios siendo el objetivo principal: Describir la evolución de la implementación el sistema de emisión electrónica en el Perú desde su origen. Concluye que:

El uso de los sistemas electrónicos en Perú, antes era costoso. Ahora debido al avance tecnológico y la modernidad, se ha vuelto común utilizar los sistemas que brinda Sunat. Cabe mencionar que dicha implementación de los comprobantes electrónicos está ligada a resolver temas de formalización de las empresas y a tener un mayor control en cuanto a obligaciones tributarias respecta.

A nivel local

Córdova. D. y Núñez, K. (2016). En su tesis: *La facturación electrónica y su implementación en los principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016.* (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Línea de investigación tributación de tipo no experimental diseño aplicada transversal, cuya muestra fue de 41 empresas, siendo el objetivo general: Evaluar los factores determinantes para la implementación de la Factura Electrónica en los Principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016. Concluye que:

Existen factores que influyen en la facilidad de la implementación de la factura electrónica, tales como que los encargados de las empresas que están obligadas a emitir dichos comprobantes tienen que ser muy bien capacitados, no existen oficinas de los proveedores de los sistemas informáticos para cualquier inconveniente que tengan cada

empresa y termina diciendo que la implementación de la facturación genera ventajas ya que resulta ms fácil la tributación y permite ahorrar costos

### **1.3 Teorías Relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Mypes**

##### **Definición:**

Las Mypes son empresas que constituye una persona natural o jurídica, conforme a la organización o gestión empresarial que menciona la ley actual, estas empresas que conforman las Mypes pueden realizar actividades de transformación, fabricación, extracción y compra y venta de productos. (Ley N° 28015, 2003, art.2)

##### **Características**

El congreso (2013, art.5) promulgó que: Las Mypes deben situarse en diferentes niveles de acuerdo al nivel de ventas que realice al año:

**Microempresa:** Como máximo tener ingresos anuales al año de 150 UIT

**Pequeña empresa:** Que los ingresos al año superen a ciento cincuenta UIT y un ingreso tope de mil setecientos UIT.

##### **Libros contables a llevar**

La SUNAT (2018) menciona que: Sobre la obligación del llevado de libros en las Mypes será de acuerdo a los ingresos que estas empresas tengan:

- Si la empresa en el año tiene ingresos netos de hasta trescientas UIT está obligado a llevar: Registro de ventas, compras y libro diario.
- Al año tener ingresos brutos mayores de trescientas UIT y hasta un máximo de quinientas UIT: todos excepto inventario y balances.
- Al año tener ingresos brutos superiores de quinientas UIT hasta un máximo de mil setecientos UIT: todos los libros.

#### **1.3.2. Sistema de emisión de comprobantes electrónicos**

En el año 2014 la SUNAT crea un nuevo sistema de emisión electrónica la cual se puede por medio de este se podrán emitir factura, boleta, etc. electrónicos con todas

las características y valor que tiene un comprobante físico y es responsabilidad de este ente recaudador la conservación de este sistema. (Livon, 2018)

### **Sistema electrónico Sol**

Se puede realizar los comprobantes de pago por medio de este sistema ingresando solamente por el portal web de SUNAT con la clave sol.

### **Aprobación del sistema**

Con resolución de superintendencia que aprueba, se empieza a utilizar el sistema Sol creado por la administración tributaria para la emisión de comprobantes de pago digitales, así como la generación de libro de ingresos y gastos digitales, el cual permite almacenar archivar y conservar los comprobantes y libros, conforme a la regulación de cada uno de los sistemas que lo conforman. (Sunat, 2012, art.2)

Sunat (2012, art.3) menciona que: El sistema SOL desarrollara el uso de los siguientes documentos:

1. facturas, boleta, nota de crédito y débito electrónicas.
2. Mantendrán un ejemplar de las facturas electrónicas, notas de débito y crédito.
3. Almacenará, archivará y conservará los documentos emitidos por el emisor electrónico y del adquiriente electrónico.

### **Características**

La Sunat (2019, parr.5) menciona las características de este sistema:

- Cualquier comprobante que se emita no tendrá ningún costo.
- Solo se necesita el usuario y clave sol para poder utilizarla
- Todos los comprobantes de pago y documentos electrónicos tienen la validez de acuerdo al reglamento de comprobantes.
- La serie es alfanumérica, la numeración es sucesiva.
- Estos comprobantes están garantizados por SUNAT ya que se emite desde su portal.

### **Condiciones del emisor electrónico**

La Sunat (2012, art.5) menciona: la persona natural o jurídica que cuente con su usuario y clave sol, podrá emitir por medio del sistema de emisión sol cuando cumpla las siguientes condiciones:

1. Contar con su ruc como habido.
2. El ruc no debe estar de baja o suspensión temporal de actividades.
3. Que la Sunat no lo haya autorizado para emitir comprobantes a través los sistemas del contribuyente.

### **Tipos de comprobantes a emitir**

La administración tributaria menciona que se pueden emitir los siguientes comprobantes electrónicos: factura, boleta de venta, notas de crédito y débito, comprobante de retenciones y percepciones, guía de remisión, liquidación de compra, guía de remisión de bienes fiscalizados. (Superintendencia de Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2019, parr.5)

### **Obtención y asignación de emisor digital**

Sunat (2012, art.6) menciona que para ser emisor electrónico:

1. La persona natural o jurídica al emitir una factura electrónica a través del portal sunat será emisor por voluntad.
2. La SUNAT determinara a aquellos contribuyentes que deben emitir facturas, notas de crédito y débito electrónicamente a través del sistema.

### **Sistema de emisión electrónica creado desde el sistema del contribuyente**

Este sistema es creado por el mismo contribuyente lo cual le permite emitir los comprobantes de pago electrónicamente, pero SUNAT debe autorizar o designar al contribuyente como emisor de este sistema.

## **Aprobación del sistema**

Con documento la Sunat aprueba el sistema de emisión creado desde el sistema del contribuyente donde por medio de este sistema la empresa podrá entregar sus comprobantes y la SUNAT de conformidad con dicha resolución.

## **Características**

- Se emite los comprobantes desde el sistema creado o diseñado por el contribuyente.
- La numeración es sucesiva, tiene serie alfanumérica e inicia con la F.
- Para verificar si los documentos emitidos por este sistema son auténticos se realiza la verificación por medio del portal web de la SUNAT.

## **Condiciones para presentar la solicitud de autorización**

Sunat (2012, art.4) menciona que: la persona natural o jurídica para incorporarse al sistema deberá presentar una solicitud de autorización a través de SUNAT operaciones en línea, siempre y cuando cumpla lo siguiente:

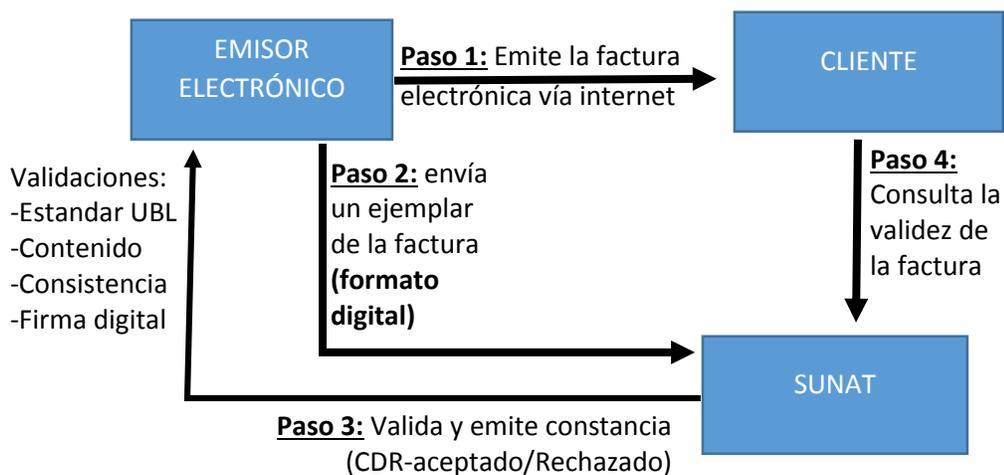
- a) Contar con el domicilio fiscal como habido de acuerdo al RUC.
- b) No tener el RUC suspendido temporalmente de actividades o baja de inscripción.
- c) Generar impuesto comercial es decir de tercera.
- d) Ingresar a SUNAT operaciones en línea y realizar una declaración jurada habilitada.
- e) Registrar un certificado digital.
- f) Contar con un correo electrónico y registrarlo para que toda información que brinde la SUNAT el contribuyente pueda recibirlo por este medio

## **Operatividad**

La SUNAT establece un formato electrónico para emitir los comprobantes y el que emite cuenta con un plazo de 7 días que establece SUNAT para que este envíe los comprobantes emitidos.

El emisor electrónico emite el comprobante al cliente, luego el emisor envía a la SUNAT en formato digital, la SUNAT valida la información y devuelve al emisor emitiendo una constancia de aceptado o rechazado.

**Figura 1. Sistema del Contribuyente**



**FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA**

### **Sistema facturador SUNAT**

La administración tributaria con el fin de que las empresas sigan emitiendo sus comprobantes digitales, en el año 2016 implementa un nuevo sistema de emisión electrónica crea el sistema facturador Sunat, el cual está regulado por la Res. de Sup. N° 182-2016.

### **Condiciones para ser emisor electrónico por elección**

Sunat (2016, art.4) menciona que para ser emisor electrónico de este sistema el emisor debe:

- Contar con un certificado digital, cuyo uso será para emitir comprobantes. Si anteriormente registro un certificado y que este aún se encuentre en vigencia y se pueda utilizar en este sistema.
- Contar con un correo electrónico donde se le comunique que toda la información de sus sistema por parte de SUNAT o se le informe si alguna factura electrónica otorgada fue rechazada.

## **Condiciones para iniciar la emisión electrónica**

El contribuyente por elección puede empezar a emitir sus comprobantes a partir de este sistema cuando descargue e instale la aplicación SFS SUNAT tomando en cuenta las recomendaciones técnicas que mencione esta, y para finalizar la instalación se debe ingresar un certificado digital para que se genere la firma digital. (Sunat, 2016, art.5)

## **Sistema de emisión electrónica operador de servicios electrónicos (OSE)**

Siguiendo con la finalidad de incentivar la implementación y emisión de los comprobantes de pago digitales, la administración crea un sistema donde el contribuyente tenga la opción de poder emitir mayores comprobantes que los que brindan los otros sistemas, pero la comprobación de estos comprobantes y los aspectos más esenciales lo realizarán las empresas que prestan los servicios de este sistema.

## **Documentos que se pueden emitir**

La plataforma virtual de la Sunat (2019) menciona que: se pueden emitir desde este sistema de emisión electrónica se pueden emitir todos los comprobantes que el usuario desee o todos los que necesite y la cantidad que necesite no hay restricciones en cuanto a la cantidad.

## **Características**

El portal web de la Sunat (2019) menciona las siguientes características:

- Los documentos digitales se emiten desde los sistemas creados por el emisor y este envía al OSE contratado.
- La serie es alfanumérica, comienza con la letra F y la numeración es sucesiva y comienza en 1.
- Para saber si el archivo digital es auténtico se puede ingresar a la página digital de SUNAT y verificarlo.

## La calidad de emisor electrónico

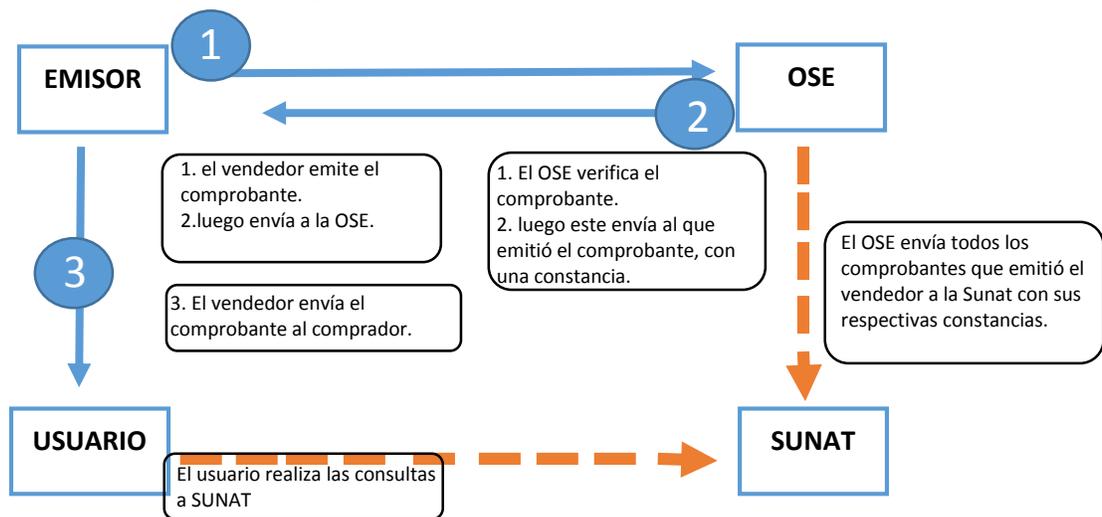
Se obtiene la calidad de emisor electrónico por designación de SUNAT o elección propia, pero para poder emitir se debe realizar lo siguiente:

- Indicar a través de SUNAT operaciones en línea
- Registrar una dirección electrónica y cargar en certificado digital
- Que esté vinculado a 1 o más operadores de servicios electrónicos.

## Operatividad

- De acuerdo al formato establecido por SUNAT se debe emitir los comprobantes.
- La SUNAT establece que el emisor tiene un plazo de hasta 7 días calendarios posteriores en donde debe realizar el envío al OSE del XML Con los datos del comprobante de pago emitido.
- El OSE debe constatar y comprobar la información de las condiciones de emisión de los comprobantes de pago para que el emisor le envíe, de cumplir con las condiciones el OSE le enviará una constancia la cual muestra tres estados: aceptada, aceptada con observaciones y rechazada.

**Figura 2. Sistema Emisión OSE**



Fuente: Elaboración propia

### **1.3.3. Comprobantes de pago**

#### **Definición general**

Es el documento que justifica la compra o venta de un producto, la entrega en uso o la prestación de servicios. Para que el documento sea considerado comprobante de pago deberá estar conforme a los procedimientos que señala la SUNAT y debe contar con los requisitos y características de la ley de comprobantes de pago. (Sunat, 2013, art.2)

Un documento que significa que una persona u organización ha vendido productos a otra persona o cliente se llama factura de venta. Se considera un documento legal y se puede utilizar como una prueba válida en todos los asuntos legales. También significa que la propiedad de los bienes ha sido transferida a otra parte. (The Economic Times, 2019)

#### **Definición de los documentos considerados comprobantes de pago**

Una factura, a veces llamada factura de ventas, es un documento enviado por un proveedor de un producto o servicio al comprador. La factura establece una responsabilidad de pagar por parte del cliente, creando una cuenta por cobrar. En otras palabras, la factura es una verificación por escrito del acuerdo entre el comprador y el vendedor de los bienes o servicios. (The Balance Small Business, 2019)

El recibo por honorarios es el documento que se entrega a toda persona que realiza servicio de alguna profesión, arte, ciencia u oficio. Este comprobante se utiliza para sustentar gasto o costo para aspectos tributarios. La emisión o entrega de este comprobante debe realizarse cuando se recibe la retribución y por el monto adecuado. (Zeballos, 2012)

La boleta es el documento el cual se otorga a los clientes como ama de casa, personas del campo, etc; aquellas personas que no cuentan con un RUC y en este documento no se considera el imp. Sobre las ventas por lo tanto no otorga beneficio del igv para el cliente que lo solicita. (Zeballos, 2012)

Una nota de crédito puede ser emitida por el la empresa que realiza la venta de productos o servicios, o ambos, al destinatario en las siguientes situaciones:

- (i) Precio en exceso o impuesto cobrado al destinatario: el valor gravable o el impuesto cobrado en la factura tributaria excede el valor imponible o el impuesto pagadero con respecto a dicho suministro,
- (ii) Bienes devueltos: Los bienes suministrados son devueltos por el destinatario,
- (iii) Calidad deficiente: Los bienes o servicios o ambos suministrados se consideran deficientes. (TaxMann, 2017).

La nota de débito puede ser emitida por vendedor de productos o servicios o ambos, al destinatario, cuando posteriormente a la emisión de la factura de impuestos, se da cuenta de que el valor gravable o el impuesto cargado en esa factura de impuestos es menor que el valor gravable o el impuesto a pagar con respecto a dicha oferta. (TaxMann, 2017).

Una nota de débito es enviado por un comprador a su vendedor, o en otras palabras, un comprador a su vendedor mientras se devuelven los productos recibidos a crédito. La intención es notificar al vendedor que ha sido cargado por el comprador contra las mercancías devueltas. Reduce la cantidad debida a pagarse al vendedor, (si la cantidad debida es Nula) entonces permite más compras en nombre de eso. Se emite una nota de débito por el valor de los bienes devueltos. En algunos casos, los vendedores envían notas de débito que deben tratarse como una factura más (Capital Contable, 2014).

Los recibos los entregan los proveedores de servicios o las personas que reciben el pago de una empresa comercial contra su cuenta corriente. En la práctica, cuando una organización comercial compra material o servicios de fuera con base crediticia y, posteriormente, realiza el pago a los proveedores de bienes o servicios, emite el recibo como prueba del pago realizado por la empresa. El recibo también es una prueba de diferentes tipos de depósitos y adelantos, es decir, depósitos de seguridad, anticipos realizados, etc. (Accounts Learning Portal, 2019)

#### **1.3.4. Facturación electrónica**

La industria europea de facturación electrónica está regulada por el grupo de expertos de la UE para la facturación electrónica, a saber, el Foro europeo de múltiples partes interesadas de la factura electrónica (EUMSFEI). El EUMSFEI define la facturación electrónica como la emisión y recepción de una factura en formato digital en un formato estructurado o no estructurado. Extienden esta definición para que el procesamiento previo y el procesamiento posterior de esta factura digital también deban manejarse electrónicamente (EUMSFEI, 2012).

Las facturas electrónicas tienen la misma información que una física, pero se presentan de manera electrónica. Las facturas electrónicas se pueden enviar tanto a empresas como a consumidores. Generalmente, las empresas reciben facturas por la compra del sistema de reciclaje y procesamiento. Los sistemas de procesamiento y reciclaje se refieren al proceso de inspección y aprobación de facturas electrónicas. Las facturas electrónicas se envían y reciben a través de un operador o banco (Lahti y Salminen 2014, p.56).

Hay dos tipos de facturación electrónica, a saber, Presentación electrónica de facturas (EIP) y Presentación y pago electrónicos de facturas (EBPP). Los consumidores generalmente reciben una factura electrónica en un formato determinado, ya sea un correo electrónico, un documento en formato acróbata adjunto a un correo electrónico o un SMS a los teléfonos móviles correspondientes. Los consumidores pueden ver las facturas de esta naturaleza en línea, pero cuando llega el momento de pagar una factura entregada a través de EIP. Los consumidores deben responder a la factura de la misma manera que lo harían con una factura tradicional en papel al hacer los pagos por correo o por teléfono. En EIP. Los consumidores deben organizar y realizar un seguimiento de sus facturas en sus propias computadoras / teléfonos (PayAnyBill, 2000).

Con el uso de la factura electrónica, se eliminan los errores de transcripción, así como las facturas duplicadas, las tarifas y los gastos.

Además, dado que las facturas se envían electrónicamente en lugar de enviarse por correo electrónico, el ciclo de pago, en teoría, se acorta. Aún más en este día y edad impulsados por el marketing, la facturación electrónica puede utilizarse para atraer nuevos clientes y fortalecer los lazos con los clientes existentes. La factura electrónica es compatible con los informes y la evaluación comparativa para analizar los datos de tendencias, análisis y métricas. La nueva tecnología permitirá a la empresa alcanzar sus objetivos con gastos adicionales mínimos. Se espera que esto se traduzca en un mejor servicio al cliente. La compañía ha calificado la factura electrónica y Easy - pay. Esta marca ha facilitado a los clientes el reconocimiento de los productos y servicios de la compañía. La Compañía ha lanzado una agresiva campaña de marketing para vender los productos a sus clientes. La facturación electrónica permite a KPLC crear una factura electrónicamente y enviarla en un sitio web o por correo electrónico. Las facturas resultantes no solo son más interactivas que las versiones en papel, sino que también son más rápidas y baratas de generar (Sanders, 2004).

Para la factura electrónica se está creando un programa de facturación y se enviará por correo electrónico al destinatario. Luego, el destinatario debe pagar y archivar la factura utilizando métodos tradicionales. El propósito de las facturas electrónicas es mantener la factura en forma electrónica durante todo el proceso de facturación, desde la preparación de la factura hasta el pago. Al operar la factura, tanto el remitente como el destinatario se beneficiarán del nuevo modelo operativo (Dandapani 2017, 615).

“Las facturas electrónicas ofrecen beneficios para clientes y empresas. Debido a que son más rápidos, convenientes, menos costosos y más seguros, todos los involucrados se benefician de la facturación electrónica” (XavidXchange, 2019).

El uso de la facturación electrónica en una empresa no requiere más que una conexión con Internet y un acuerdo con el banco electrónico. La factura electrónica también ofrece otras posibilidades, y una empresa puede, por ejemplo, externalizar la facturación. Las facturas electrónicas se realizan con un software de facturación, a través de un banco en línea o un portal de red. Después de esto, las facturas se transfieren a través del intermediario al destinatario para su aprobación. El software

del destinatario genera una visualización en papel de la factura, por lo que las facturas se pueden aceptar como antes (Caluwaerts 2010, p. 232.).

Los precios del software de facturación electrónica tienen diferencias. Para una empresa, que envía y recibe 10000 copias de factura electrónica, cuesta aproximadamente entre 500 y 5700 euros. Los gastos por servicios bancarios oscilan entre los 1550-4990 euros. Si el número de facturas es inferior a 100 unidades al mes, los costes son aproximadamente entre 5 y 360 euros y los servicios bancarios entre 21 y 49 euros (Kurki et al. 2011, p. 15).

La facturación electrónica elimina los pasos manuales, lo que significa que la contabilidad de una empresa se está volviendo más automatizada. De esta forma es posible recibir información en tiempo real sobre la situación financiera de la empresa. (Cloudtrade, 2017)

### **1.3.5. Firma digital y certificados digitales**

Las firmas electrónicas fueron aprobadas por el congreso con el afán de que estas tengan la misma eficiencia y validez jurídica al igual que una firma manuscrita, la firma digital es un conjunto de datos electrónicos (símbolos) que equivale a una firma manuscrita, esta se asocia a un documento electrónico para darle la validez a la información. Ley de firmas y certificados digitales, (2000, art. 1)

#### **Firma digital**

La técnica de criptografía asimétrica es la que se utiliza para esta firma, con ella se identifica al emisor y se verifica que ha sido emitido por el sistema que utiliza, de forma que está relacionado solo al emisor y a la información a la que se refiere, lo que nos asegura que el contenido es único y ayuda detectar cualquier cambio o modificación, siempre y cuando se hubiera creado un prestador de servicios de certificación digital debidamente acreditado. (Decreto Supremo N° 026, 2016. Art.6)

#### **Características**

Mediante Decreto Supremo N° 052 (2008, art.7) se menciona q las características con las que debe la rúbrica digital son:

- Es utilizado únicamente por el suscrito en los documentos electrónicos firmado por este
- Su uso puede ser comprobada utilizando el código oficial del suscriptor.
- Se genera ante la presencia de un signatario
- Se puede comprobar si la firma digital fue modificada pues está incorporada al documento electrónico.

### **Certificado digital**

Lo emite una organización que presta los servicios de certificación. Este documento tiene vigencia en el tiempo y garantiza la identidad de las personas que van a firmar electrónicamente. Estas empresas están respaldadas por una autoridad. (Nágera, 2006)

El certificado digital es un documento digital generado y firmando electrónicamente mediante empresa certificadora acreditada, que para confirmar la identidad del emisor del comprobante vincula un par de claves. (Ley de firmas y certificados digitales, 2000, art.6.)

### **Contenido del certificado digital**

La ley de firmas y certificado digitales (2000, art.7). Menciona: los certificados digitales emitidos por las entidades de certificación deben contener al menos:

1. información por el cual se pueda saber sin dudas quien es el emisor.
2. Información con relación a la organización que certifica.
3. La clave pública.
4. Firma digital de la entidad de certificación.
5. firma digital del suscriptor impuesta a un mensaje de datos.
6. Numero de serio del certificado
7. Fecha de inicio y caducidad del documento

### **1.3.6. Costos**

#### **Definición**

Los costos son egresos o salidas de dinero que la empresa necesariamente efectúa, ya sea en el desarrollo de actividades empresariales o que sean designados para ser utilizados en otras circunstancias, así mismo tienen la característica de ser susceptibles para posteriormente ser negociables. Como resultado. (Ramírez, García, y Pantoja, 2010, p.26)

El costo se ha definido en la terminología dada por el Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) como "la cantidad de gastos incurridos o atribuidos en una cosa determinada". Más simplemente, se puede definir como aquello que se da o escarifica para obtener algo. Por lo tanto, el costo de un artículo es su precio de compra o fabricación, es decir, consistiría en su costo directo de material, costo laboral directo, gastos directos e indirectos asignados o asignados a él. (Achary, S. 2019)

#### **Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos se encarga del registro de movimientos económicos, ya sean ingresos, egresos entre otras operaciones. Dichos hechos económicos se encuentran relacionados a los costos, con un objetivo establecido. El objetivo primordial es servir como base para de valor de costo, es decir servir como base para colocar el precio ideal de los bienes o productos producidos que serán negociables por la empresa, del mismo modo con los bienes que adquiere dicha. (Yardin, 2002)

La contabilidad de costos es una práctica comercial en la que registramos, examinamos, resumimos y estudiamos los costos de la compañía gastados en cualquier proceso, servicio, producto o cualquier otra cosa en la organización. Esto permite a la organización a controlar los costos y a planificar y tomar decisiones estratégicas para mejorar la eficiencia de los costos. Dichos estados financieros y libros de contabilidad dan visibilidad a la gerencia sobre su información de costos. La gerencia tiene la idea de dónde tienen que controlar el costo y dónde tienen que aumentar más, lo que ayuda a crear una visión y un plan futuro. Existen diferentes

tipos de contabilidad de costos, tales como costos marginales, costos basados en actividades, contabilidad de costos estándar, contabilidad ajustada. En este artículo, discutiremos más objetivos, ventajas, costos y significado de los costos. (Toppr, 2019)

La contabilidad de costos se encarga de brindar la información precisa sobre la manera en que se están utilizando, es decir que reconoce, determina, reporta y analiza los diversos elementos de los costos en función a la manufactura y en venta de bienes y servicios, también se encarga de medir el funcionamiento que está teniendo la empresa, así como la calidad de los bienes y servicios. (Córdor, 2016)

La contabilidad de costos se define como "un conjunto sistemático de procedimientos para registrar e informar mediciones del costo de fabricación de bienes y servicios en conjunto y en detalle. Incluye métodos para reconocer, clasificar, asignar, agregar e informar dichos costos. A menudo considerado un subconjunto de la contabilidad gerencial, su objetivo final es asesorar a la gerencia sobre cómo optimizar las prácticas y procesos comerciales basados en la eficiencia y la capacidad de los costos. Esta proporciona la información detallada de costos que la gerencia necesita para controlar las operaciones actuales y planificar el futuro. (Calderon, 2012)

### **Objetivos de la contabilidad de costos**

Dentro de los objetivos de la contabilidad de costos existen dos conceptos principales, los cuales son el saber cómo manejarlos y calcularlos, es decir la manera de cómo podemos controlarlos y a su vez de que sean medibles. El precio es importante, es por eso que al momento de establecer el precio de un producto, se tiene que tener en cuenta los costos que se han desembolsado para producir un bien o servicio, teniendo en consideración la situación actual del mercado. (Giraldo, 2008)

Una empresa conoce correctamente los costos de los bienes que compra y produce para luego venderlos, teniendo en cuenta dichos costos incurridos, al momento de establecer un precio de venta se puede tomar como base el precio de compra de todos los bienes o productos que la empresa ha obtenido, por consiguiente se le adicionarán

aquellos gastos operacionales y también otros gastos diversos relacionados a las ventas. Como resultado se conseguirán las ganancias que se esperan por consumir estas operaciones. (Flores, 2009)

### **Clasificación de los costos**

#### a) De acuerdo con el organigrama de la empresa

**Costo de manufactura:** Son aquellos Los costos de manufactura se ocasionan, acumulan y determinan en elaboración de los productos, y estos se usan para determinar el valor productos fabricados por una empresa, que mayormente se le conoce como inventarios. Por ejemplo, todos aquellos costos sistematizados en la producción de un bien, del mismo modo todos los materiales usados en la fabricación, tales como los costos indirectos. (Ramírez, García, y Pantoja, 2010).

**Gastos:** es el dinero desembolsado, o los costos incurridos, por un negocio en su esfuerzo por generar ingresos. Esencialmente, los gastos de cuentas representan el costo de hacer negocios; son la suma de todas las actividades que resultan en (con suerte) un beneficio. Es importante comprender la diferencia entre "costo" y "gasto", ya que cada uno tiene un significado distinto en la contabilidad. Un gasto es un costo que ha expirado o ha sido asumido por actividades que ayudan a generar ingresos. Por lo tanto, todos los gastos son costos, pero no todos los costos son gastos. (Ramírez, García y Pantoja, 2010)

#### b) En relación con el volumen de producción

##### **Costos fijos:**

Un costo fijo es un gasto que no cambia a medida que el volumen de producción aumenta o disminuye dentro de un rango relevante. En otras palabras, los costos fijos están bloqueados en su lugar siempre que las operaciones se mantengan dentro de un cierto tamaño. Los costos fijos son menos controlables que los costos variables porque no se basan en volumen u operaciones. (Mallo y Jiménez, 2014)

El costo fijo incluye todos los costos que no varían con la actividad durante un período contable. Los costos fijos son, en cualquier momento, los costos inevitables

que deben pagarse independientemente del nivel de producción y de los recursos utilizados. Por lo tanto, un costo fijo no es un costo de oportunidad. (James, R. 2019)

### **Costos variables:**

Un costo variable es un costo que varía en relación con el volumen de producción o la cantidad de servicios prestados. Si no se proporciona producción o servicios, entonces no debería haber costos variables. Si la producción o los servicios están aumentando, entonces los costos variables también deberían aumentar. Un ejemplo de costo variable es la resina utilizada para crear productos plásticos; La resina es el componente clave de un producto plástico, por lo que varía en proporción directa con el número de unidades fabricadas. (Sinesterra, 2006)

### **Costos semi-variables**

Un costo mixto es un costo que contiene tanto un componente de costo fijo como un componente de costo variable. Es importante comprender la combinación de estos elementos de un costo, para poder predecir cómo cambiarán los costos con diferentes niveles de actividad. Típicamente, una parte de un costo mixto puede estar presente en ausencia de toda actividad, además de lo cual el costo también puede aumentar a medida que aumentan los niveles de actividad. A medida que aumenta el nivel de uso de un elemento de costo mixto, el componente fijo del costo no cambiará, mientras que el componente de costo variable aumentará. (Rivero, 2013)

c) Según se identifiquen o no con los productos

### **Costos directos:**

Se encuentran entrelazados con el costo, y se puede hacer un seguimiento fácil de éstos de manera económicamente favorable, es decir de manera eficaz en cuanto a costos. Se realiza mediante un seguimiento mínimo. Un ejemplo común sobre los costos son aquellos como los desembolsos por la adquisición de materia prima y mano de obra directa. (Horngren, Datar y Foster, 2007, p.27).

### **Costos indirectos:**

Los costos indirectos son costos utilizados por múltiples actividades y que, por lo tanto, no pueden asignarse a objetos de costos específicos. Ejemplos de objetos de costo son mantenimiento de equipos, canales de distribución, alquiler y entre otros. En cambio, se necesitan costos indirectos para operar el negocio en su conjunto. Es útil identificar los costos indirectos, de modo que puedan excluirse de las decisiones de fijación de precios a corto plazo cuando la gerencia quiera establecer precios justo por encima de los costos variables de los productos. Los costos indirectos no varían sustancialmente dentro de ciertos volúmenes de producción u otros indicadores de actividades, por lo que se consideran costos fijos. (Horngren, Datar y Foster, 2007)

d) Dependiendo del momento en que se determinan

### **Histórico o reales:**

El costo histórico es el costo original, tal como se registra en los registros contables de una entidad. Muchas de las transacciones registradas en los registros contables de una organización se expresan a su costo histórico, en este tipo de costos no da a conocer cuanto es el costo de un producto o activo realmente y este no se puede presupuestar. (Giraldo, 2011)

### **Predeterminados:**

Costo predeterminado significa la estimación que hace una empresa de fabricación por adelantado; se realiza incluso antes de que comience la producción de un producto. El cálculo del costo predeterminado se realiza sobre la base de varias variables que afectan la producción, como materia prima, mano de obra, gastos de fábrica, etc. La idea detrás de su cálculo es tener una mejor comprensión sobre el presupuesto que se necesitará para producir un producto y también una vez que se complete la producción para ver si la compañía ha tenido un rendimiento mejor o peor de lo presupuestado y si se encuentra alguna variación para ello se encuentran y se toman medidas correctivas para que el mismo error no se repita una vez más. (Giraldo, 2011)

e) Atendiendo a las características de la producción

**Cotos por órdenes:**

Los costos por órdenes son las cuales se producen cantidades diferentes, por los pedidos que realizan los compradores. Los costos por órdenes son aquellos que se pueden identificar en cada centro de producción de una empresa, este tipo de costo se utiliza en las empresas que se dedican a la fabricación de productos especiales o que generan grandes cantidades. (Giraldo, 2011)

**Costos por procesos:**

En contabilidad, el costeo de procesos es un método para asignar costos de producción a unidades de producción. Los costos de producción no se remontan a unidades individuales de producción, los costos se asignan primero a los departamentos de producción. Luego se asigna los costos a las unidades de producción a medida que se mueven por los departamentos. El método de costeo de procesos se usa típicamente para procesos que producen grandes cantidades de productos homogéneos. (Giraldo, 2011)

**Costos de comercialización:**

Una cantidad que debe ser pagada o entregada para obtener algo, donde nos referimos que tiene que haber una actividad de compra y venta, en los negocios, el costo suele ser una valoración monetaria de esfuerzo, material, recursos, tiempo y servicios consumidos, riesgos incurridos y oportunidad perdida en la producción y entrega de un bien o servicio los cuales deben estar listos para ser vendidos a los clientes. (Chambergo, 2009)

Los costos por ventas son desembolsos de dinero directamente relacionados con la creación de los bienes o servicios que se venden (como el costo de las materias primas, los salarios de las personas que convierten las materias primas en bienes vendibles, la depreciación de los equipos); pero los costos de venta incluyen otros gastos importantes, como marketing, planes de ventas y otros, para de esta manera obtener mayores ventas. (Mallo, Kaplan, Melgem y Gimenes, 2000)

## **Flujo del costo comercial**

Chambergo (2009) menciona que el flujo comercial es:

- a. Costo de lista o de catálogo:** Son aquellos que se encuentran en catálogos, los precios son puestos de manera general para todos los clientes sin ningún tipo de privilegio en particular.
- b. Costos de recargo o descuento:** Son aquellos que sufren los productos que se están negociando, es decir el costo de recargo o descuento se da cuando un producto sufre alguna promoción, alguna manera de pago ya sea por tarjeta de crédito o débito, por corar de manera continua en la empresa.
- c. Costo de adquisición o de factura:** Es aquel costo que se hace por la compra de mercadería.
- d. Costo de transporte o costo de flete:** Es el costo que se cancela por la compra de mercadería, la cual será transportada desde el lugar de compra hasta el establecimiento del comprador
- e. Costo de acondicionamiento:** Se le denomina así a los diferentes egresos que se efectúan para conservar en buen estado toda la mercadería que será negociada, tiene que ver con el arreglo de locales, estantes, fletes, etc.
- f. Costo almacén o stock:** Son aquellos costos de mantenimiento, es decir todos aquellos gastos de gestión para mantener la mercadería en stock que posteriormente será negociada a terceros.
- g. Costo de operación o gastos generales:** Denominado como gastos generales de administración, todo esto se tiene que adicionar al costo real con el objetivo obtener el costo total para posteriormente establecer el precio adecuado y conseguir la recuperación de los costos incurridos.
- h. Costo de distribución:** Son aquellos egresos que se efectúan de manera común mediante agente de ventas, etc. A estos costos se les conoce como costo de ventas. Como ejemplo de esto tenemos las comisiones de ventas.
- i. Costo técnico:** Representa el costo total del cual ya se puede determinar la utilidad que la empresa quiere alcanzar o se tiene proyectado, en tal sentido se toma como punto principal al precio y la ganancia como dos componentes dependientes del cliente.

- j. la utilidad deseada:** toda la actividad que se realiza la empresa tiene como objetivo principal aumentar las ganancias, es decir que para determinar la utilidad deseada es sensato obtener un porcentaje real que cumpla con los requisitos del mercado actual.
- k. Precio de venta bruto:** Se refiere al precio que se le pone al producto o bien, con la finalidad de la recuperación de del costo de compra como los otros gastos necesarios efectuados, por ejemplo los gastos de administración, etc.

Es la técnica que trata de la determinación de los valores que se refieren a las adquisiciones y ventas de inventarios. Por tanto, se podría utilizar el costo ABC para hallar el Costo unitario de hacer y vender.

## **1.4 Formulación del problema**

### **1.4.1. Problema general**

¿De qué manera la implementación de comprobantes electrónicos influye en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?

### **1.4.2. Problemas específicos**

¿Cuáles son los costos de la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019?

¿Cuáles son los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?

¿Cuál es la capacidad de inversión para la implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?

¿Cuáles son los costos para la emisión de los comprobantes físicos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?

## **1.5 Justificación del estudio**

### **1.5.1. Justificación teórica**

La teoría de la justificación del estudio realizado busca mediante el uso de conceptos básicos sobre la implementación, los medios que se utilizan para la emisión de los comprobantes, los costos para que puedan ser utilizados y las

manera de uso que las empresas le vienen dando actualmente, mediante conceptos encontrar explicaciones a aquellos aspectos que estarían realizando que los costos de implementación y uso se vean afectados ya sea favorable o desfavorablemente este sistema para emitir los comprobantes electrónicos. Así mismo, se propone dar a conocer todo en relación a los costos que se requiera para este medio de emisión electrónica. Del mismo modo, al realizar este trabajo investigativo y la información que se llegue a obtener se procura complementar algunos aspectos teóricos que no puedan estar claros, brindar ideas nuevas y sugerencias para nuestros trabajos de investigación sobre comprobantes electrónicos y adopción e implementación de tecnologías por parte de las Mypes.

### **1.5.2. Justificación práctica**

Con los resultados de la investigación, se podrá llegar a saber aquellos factores importantes que puedan estar limitando el uso y la implementación de los comprobantes de pago por parte de las empresas Mype, servirá como información relevante a la entidad recaudadora de impuestos (SUNAT) para el estudio de nuevas estrategias, más fáciles y menos costosas con visión a la implementación completa de los comprobantes electrónicos y a tomar medidas que puedan pasar para tener un óptimo uso y bajo costo de los sistemas electrónicos. De la misma manera las empresas que se mencionan en este trabajo podrán utilizar toda la información, la cual será útil para las empresas interesadas en este tema, saber cuál es el nivel actual de sus empresas con respecto a tecnologías de información, cuales son los costos y beneficios que genera dicho medio de emisión y hasta que nivel de preparación cuentan para afrontar exitosamente la obligatoriedad en el uso de los comprobantes electrónicos.

### **1.5.3. Justificación conveniencia**

Los comprobantes electrónicos problema para la sociedad que se ha venido dando hace algunos años, ante ellos la SUNAT está dando las facilidades para que estos problemas poco a poco vayan disminuyendo. Para que la información sobre cualquier comprobante esté disponible en todo momento y esta sea más fácil

ubicar; la entidad recaudadora de impuestos implemento hasta el momento 4 sistemas los cuales brindan beneficios a las entidades.

Los costos son el factor muy importante para que se llegue a masificar la implementación de este medio de emisión de los comprobantes de pago, por ellos los costos tanto para la implementación y emisión debe ir disminuyendo hasta que esto en algunos años no muy lejano llegue al mínimo posible sea de fácil implementación para cualquier empresa.

#### **1.5.4. Justificación social**

El trabajo investigativo es de interés para el investigador como también para las empresas ya que brindara información importante para incrementar los conocimientos, incentive a capacitarse y puedan dar un mejor uso a los sistemas electrónicos que estos utilicen. También este trabajo brindara información relevante para que los empresarios des que aspiran tener claro el costo, beneficio que conlleva la implementación de los comprobantes electrónicos.

Así mismo, incentivara para que se preocupen en tener una planificación de inversión y en manejar mejor sus finanzas.

La investigación evaluara los costos y beneficios de la implementación y utilización de estos sistemas de emisión electrónico que desarrollo SUNAT, que para muchos empresarios será la primera vez que lo implementen para el desarrollo normal y diaria de las transacciones comerciales, seguidamente se analizará la influencia que tiene estos en los costos de las empresas.

Asimismo el trabajo de investigación también impulsara a profesionales contables y administradores a estar con conocimientos actuales sobre las innovaciones tecnológicas y modernas para la cual deberán estar en constante capacitación en el uso de las tecnologías y a desarrollarse de mejor manera como profesional competente en el mercado laboral, en el cual desarrollaran habilidad nuevas y se convertirán en contadores actuales y bien capacitados, si no que sean capaces de manejar múltiples sistemas actuales y tengan un gran conocimiento del mismo.

### **1.5.5. Justificación metodológica**

Se justifica metodológicamente porque esta investigación científica no experimental en donde se utilizarán métodos y técnicas de acuerdo a este tipo de investigación en los cuales se hizo uso de gráficos estadísticos, el procesamiento de los resultados se realizará a través del método probabilístico. Además, se utilizarán los instrumentos para la recolección de datos: cuestionarios. Cuyo fin es el de cumplir con los objetivos de estudio, al mismo tiempo se recolectaron datos con múltiples preguntas (cuestionario) que se elaboró como instrumento, podrá ser usado en otros trabajos de tesis referidas al uso por parte de estudiantes, ciudadanos y empresas.

## **1.6 Hipótesis**

### **1.6.1. Hipótesis general**

La implementación de comprobantes electrónicos influye de manera desfavorable en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.

### **1.6.2. Hipótesis específicas**

Los costos son altos para la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro Pequeñas empresas en Moyobamba 2019

Los beneficios son favorables en la implementación de comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019.

La capacidad de inversión es alta para la implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.

Los costos son bajos para la emisión de los comprobantes físicos en las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo general**

Analizar de qué manera influye la implementación de comprobantes electrónicos e los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

Identificar la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.

Identificar los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019.

Determinar la capacidad de inversión para la implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.

Determinar los costos para la emisión de los comprobantes físicos de las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019.

## **II. MÉTODO**

### **2.1 Tipo y diseño de investigación**

#### **2.1.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación es básica, debido a que se busca ampliar los conocimientos mediante la búsqueda de conceptos de diferente índole, sin la necesidad de compararlos con ningún aspecto práctico.

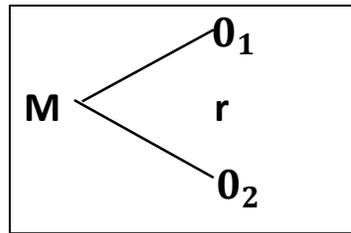
Corresponde al no experimental debido que es imposible poder manipular las variables debido a que son sucesos que ya sucedieron y lo que se realiza en este tipo de investigación es solo observar las variables en su estado natural ya que no se tiene ningún control sobre ellas.

#### **2.1.2. Diseño de investigación**

De acuerdo al tiempo la investigación es transversal, es decir que se dará dentro un periodo de tiempo correspondiente a un año, 2019.

Corresponde a la investigación correlacional, debido a que es no experimental, en el que realiza la investigación evalúa dos variables o más, con el objetivo de comprender y evaluar con la prueba estadística entre sí sin influencia de otras variables desconocidas. Así mismo las investigaciones correlacionales se enuncian en hipótesis que posteriormente serán sometidas a prueba. (Hernández, 2013)

Cuyo esquema es el siguiente:



Dónde:

M = Las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Moyobamba 2019

O1 = Comprobantes electrónicos

O2 = Costos

r = relación entre los comprobantes electrónicos y los costos de las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Moyobamba

Población y muestra

## 2.2 Variables, operacionalización de las variables

### 2.2.1. Variables.

#### Variable1:

Comprobantes Electrónicos

#### Variable2:

Costos

### 2.2.2. Operacionalización de variables

Variables	Definición de concepto	Definición de operación	Dimensiones	Indicadores
	Es el documento regulado por la SUNAT, donde se constata la entrega de bienes, que en realidad	La implementación de comprobantes de pago se da de acuerdo al	Comprobantes solicitados	-% de clientes que exigen comprobantes electrónicos -%de clientes que exigen comprobantes físicos

Comprobantes electrónicos	se realizó la operación comercial. Donde para su emisión se emplea la herramienta informática autorizada por la SUNAT. (SUNAT, 2018)	sistema de emisión que la empresa utilice y a partir de ello cumplir con todos los requisitos de dicho sistema.		-Tipo de cliente al que emite(personas naturales, jurídicas y/o consumidor final)
			Empresas obligadas a emitir comprobantes electrónicos	-N° de empresas obligadas a emitirlas -N° de empresas que no están obligadas. -Sistemas de emisión de comprobantes de pago utilizado.
			Capacidad de manejo de tecnología	Nivel de preparación tecnológica de la empresa para adoptar estos sistemas
			Beneficios de implementación de comprobantes electrónicos	-% mypes que se beneficiaron con la implementación. -identificar beneficios de comprobantes electrónicos
Costos	El costo es un aspecto de la actividad económica, para el empresario, así mismo, el costo representa los recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado.	Los costos en la presente investigación se determinaran con la aplicación de la encuesta tomando como	Equipos intangibles y otros costos de implementación	-Costo de equipos - Costo servicio de internet -Costo de firma electrónica -Costo de intangibles -Costo de los servicios de tercerización

	(Ferguson y Gould, 1979)	instrumento el cuestionario	Inversión para implementación y emisión de comprobantes electrónicos	-% de empresas sin fondos de capital -% empresas con fondos de capital -% de empresas que tienen facilidades de créditos
			Emisión de comprobantes físicos	-Costo de la emisión de comprobantes físicos

## 2.3 Población y muestra

### 2.3.1. Población

La población, que es la base de una encuesta estadística, siempre debe definirse de manera exacta para garantizar que los resultados sean comparables. Una población es el conjunto completo del que se extrae una muestra estadística. Una población puede referirse a un grupo completo de personas, objetos, eventos, visitas al hospital o mediciones. Por lo tanto, se puede decir que una población es una observación agregada de sujetos agrupados por una característica común. (Arias, 2006)

Para desarrollar nuestro trabajo de investigación contamos en el 2019 con 348 mypes como población, conformadas dentro de la ciudad de Moyobamba según el Ministerio Regional de Producción de San Martín.

### 2.3.2. Muestra

Es un grupo de individuos, objetos, etc, extraídos de nuestra población identificada, son aquellos elementos seleccionados ya sean animales, cosas, etc, para participar en un estudio son extraídos de la población en base a características o criterios establecidos por el investigador. (Arias, 2006).

La muestra que se consideró para el presente trabajo de investigación es la probabilística y donde la encuesta se tomara a los administradores de cada micro y pequeñas empresas, por ser una población de estudio grande se aplicara una muestra aleatoria simple, aplicando la siguiente formula siendo el total 104 Mypes.

FÓRMULA: 
$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{N * E^2 + Z^2 * p * q}$$

Dónde:

Población de estudios	348
Nivel de confianza	92%
p=Variabilidad positiva	0.50
q=Variabilidad negativa	0.50
E=Margen de error	8%

$$104 = \frac{0.92^2 * 0.50 * 0.50 * 348}{348 * 0.08^2 + 0.92^2 * 0.50 * 0.50}$$

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### 2.4.1. Técnica

**Encuesta:** La encuesta es la recopilación de datos obtenidos al hacer preguntas a las personas, ya sea en persona, en papel, por teléfono o en línea. La encuesta se utiliza para reunir las opiniones, creencias y sentimientos de grupos seleccionados de individuos. (Hernández, 2010)

En el trabajo de investigación se aplicó la técnica de la encuesta para la recolección de datos, dicha fue aplicada a dueños de negocios, tanto micro como pequeños empresarios que desarrollan actividades en la ciudad de Moyobamba, con el objetivo de reunir información y contrastarla con el propósito general de la investigación.

### 2.4.2. Instrumentos

El instrumento que se utilizó es:

**Cuestionario:** se pueden clasificar como método cuantitativo y cualitativo, dependiendo de la naturaleza de las preguntas. Específicamente, las respuestas obtenidas a través de preguntas cerradas con opciones de respuesta de opción múltiple se analizan utilizando métodos cuantitativos y pueden incluir gráficos circulares, gráficos de barras y porcentajes. (Hernández, 2010).

### 2.4.3. Validez

Para validar los instrumentos se realizará mediante la calificación y criterio de profesionales especializados, que determinaran que las interrogantes realizadas estén de acuerdo a las dimensiones y variables. Se realizó con verificación de profesionales con experiencia.

**Tabla 1.** Expertos que validaron con propio juicio el instrumento comprobantes electrónicos.

N°	Grado Académico	Apellidos y nombres del Experto	Apreciación
01	Mg. C.P.C.C.	Vallejos Tafur, Juan Britman	Aplicable
02	Mg. C.P.C.C.	Oblitas Otero, Roberto Carlos	Aplicable
03	Mg. C.P.C.C.	Pérez Fernández Elisvan	Aplicable

*Fuente:* Informe de validación de juicio de expertos.

Como mencionan los expertos, el instrumento cumple con todas las condiciones para su aplicación, ya que tiene consistencia y claridad para el estudio.

**Tabla 2.** Expertos que validaron con propio juicio el instrumento costos.

N°	Grado Académico	Apellidos y nombres del Experto	Apreciación
01	Mg. C.P.C.C.	Vallejos Tafur, Juan Britman	Aplicable
02	Mg. C.P.C.C.	Oblitas Otero, Roberto Carlos	Aplicable
03	Mg. C.P.C.C.	Pérez Fernández Elisvan	Aplicable

*Fuente:* Informe de validación de juicio de expertos.

Como se observa en la tabla 2 el dictamen al instrumento tiene opinión aplicable, dado que contiene coherencia y claridad.

#### **2.4.4. Confiabilidad**

La confiabilidad se refiere a la medida en que se pueden obtener las mismas respuestas usando los mismos instrumentos más de una vez. En términos simples, si su investigación está asociada con altos niveles de confiabilidad, entonces otros investigadores deben ser capaces de generar los mismos resultados, utilizando los mismos métodos de investigación en condiciones similares. Cabe señalar que "los problemas de fiabilidad surgen en muchas formas. (Hernández, 2010)

Se aplicó a un grupo de 20 dueños de negocios, dentro los micro y pequeños empresarios con características similares a las de la muestra. Se usó el alfa de crombach para verificar si el instrumento aplicado es consistente y que no cambiara mucho en el largo plazo.

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Dónde:

N – Cantidad de preguntas

P – promedio correlacion entre las preguntas

A = coeficiente de confiabilidad

En donde al aplicar dicha prueba se obtuvo un resultado de 0.791 (alta). Y se considera confiable ya que es mayor que el minino del coeficiente de confiabilidad (0.60).

#### **2.5 Método de análisis de resultados**

Para poder procesar nuestros datos obtenidos, se hizo uso del software SPSS, el cual nos permitió sistematizar todos los datos registrados. De igual manera, la hipótesis de la investigación se trató con el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

### III. Resultados

Se aplicó la encuesta a los administradores de nuestra muestra de investigación de las Mypes de Moyobamba las cuales fueron 104, se presenta a continuación los cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

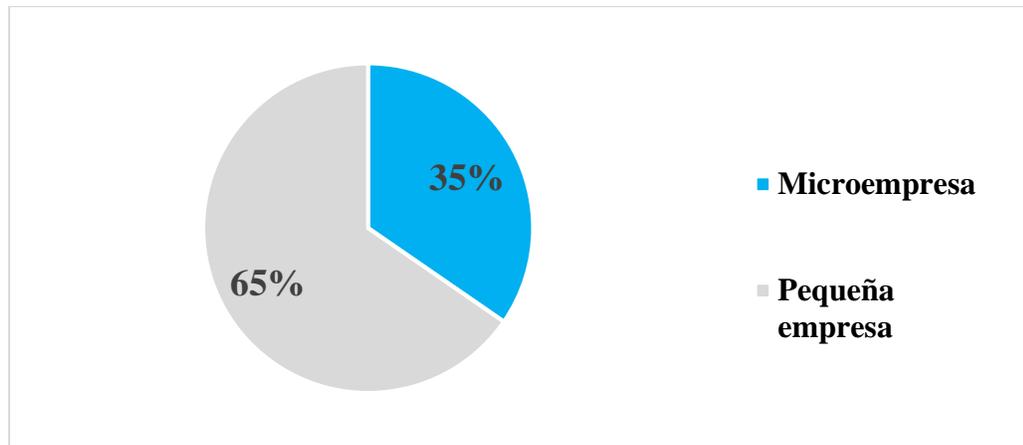
Se aplicó la encuesta a los administrativos de la muestra de estudio de las micro y pequeñas empresas de Moyobamba los cuales fueron 104, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

#### 3.1 Resultado encuestas

**Tabla 3. Tamaño de la empresa**

Tamaño de la empresa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Microempresa	36	34.6	34.6
Pequeña empresa	68	65.4	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 3. Porcentaje de empresas según tamaño**



Fuente: Encuesta aplicada

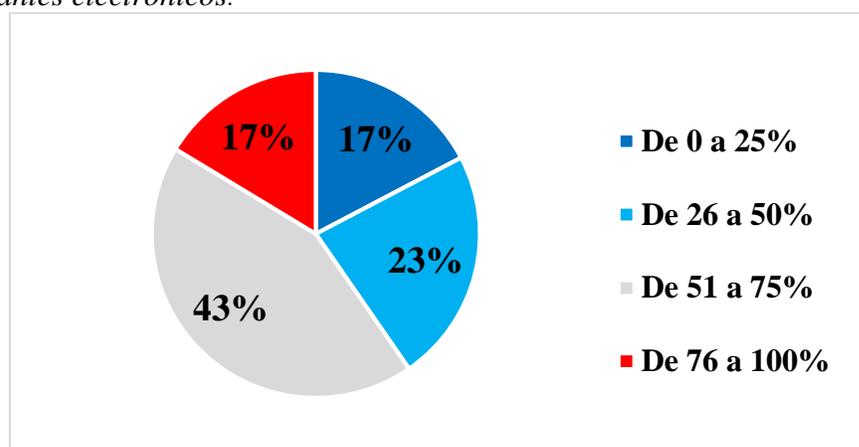
Interpretación.

Se muestra que 104 empresas que formaron parte de la presente investigación, 36 fueron microempresas, las cuales representan el 34.6% del total, mientras que 68 empresa fueron pequeñas empresas, las cuales representan el 65.4% del total de entes a las cuales se les hicieron la pregunta para la presente investigación.

**Tabla 4.** ¿Qué porcentaje de tus clientes exigen comprobantes electrónicos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De 0 a 25%	18	17.3	17.3
De 26 a 50%	24	23.1	40.4
De 51 a 75%	45	43.3	83.7
De 76 a 100%	17	16.3	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 4.** Porcentaje de empresas según la proporción de clientes que exigen comprobantes electrónicos.



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

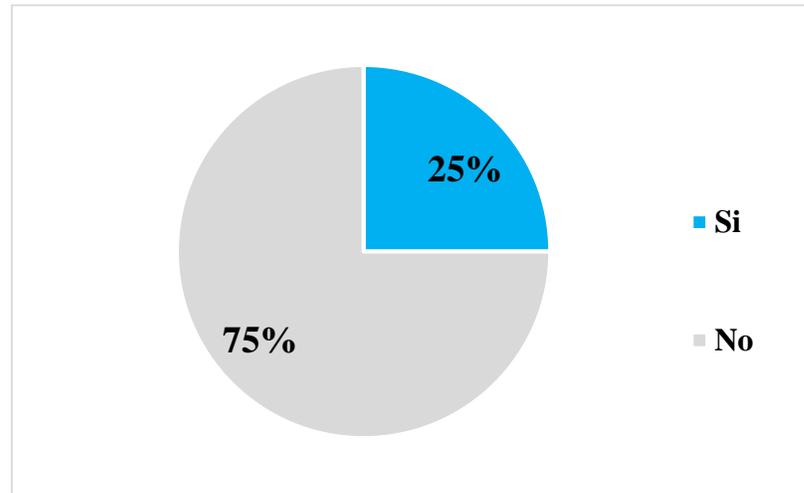
Como se observa que el 43.3% de las empresas mencionan que el porcentaje de sus clientes que exigen comprobantes electrónicos se encuentra entre 51 y 75%, representado por 45 empresas, por su parte el 23.1% de las empresas manifestaron que del 26 a 50% de sus clientes, exigen comprobantes electrónicos, representado por 24 empresas, asimismo el 17.3% de las empresas afirman que a lo mucho el 25% de sus clientes exigen comprobantes de pago y finalmente el 16.3% de las empresas (17 empresas) respondieron que del 76 a 100% de sus clientes exigen comprobantes de pago, estos resultados nos muestran que ya existe una tendencia en los clientes de las empresas de Moyobamba a exigir sus comprobantes de forma electrónica.

**Tabla 5.** *¿Sus clientes solicitan que sus comprobantes sean enviados a sus correos electrónicos?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	26	25	25
No	78	75	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 5.** *Porcentaje de empresas según solicitud de sus clientes de envío de comprobante electrónico a correo electrónico*



Fuente: Encuesta aplicada

**Interpretación.**

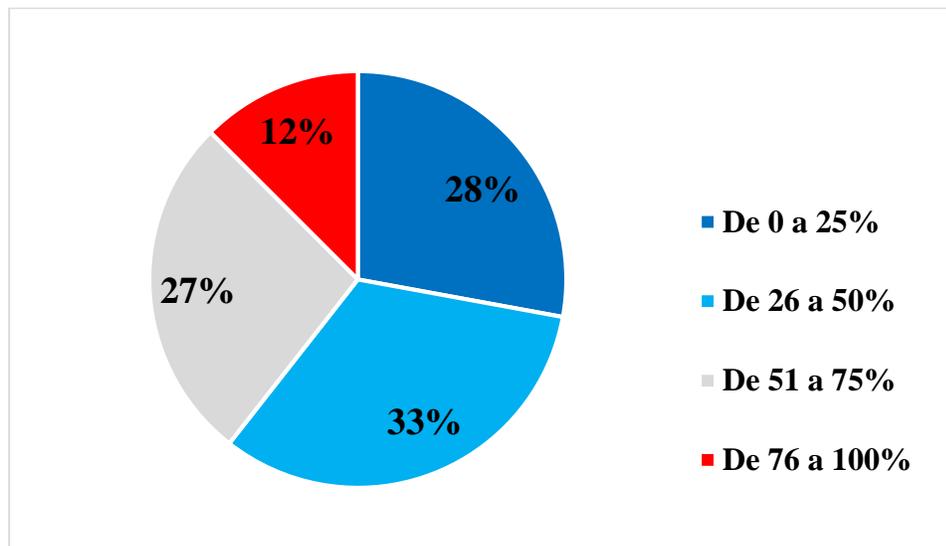
Como se muestra que el 75% de las empresas afirman que los clientes no solicitan que su recibo electrónico sea enviado a su respectivo correo electrónico, sólo el 25% de las empresas afirman que sus clientes lo solicitan, esto implica que, a pesar de la emisión de las comprobantes de forma electrónica, se continúa imprimiendo los comprobantes y estos generan costos para la empresa, las empresas emisoras de comprobantes electrónicos son quienes deberían incentivar y acostumar a sus clientes para que su comprobante sea enviado a su correo electrónico.

**Tabla 6.** *¿Qué porcentaje de tus clientes exigen sus comprobantes físicos?*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De 0 a 25%	29	27.9	27.9
De 26 a 50%	34	32.7	60.6
De 51 a 75%	28	26.9	87.5
De 76 a 100%	13	12.5	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 6.** *Porcentaje de empresas según la proporción de clientes que exigen comprobantes físicos.*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

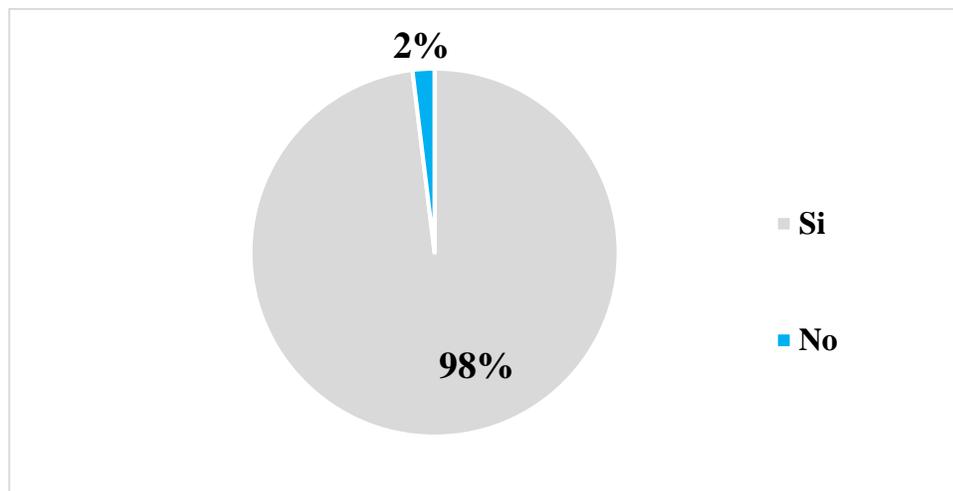
Respecto al porcentaje de clientes que exigen sus comprobantes físicos, más del 60% de las empresas respondieron que a lo mucho el 50% de sus clientes exigen comprobantes físicos, mientras que el 40% de las empresas afirman que más del 50% de sus clientes exigen comprobantes físicos,

**Tabla 7.** ¿Los clientes prefieren que sus comprobantes de pago electrónicos se les entreguen impreso?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	102	98.1	98.1
No	2	1.9	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 7.** Porcentaje de clientes que prefieren que sus comprobantes de pago electrónicos se les entregue impreso



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

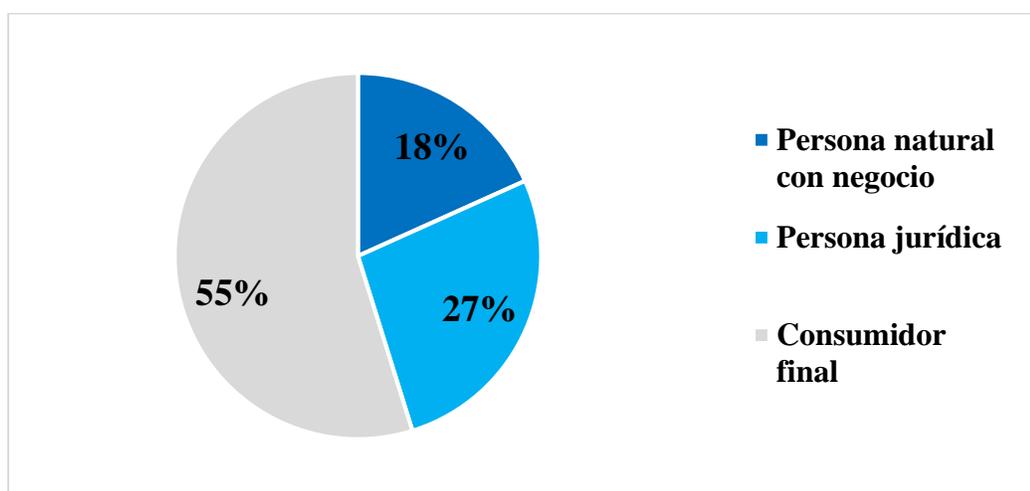
Como se observa prácticamente la totalidad (98%) de empresas afirman que sus clientes prefieren que les entreguen sus comprobantes electrónicos impresos, sólo el 1.9% representado por 2 empresas, afirman que sus clientes no tienen dicha preferencia por la entrega de sus comprobantes electrónicos de forma impresa, esto se da debido a que no hay costumbre por parte de los clientes al uso de la tecnología y porque las empresas no informan a sus clientes que pueden ser enviados a su correo electrónico sin ser necesario imprimirlos.

**Tabla 8.** ¿A qué tipo de clientes realiza mayores ventas?

Respuesta	Frecuencia	Porcent.	% acumulado
Persona natural con negocio	19	18.3	18.3
Persona jurídica	28	26.9	45.2
Consumidor final	57	54.8	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 8.** % de empresas según tipo de clientes de sus ventas y/o servicios



Fuente: Encuesta aplicada

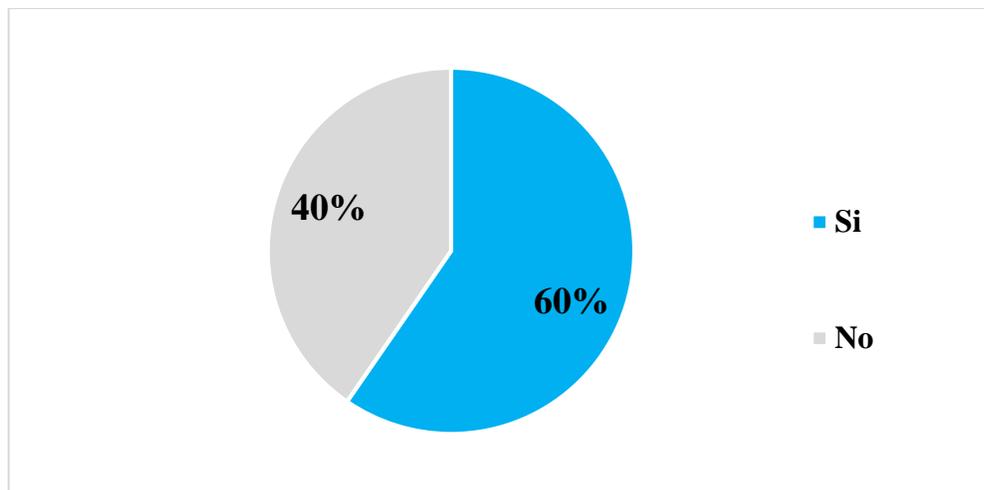
Interpretación.

Según el tipo de clientes a quienes realizan mayormente sus ventas y/o servicios, el 55% de las empresas respondieron que sus ventas y/o servicios son a clientes que son los consumidores finales, el 27% de las empresas lo hacen a personas jurídicas, mientras que el 18% realizan sus ventas y/o servicios a una persona natural con negocio, la gran mayoría de consumidores finales no exige comprobantes y muchos de ellos son personas que no cuentan con correo electrónico o tienen pero no saben cómo se utiliza.

**Tabla 9.** *¿Tu empresa se encuentra obligada a emitir comprobantes electrónicos?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	62	59.6	59.6
No	42	40.4	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 9.** *Porcentaje de empresas según obligación de emisión de comprobantes electrónicos*



Interpretación.

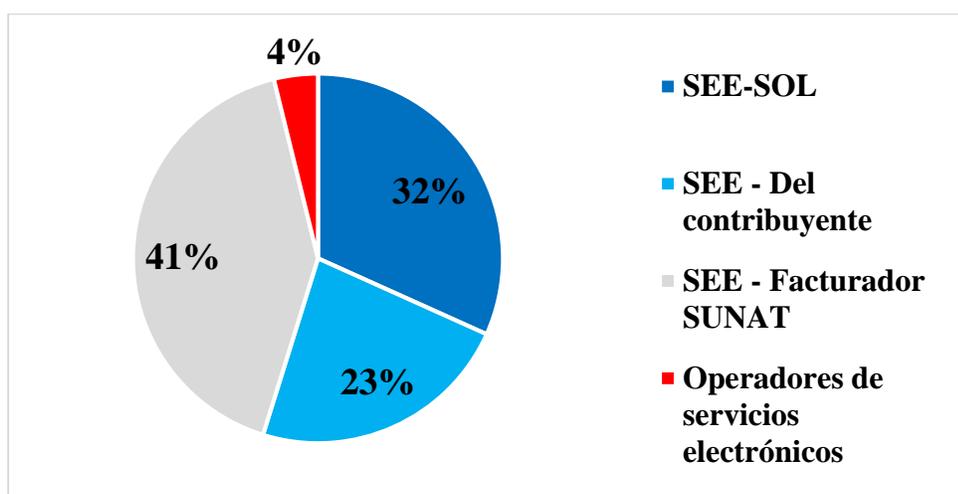
Según se puede observar que el 60% de los entes que se realizaron las preguntas (62 empresas), si están obligadas a entregar documentos electrónicos por parte de la SUNAT, mientras que el 40% representado por un total de 42 empresas, no se encuentran obligadas a entregar documentos electrónicos por parte de SUNAT.

**Tabla 10.** *¿Qué sistema de emisión electrónica utilizas?*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SEE-SOL	33	31.7	31.7
SEE - Del contribuyente	24	23.1	54.8
SEE - Facturador SUNAT	43	41.3	96.2
Operadores de servicios electrónicos	4	3.8	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 10.** *Porcentaje de empresas según sistema de emisión de comprobantes electrónicos*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

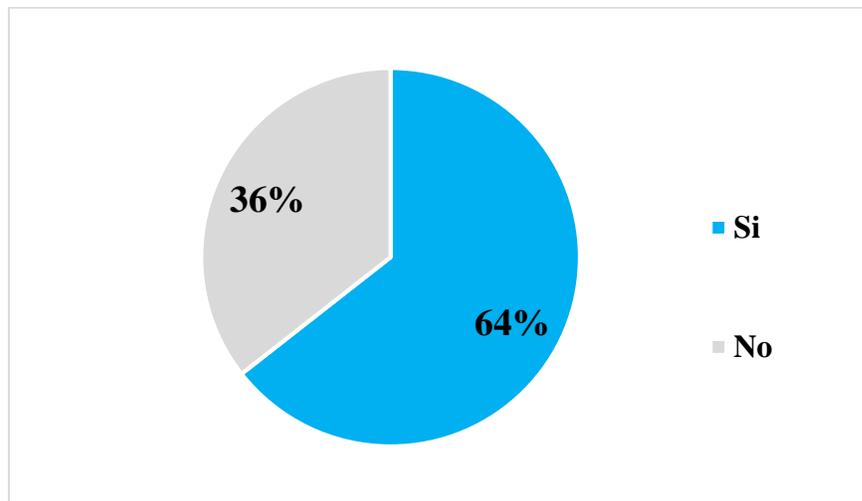
El sistema de emisión de electrónica más utilizado por parte de las empresas en Moyobamba es el SEE Facturador SUNAT, utilizado por el 41% de las empresas, seguido por el SEE SOL que es utilizado por el 32% de las empresas, lo sigue el SEE del contribuyente que es utilizado por el 23% de las empresas que emiten comprobantes electrónicos en Moyobamba, finalmente el sistema menos usado son los operadores de servicios electrónicos, el cual sólo es utilizado por el 4% de las empresas, gran parte de las empresa utiliza el sistema facturador debido a que permite emitir mayor cantidad de comprobantes y donde el software es gratuito.

**Tabla 11.** *¿Realizaste capacitaciones al personal de la empresa para empezar a emitir los comprobantes electrónicos?*

Respuesta	Frecuencia	Porcent.	% acumulado
Si.	67	64.4	64.4
No.	37	35.6	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 11.** *Porcentaje de empresas según capacitación a su personal para la emisión de comprobantes electrónicos*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

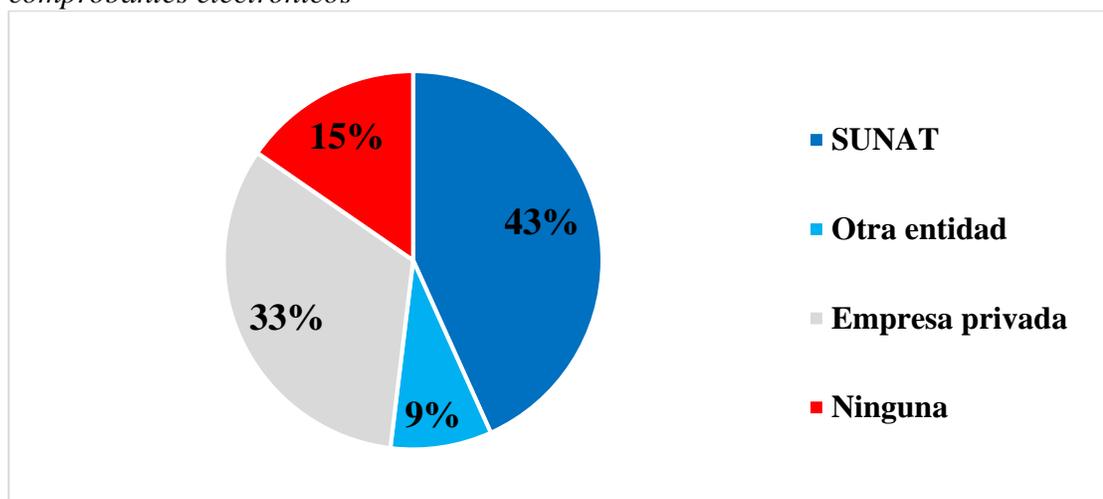
El 64% de las empresas afirman que han realizado capacitaciones a su personal para empezar con la entrega de documentos digitales comerciales, mientras que el 36% de empresas a la fecha, aún no realiza ninguna capacitación a su personal al respecto, todas las empresas no cuentan con trabajadores capacitados por ello debe significar un problema para la empresa ya que su trabajador debe tener muchas dificultades al momento de emitir los comprobantes electrónicos y los comprobantes que emita pueden tener varios errores que pueden incomodar al cliente.

**Tabla 12.** ¿Has recibido alguna capacitación por parte de la SUNAT u otra entidad para la emisión de comprobantes electrónicos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SUNAT	45	43.3	43.3
Otra entidad	9	8.7	51.9
Empresa privada	34	32.7	84.6
Ninguna	16	15.4	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 12.** Porcentaje de empresas según entidad que lo capacitó para la emisión de comprobantes electrónicos



Fuente: Encuesta aplicada

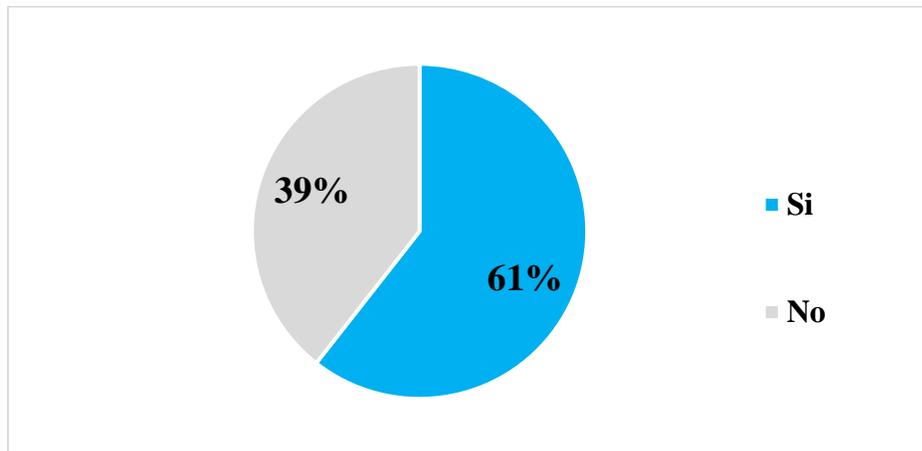
Interpretación.

El 43% de las empresas recibieron capacitación respecto a la entrega de comprobantes por parte de la SUNAT, el 33% de las empresas fue capacitada por una empresa privada, mientras que el 9% de las empresas fueron capacitadas por otra entidad, asimismo un considerable 15% de las empresas manifestaron que no recibieron ninguna capacitación para la emisión de documentos digitales, si bien la SUNAT realizó la capacitación a una parte considerable de empresas, pero no a todas por ello ellas optaron por contratar un servicio de tercero generando incremento de costo para su empresa para emitir comprobantes electrónicos.

**Tabla 13.** *¿Tu empresa se beneficia con la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	63	60.6	60.6
No	41	39.4	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 13.** *Porcentaje de empresas según beneficio de la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos.*



Fuente: Encuesta aplicada

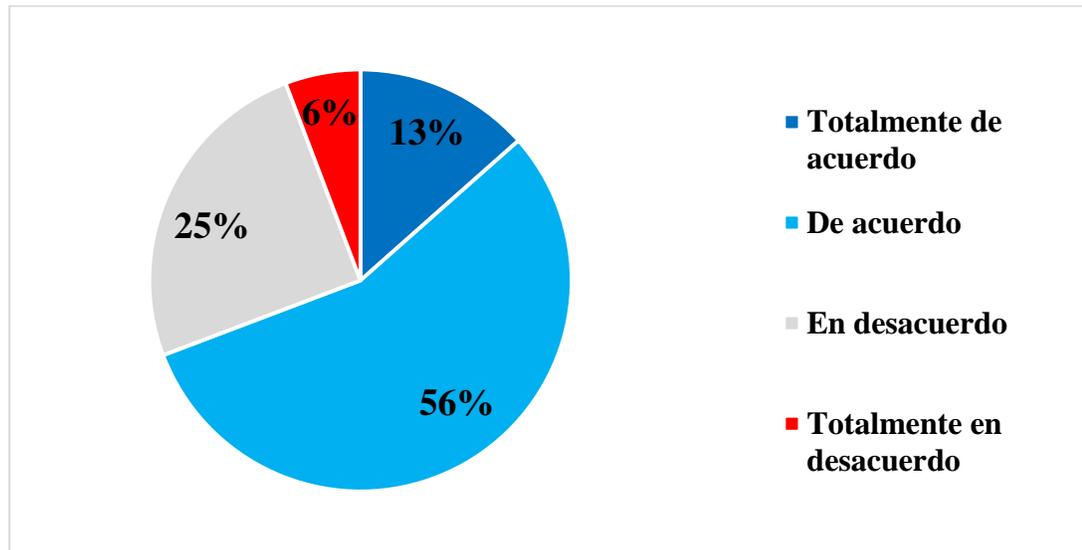
Interpretación.

Aproximadamente 6 de cada 10 empresas, afirman que son beneficiadas con la implementación y entrega de comprobantes, mientras que aproximadamente el 40% de las empresas no percibe ningún tipo de beneficio con la implementación y emisión de comprobantes digitales para su entidad, al no encontrar ningún beneficio estas empresas pueden llegar a no emitir comprobantes electrónicos para que puedan utilizar el sistema de emisión más económico y reducir sus costos.

**Tabla 14.** ¿La emisión de comprobantes electrónicos simplifica el procedimiento?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	14	13.5	13.5
De acuerdo	58	55.8	69.2
En desacuerdo	26	25	94.2
Totalmente en desacuerdo	6	5.8	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 14.** Porcentaje de empresas según opinión si los comprobantes electrónicos simplifican el procedimiento.



Fuente: Encuesta aplicada

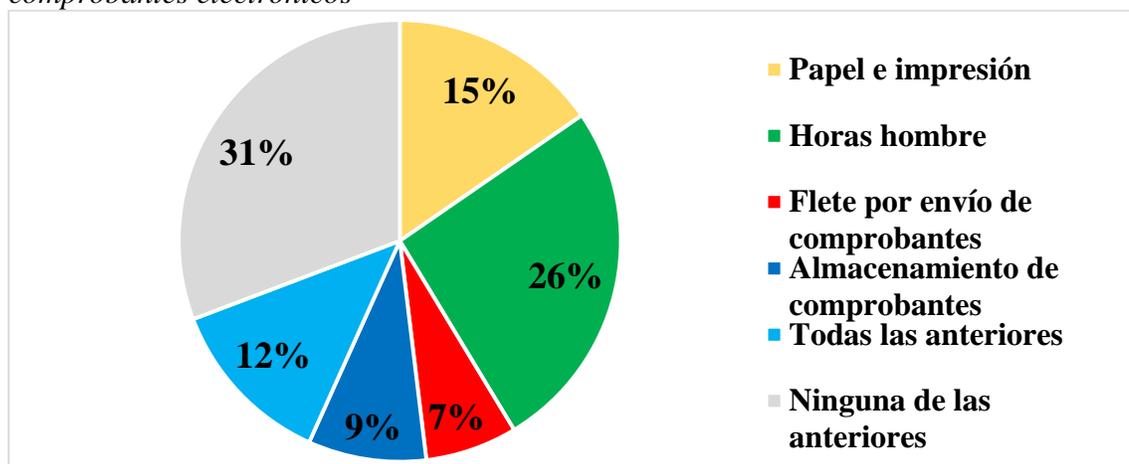
Interpretación.

Aproximadamente el 70% de las empresas se encuentran a favor en que la emisión de documentos digitales el procedimiento, mientras que el 30% de las empresas opinan lo contrario, para estas empresas no es favorable debido a que no tienen un buen uso de la tecnología o que no están capacitados para emitir comprobantes electrónicos.

**Tabla 15.** *¿Emitir comprobantes electrónicos le redujo gastos?*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Papel e impresión	16	15.4	15.4
Horas hombre	27	26	41.3
Flete por envío de comprobantes	7	6.7	48.1
Almacenamiento de comprobantes	9	8.7	56.7
Todas las anteriores	13	12.5	69.2
Ninguna de las anteriores	32	30.8	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 15.** *Porcentaje de empresas según reducción de gastos por emisión de comprobantes electrónicos*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

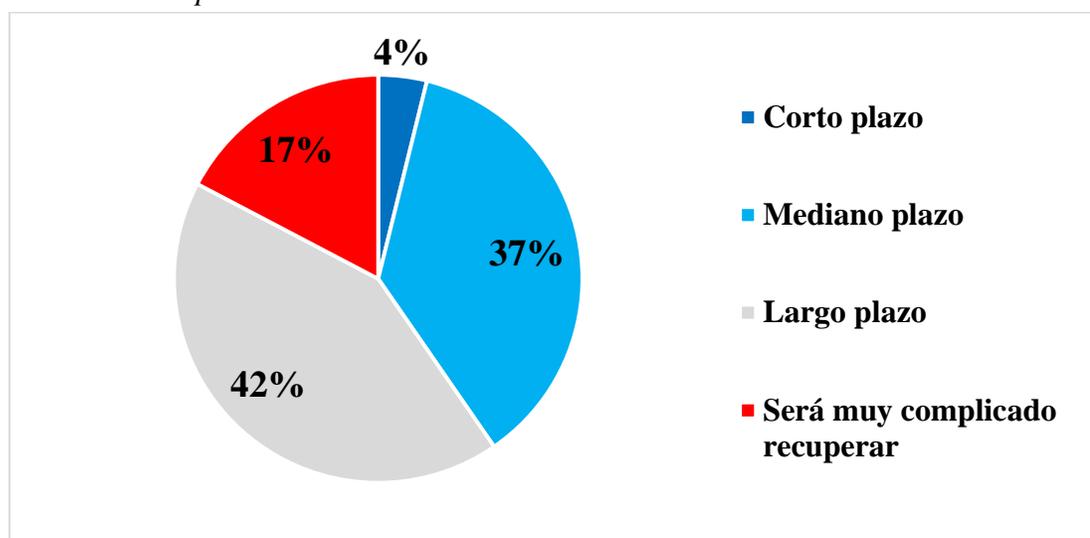
Con respecto a la tabla y figura, se aprecia que el 26% de las empresas percibe que la emisión de comprobantes electrónicos reduce sus gastos en horas hombre, el 15% percibe dicha reducción se da en el papel e impresión, el 9% percibe la reducción de sus gastos en almacenamiento de comprobantes, mientras que el 7% lo percibe en el flete por envío de comprobantes, asimismo, el 12% de las empresas perciben reducción en sus gastos en todas los puntos mencionados anteriormente, por el contrario el 31% de empresas afirman no percibir ningún tipo de reducción de gastos en ninguno de los puntos mencionados, si muchas empresas no reduce ningún tipo de costo se puede deducir que sus costos aumentaron ya que debieron invertir en bienes y servicios para poder emitir los comprobantes electrónicos.

**Tabla 16.** *¿Considera que la inversión en la implementación de comprobantes electrónicos se recuperará?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Corto plazo	4	3.8	3.8
Mediano plazo	38	36.5	40.4
Largo plazo	44	42.3	82.7
Será muy complicado recuperar	18	17.3	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 16.** *Porcentaje de empresas según tiempo de recuperación de inversión para la emisión de comprobantes electrónicos*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

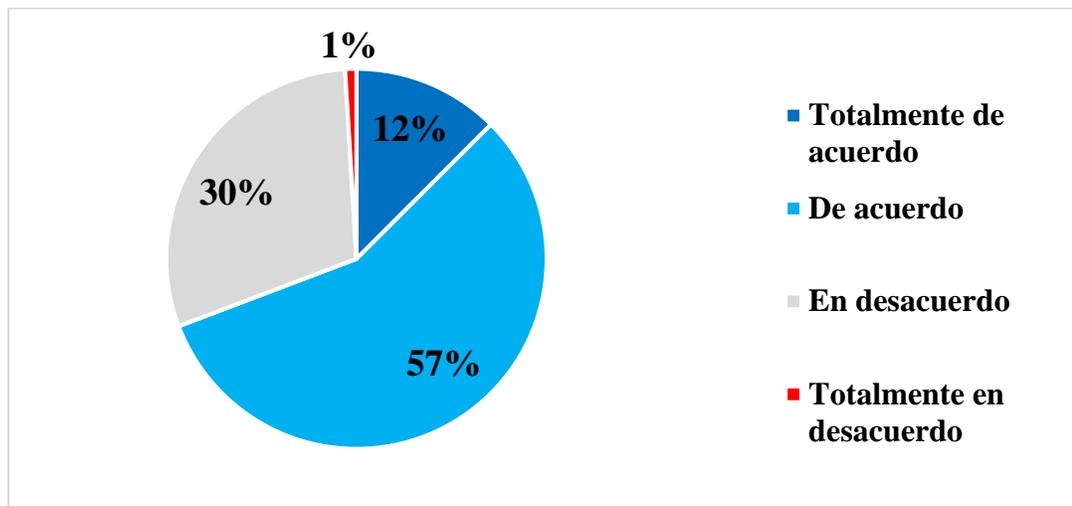
El 42% de las empresas consideran que la inversión realizada se recuperará en largo plazo, el 37% considera que será en el mediano plazo y sólo el 4% de las entidades mencionan que la recuperación de dicha inversión se dará en el corto plazo, asimismo existe un considerable 17% de las empresas las cuales consideran que será muy complicado recuperar la inversión realizada para emitir comprobantes electrónicos, la mayoría considera que la inversión se recuperará en largo plazo por lo cual puede llegar a afectar la liquidez de la empresa si esta no estuvo prevenida, así mismo también afecta al capital con cual opera la empresa.

**Tabla 17.** *¿La facturación electrónica le permite tener acceso inmediato a la información que necesita?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>% acumulado</b>
Totalmente de acuerdo	13	12.5	12.5
De acuerdo	59	56.7	69.2
En desacuerdo	31	29.8	99
Totalmente en desacuerdo	1	1	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 17.** *Porcentaje de empresas según acceso a información inmediata necesaria por la facturación electrónica*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

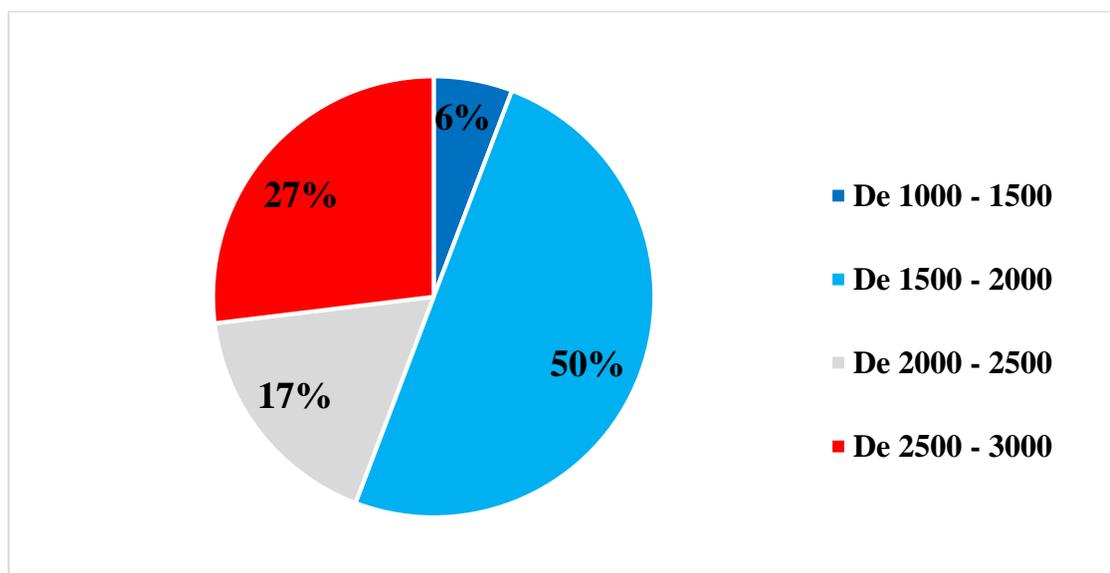
Aproximadamente 7 de 10 empresas se encuentran de acuerdo en que la facturación electrónica les permite tener acceso inmediato a la información que necesita, es así que para este aspecto la facturación electrónica muestra ventajas respecto a la modalidad física, sólo el 31% de las empresas no se encuentran de acuerdo en que la facturación electrónica les permite acceder inmediatamente a información necesaria.

**Tabla 18.** *¿Cuánto fue el costo de adquisición de computadoras?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
De 1000 - 1500	6	5.8	5.8
De 1500 – 2000	52	50	55.8
De 2000 - 2500	18	17.3	73.1
De 2500 - 3000	28	26.9	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 18.** *Porcentaje de empresas según precios de adquisición de computadoras*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

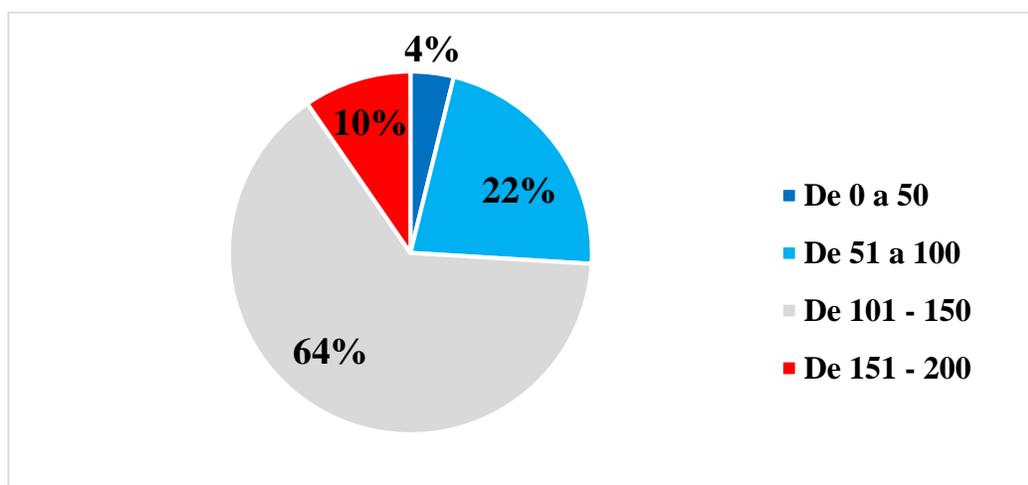
El 50% de las empresas afirman que el precio para la adquisición de computadoras oscilan entre 1500 y 2000 soles, el 27% de las empresas refieren que dicho precio de adquisición fue entre 2500 y 3000 soles, otro grupo de empresas que representa el 17% afirman que el costo de adquisición de computadoras fue de 2000 a 2500 soles y finalmente un grupo muy reducido que sólo representa el 6%, afirmó que dicho gasto fue de 1000 a 1500 soles, esto aumenta el costo de la emisión de comprobantes electrónicos y se vuelve un costo mensual debido a que los equipos de cómputo se depreciaran generando mayores costos para la empresa.

**Tabla 19.** *¿Cuánto es el costo de servicio de internet?*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De 0 a 50	4	3.8	3.8
De 51 a 100	23	22.1	26
De 101 – 150	67	64.4	90.4
De 151 – 200	10	9.6	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 19.** *Porcentaje de empresas según precios del servicio de internet*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

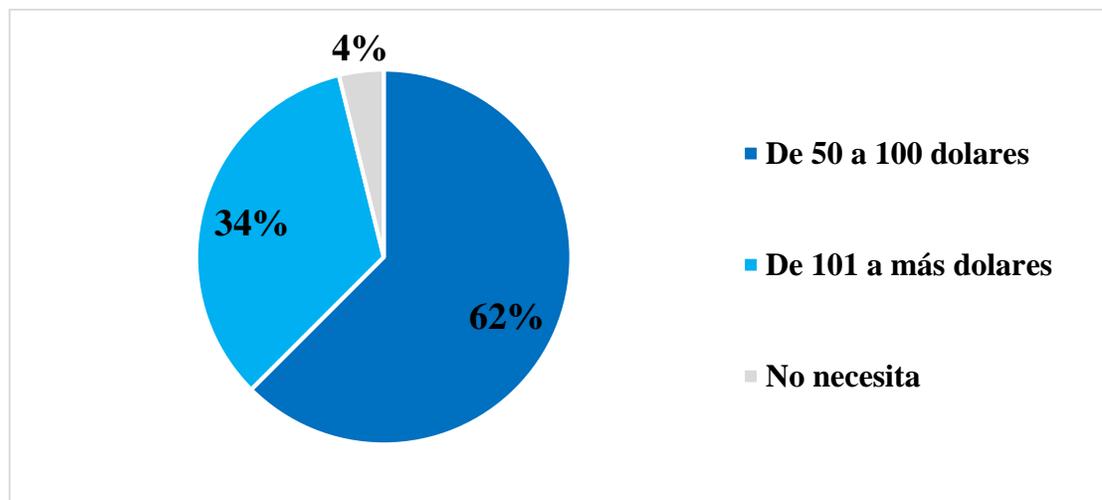
Análogamente al resultado anterior, el 64% de las empresas afirman que el precio del servicio de internet que utilizan para la emisión de comprobantes electrónicos oscilan entre 101 y 150 soles, el 22% paga por el servicio entre 51 y 100 soles, mientras que el 10% respondieron que los pagos por el servicio de internet superan los 150 soles mensuales y sólo el 4% el costo para el servicio es a lo mucho 50 soles, se considera un costo directo para la emisión de documentos digitales ya que las empresas lo utilizan solo para dicha operación y lo cual este costo era innecesario para la emisión de comprobantes físico.

**Tabla 20.** *¿Cuánto es el costo de la firma y certificado digital?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
De 50 a 100 dólares	65	62.5	62.5
De 101 a más dólares	35	33.7	96.2
No necesita	4	3.8	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 20.** *Porcentaje de empresas según el costo de la firma electrónica y certificado digital.*



Fuente: Encuesta aplicada

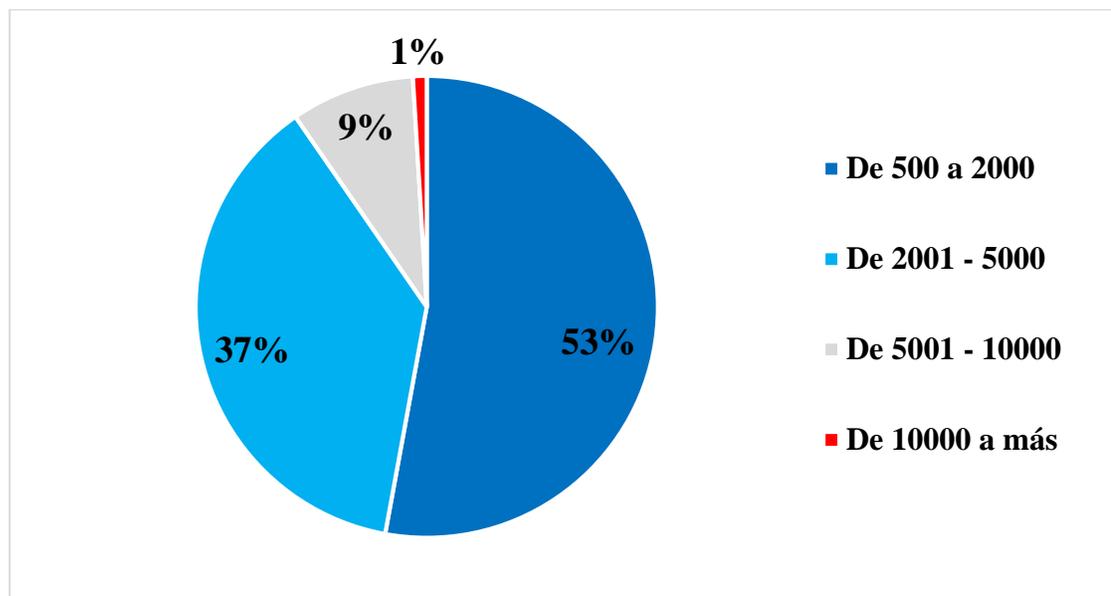
**Interpretación.**

El 62% de empresas afirmaron que los costos por concepto de firma electrónica y certificado digital fueron entre 50 a 100 dólares, mientras que el 34% afirmaron que dichos costos fueron superiores a los 100 dólares, sólo el 4% de las empresas manifestaron que no necesitan realizar gastos por los conceptos mencionados.

**Tabla 21.** ¿Cuánto es el costo de intangibles (software contable, facturación electrónica)?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De 500 a 2000	55	52.9	52.9
De 2001 - 5000	39	37.5	90.4
De 5001 - 10000	9	8.7	99
De 10000 a más	1	1	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 21.** Porcentaje de empresas según el costo de intangibles



Fuente: Encuesta aplicada

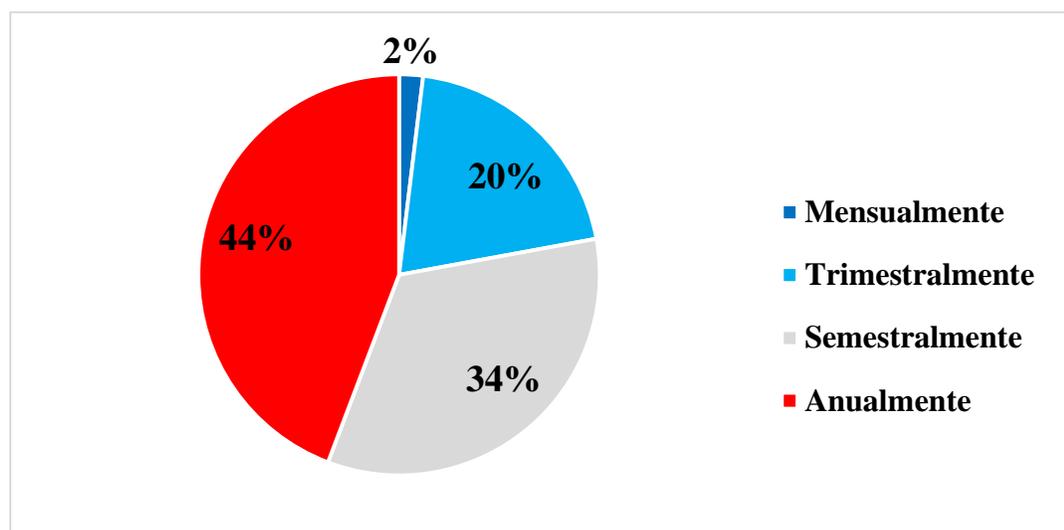
Interpretación.

Respecto al costo de intangible, donde se consideran el software contable y la facturación electrónica, más de la mitad de las empresas (53%), afirman que realizaron gastos que oscilan entre los 500 y 2000 soles, el 37% sus gastos por el mismo concepto fueron entre 2001 y 5000 soles, el 9% hizo gastos que oscilaban entre 5001 y 10000 soles y finalmente sólo el 1% de las empresas a realizado un gasto por intangibles de más de 10 000 soles.

**Tabla 22.** La frecuencia con que realizo mantenimiento de mis equipos de cómputo

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mensualmente	2	1.9	1.9
Trimestralmente	21	20.2	22.1
Semestralmente	35	33.7	55.8
Anualmente	46	44.2	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 22.** Porcentaje de empresas según frecuencia de mantenimiento de equipos de cómputo



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

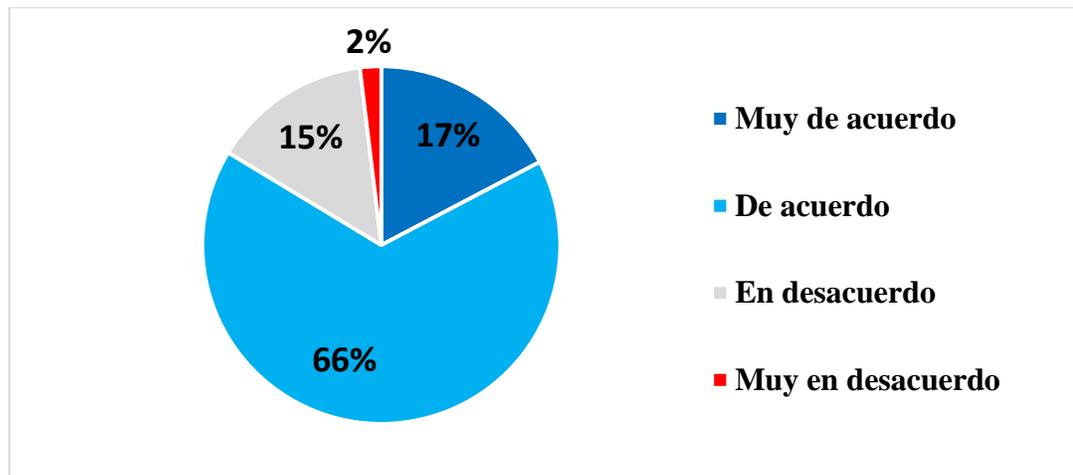
La frecuencia más común con que las empresas dan mantenimiento a sus equipos de cómputo es anual, el 44% de las empresas respondieron que el mantenimiento a sus equipos de cómputo lo hacen de manera anual, el 34% lo realizan semestralmente, el 20% lo realiza de forma trimestral y sólo el 2% de las empresas realizan el mantenimiento de sus equipos de cómputo mensualmente, las empresas que realicen mayores ventas mayor mantenimiento y repuestos requerirán sus equipos.

**Tabla 23.** *¿Considera que la implementación de la facturación electrónica aumentó el consumo de energía eléctrica?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Muy de acuerdo	18	17.3	17.3
De acuerdo	69	66.3	83.7
En desacuerdo	15	14.4	98.1
Muy en desacuerdo	2	1.9	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 23.** *Porcentaje de empresas según frecuencia de mantenimiento de equipos de cómputo.*



Interpretación.

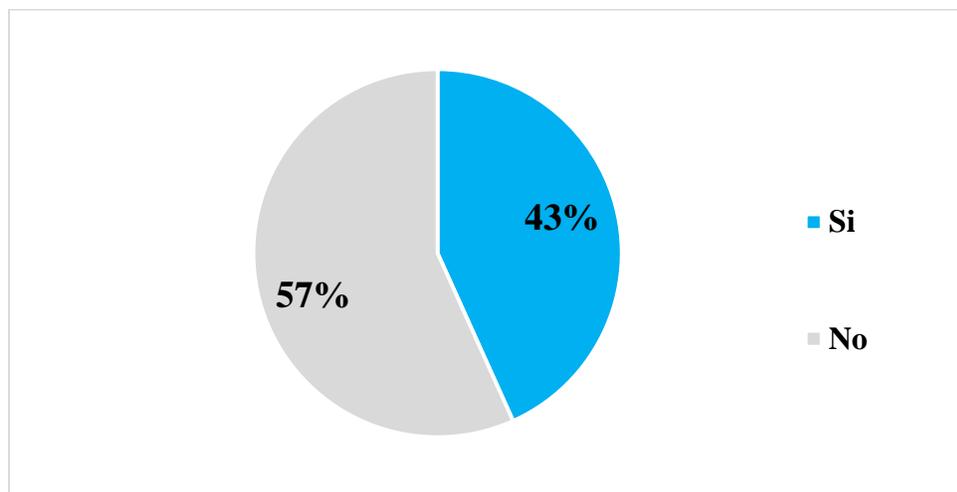
Respecto al aumento de consumo de energía eléctrica al que conlleva emitir los comprobantes electrónicos, cerca del 84% de las empresas manifestaron estar de acuerdo con que el consumo eléctrico incrementó debido justamente a la emisión de comprobantes electrónicos, mientras que cerca del 17% consideran que la implementación de los documentos digitales no incrementa su consumo de energía eléctrica, vemos que en la mayoría de empresas se incrementó entonces es una desventaja para las empresas.

**Tabla 24.** *¿Al implementar la facturación electrónica contó con el capital necesario?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	45	43.3	43.3
No	59	56.7	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 24.** *Porcentaje de empresas según disponibilidad de capital para la emisión de comprobantes electrónicos*



Fuente: Encuesta aplicada

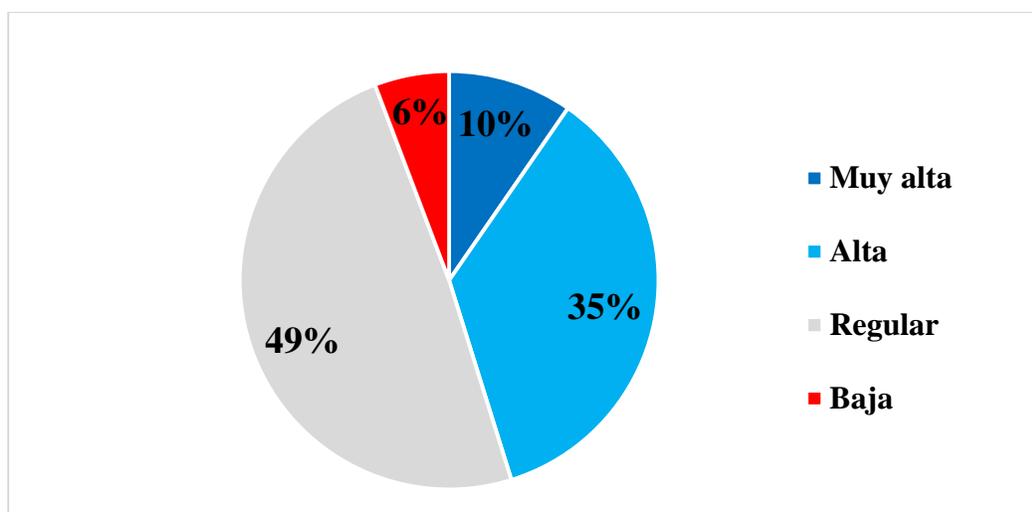
**Interpretación.**

El 57% afirmaron no haber tenido la disponibilidad de capital para equiparse y emitir los documentos digitales, mientras que el 43% de las empresas si tuvieron dicha disponibilidad de recursos para implementar su sistema en su entidad. Las que no contaron se puede considerar que tuvieron que optar por un préstamo y los intereses que genere este se puede afectar al costo de la implementación y emisión de la facturación electrónica.

**Tabla 25.** *La inversión que realicé para la implementación de los comprobantes electrónicos*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Muy alta	10	9.6	9.6
Alta	37	35.6	45.2
Regular	51	49	94.2
Baja	6	5.8	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 25.** *Porcentaje de empresas según nivel de inversión para la emisión de comprobantes electrónicos*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

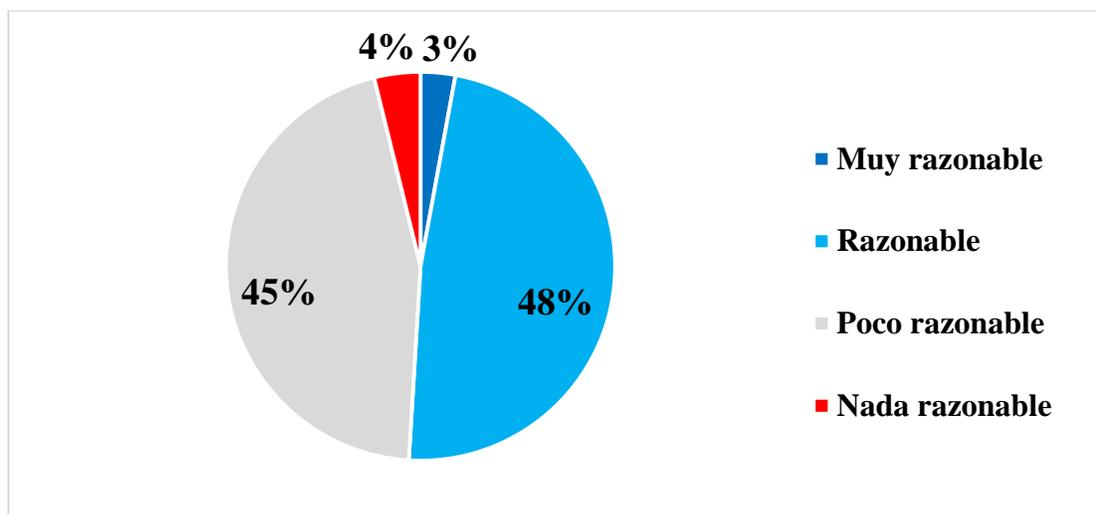
Cerca de la mitad de empresas (49%) consideran que la inversión que realizaron para lograr la emisión de cualquier documentos digital es regular, mientras que el 35% consideran que dicha inversión alta, un menor grupo de empresas que representa el 10%, considera que la inversión fue muy alta y finalmente el 6% de las empresas percibieron que la inversión que realizaron para la emisión de comprobantes electrónicos fue baja, si la mayor parte menciona que la inversión es alta los empresarios no querrán emitir comprobantes electrónicos de manera voluntaria porque lo único que buscan es generar más ingresos con menores recursos.

**Tabla 26.** ¿La inversión realizada es razonable de acuerdo al uso y beneficios que le brinda?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy razonable	3	2.9	2.9
Razonable	50	48.1	51
Poco razonable	47	45.2	96.2
Nada razonable	4	3.8	100
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

Fuente: Encuesta aplicada

**Figura 26.** ¿La inversión realizada es razonable de acuerdo al uso y beneficios que le brinda?



Fuente: Encuesta aplicada

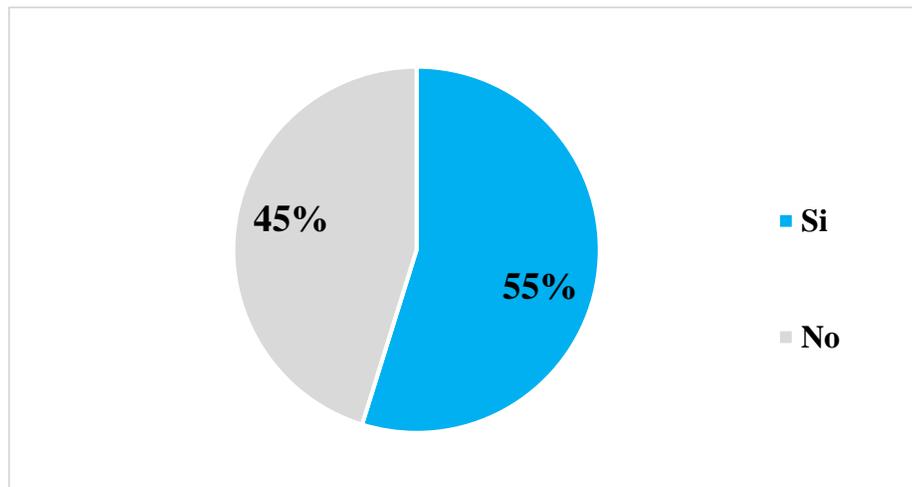
#### Interpretación.

El 48% de los entes tienen en cuenta que la inversión realizada para la emitir comprobantes de pago es razonable de acuerdo al uso y beneficios que brinda dicha implementación, sin embargo, el 45% lo considera poco razonable, en un grupo más pequeño de empresas respondieron que dicha inversión es muy razonable de acuerdo al uso y beneficios y el 4% lo considera nada razonables, por lo que en este aspecto la situación es muy dividida, a favor y en contra.

**Tabla 27.** *¿Usted contó con facilidades de crédito?*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	57	54.8	54.8
No	47	45.2	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 27.** *Porcentaje de empresas según disponibilidad de facilidades de crédito.*



Fuente: Encuesta aplicada

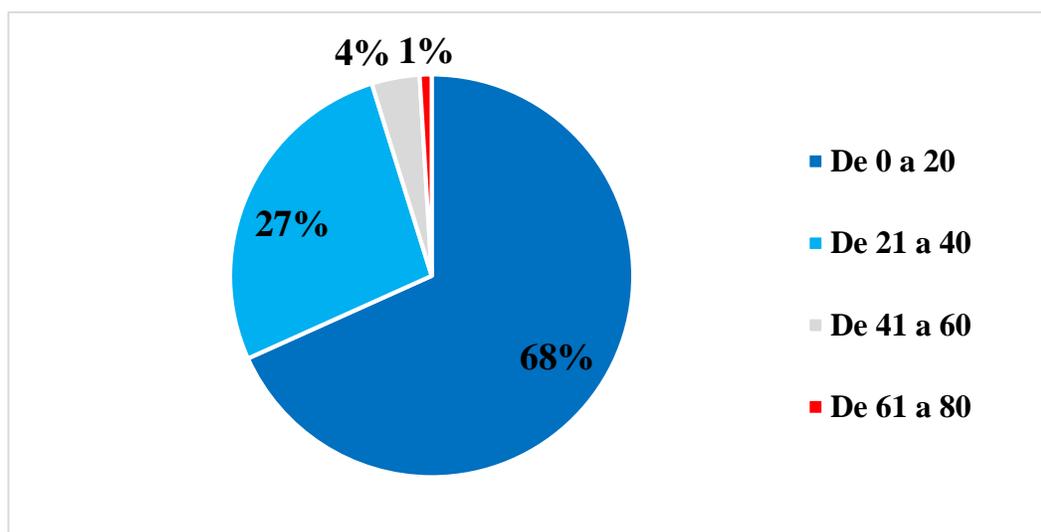
Interpretación.

Respecto al presente aspecto, el 55% de empresas respondieron si haber tenido facilidades para disponer de un crédito para la implementación y poder entregar documentos electrónicos en su empresa, al contar con facilidades de crédito si son designados por SUNAT a emitir comprobantes no tendrán muchas dificultades, mientras que el 45% de las empresas respondieron que no contaron con dichas facilidades para la obtención de un crédito si tendrán problemas si no cuentan con la liquidez para la implementación de los comprobantes.

**Tabla 28.** ¿Cuántos talonarios de comprobantes físicos utilizó al mes?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De 0 a 20	71	68.3	68.3
De 21 a 40	28	26.9	95.2
De 41 a 60	4	3.8	99
De 61 a 80	1	1	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 28.** Porcentaje de empresas según cantidad de talonarios físicos utilizados al mes



Fuente: Encuesta aplicada

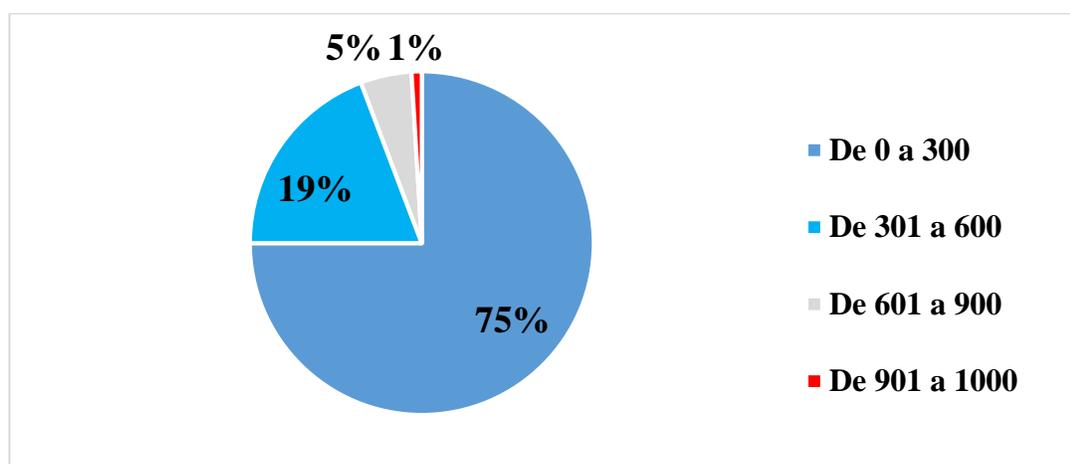
Interpretación.

Debido a que la presente investigación se realizó con microempresas y pequeñas empresas, la cantidad de talonarios físicos utilizados mensualmente no superan los 20 talonarios en el 68% de las empresas encuestadas lo cual es una cantidad baja, mientras que en el 20% de las empresas se utiliza un promedio de 21 a 40 talonarios físicos de comprobantes, sólo el 5% de las empresas afirman utilizar más de 40 talonarios mensuales en su empresa para la emisión de comprobantes.

**Tabla 29.** *¿Cuántos son los costos para emitir comprobantes físicos en forma mensual?*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De 0 a 300	78	75	75
De 301 a 600	20	19.2	94.2
De 601 a 900	5	4.8	99
De 901 a 1000	1	1	100
<b>Totales</b>	<b>104</b>	<b>100</b>	

**Figura 29.** *Porcentaje de empresas según gastos mensuales en emisión de comprobantes físicos*



Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación.

El 75% de empresas, representado por 78 empresas afirman que los desembolsos de dinero por entregar comprobantes físicos no superan los 300 soles, mientras que para el 19% de empresas, dichos gastos oscilan entre 301 y 600 soles al mes, sólo el 6% de las empresas tienen gastos superiores a 600 soles en la emisión de documentos manuales.

### 3.2 Prueba de hipótesis

**Tabla 30.** Costos de la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019

<b>Conceptos</b>	<b>F</b>	<b>%</b>	<b>f</b>	<b>%</b>	<b>F</b>	<b>%</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Adquisición de computadoras	De 1000 - 1500		De 1500 - 2000		De 2000 - 2500		De 2500 - 3000	
	6	5.8	52	50	18	17.3	28	26.9
Servicios de internet	De 0 a 50		De 51 a 100		De 101 - 150		De 151 - 200	
	4	3.8	23	22.1	67	64.4	10	9.6
Firma electrónica y certificado digital	No necesita		De 50 a 100		De 101 a más			
	4	3.8	65	62.5	35	33.7		
Intangibles (software contable, facturación electrónica)	De 500 a 2000		De 2001 - 5000		De 5001 - 10000		De 10000 a más	
	55	52.9	39	37.5	9	8.7	1	1
Frecuencia de mantenimiento de equipos	Anualmente		Semestralmente		Trimestralmente		Mensualmente	
	46	44.2	35	33.7	21	20.2	2	1.9
Incremento del consumo de energía	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		De acuerdo		Muy de acuerdo	
	2	1.9	15	14.4	69	66.3	18	17.3
Nivel de inversión	Baja		Regular		Alta		Muy alta	
	6	5.8	51	49	37	35.6	10	9.6

Fuente: Encuesta aplicada

### **Interpretación.**

De acuerdo a los conceptos de costos para la implementación de documentos digitales en las Mypes de Moyobamba tomados en cuenta en la presente investigación, por concepto de adquisición de computadoras el 50% de las empresas tienen gastos entre 1500 y 2000 soles, cabe indicar que este gasto se realiza por única vez hasta que concluya la vida útil de los equipos, respecto al servicio de internet el 64.4% de las empresas afirman tener un costo mensual por el servicio entre 100 y 150 soles, lo que anualmente significa un costo de entre 1200 y 1800 soles, asimismo el 62.5% de las empresas representado por 65 empresas, han tenido gastos por firma electrónica y certificado digital en el rango de 50 a 100 dólares (167 a 335 soles aproximadamente), por su parte respecto a los costos de los intangibles como el software contable o de facturación electrónica, aproximadamente el 53% de las empresas afirman que dichos costos variaron entre 500 y 2000 soles, mientras que un significativo porcentaje de empresas (37.5%), respondieron que dichos costos fueron mayores a los 2000 y máximo hasta los 5000 soles. Respecto al cuidado y mantenimiento de los equipos de cómputo, la mayoría de empresas representadas por el 46% realizan dicho gasto anualmente, lo cual puede variar entre 100 y 200 soles, asimismo un gran número de empresas (69) que representa el 66.3%, están de acuerdo en la afirmación que la implementación de comprobantes electrónicos ha incrementado el consumo de energía eléctrica, lo cual se ve reflejado en el recibo del servicio, justamente por la utilización de computadoras, impresoras, router y otros, que en promedio incrementan el montón del recibo del servicio de luz en promedio de 45 soles mensuales (equivalente a 540 soles al año). Todos estos resultados conllevan a poder realizar un cálculo aproximado de los costos por año que generan la implementación de documentos digitales Mypes de Moyobamba, el cual sería como mínimo 4,007 soles para empresas que tienen un nivel de ventas bajo y utilizan los sistemas más económicos y un máximo de 11,875 soles para empresas que tienen un volumen de ventas alto y utilizan los sistemas de emisión más completos, cifras que por el 49% de las empresas es considerada una inversión regular, mientras que el 35.6% de las empresas consideran dichos costos como una inversión alta. Aproximadamente 4,007 a 11,875 soles es el costo anual para la implementar los sistemas en las Mypes en

Moyobamba, monto que es considerado por las mismas como regular y/o alto independientemente del nivel de ventas y sistemas que utilicen.

**Tabla 31.** Beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos, en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019

Conceptos	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
Simplificación del procedimiento	Totalmente de acuerdo		De acuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo			
	14	13.5	58	55.8	26	25	6	5.8		
Reduce gastos	Papel e impresión		Horas Hombre		Flete y almacenamiento de comprobantes		Todas las anteriores		Ninguna de las anteriores	
	16	15.4	16	15.4	16	15.4	13	12.5	32	30.8
Recuperación de la inversión	Corto plazo		Mediano plazo		Largo plazo		Complicado de recuperar			
	4	3.8	38	36.5	44	42.3	44	42.3		
Acceso inmediato a la información necesaria	Totalmente de acuerdo		De acuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo			
	13	12.5	59	56.7	31	29.8	1	1		
Percepción de beneficios	Si		No							
	63	60.6	41	39.4						

Fuente: Encuesta aplicada

## **Interpretación**

En la presente tabla se muestran los resultados respecto a la percepción de las empresas con respecto a los beneficios que obtuvieron con la implementación de la facturación electrónica, obsérvese que más de la mitad de las empresas (69.3%) consideran que dicha implementación simplifica el procedimiento de facturación, de igual forma el 69.2% de las empresas de encuentran de acuerdo en que con la implementación de comprobantes electrónicos tendrán acceso inmediato a la información que necesitan, ambos beneficios son parte de la operatividad que mejora en el procedimiento de facturación, emisión y control contable en las empresas, por lo que el 60.6% de las empresas afirman que su empresa se benefició con la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos. Sin embargo, respecto a los beneficios relacionados a los costos, 32 empresas que representan el 30.8% consideran que la implementación de comprobantes electrónicos no reducen ningún costo, sólo el 15.6% perciben que dicha acción, reduce los costos en papel e impresiones, horas hombre y costos por envío y almacenamiento de comprobantes físicos, sólo el 12.5% de las empresas afirman haber experimentado reducción en los costos en los tres aspectos mencionados. Otro aspecto que tiene que ver con los costos e inversión realizada para tener todos los equipos, bienes y servicios para emitir documentos digitales en las entidades es el tiempo en el que se recuperará la inversión realizada, en donde se observa que el 42.3% de las empresas consideran que va ser complicado recuperar lo invertido, mientras que otro 42.3% consideran que dicha inversión se recuperará en el largo plazo, el 36.5% de las empresas consideran que será en un mediano plazo y sólo un 3.8% representado por 4 empresas, manifiestan que la inversión realizada la recuperarán en el corto plazo. Estos resultados demuestran que las Mypes en Moyobamba que implementaron comprobantes electrónicos perciben beneficios en cuanto a la operatividad, simplificación de procesos y acceso a la información, sin embargo, los beneficios respecto a los costos no son percibidos de manera positiva para las empresas, pues la mayoría de ellas no perciben reducción en sus costos y adicionalmente consideran que la inversión realizada en la implementación será complicada de recuperar o en el mejor de los casos será recuperada en el largo plazo.

**Tabla 32.** *Relación entre beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos y los costos en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019*

RHO DE SPEARMAN		BENEFICIOS	COSTOS
<b>BENEFICIOS</b>	Coeficiente de correlación	1.000	-0,288**
	Sig. (bilateral)		0.003
	N	104	104
<b>COSTOS</b>	Coeficiente de correlación	-0,288**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.003	
	N	104	104

\*\*.

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Fuente: Encuesta aplicada

### Interpretación

Utilizando el software estadístico SPSS versión 25, se calculó el coeficiente de RHO de Spearman para probar la asociación entre los beneficios de la implementación de documentos electrónicos y los costos en las Mypes, dado que la prueba de normalidad de variables para ambas variables se rechazó, se utilizó dicho coeficiente, cuyo valor es de -0.288 y con un p valor de significancia de la prueba de 0.003 (menor que 0.05). Las hipótesis se plantean de la siguiente manera.

**H<sub>0</sub>:** Los beneficios de implementación de comprobantes electrónicos no están asociados a los costos en las Mypes en Moyobamba.

**H<sub>1</sub>:** Los beneficios de implementación de comprobantes electrónicos están asociados a los costos en las Mypes en Moyobamba.

Regla de decisión: Si el p valor de la significancia de la prueba es menor o igual a 0.05, se rechaza H<sub>0</sub>, por lo tanto, se aprueba H<sub>1</sub>.

Debido a que el p valor resultó ser 0.003 (menor que 0.05), se rechaza la hipótesis nula. Entonces los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos tienen una asociación significativa con los costos en las Mypes, sin embargo, al ser el valor del coeficiente negativo, denota una relación inversa, es decir, a medida que los costos en las empresas se incrementan, los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos se ven reducidos, resultados que respaldan y complementan los resultados.

**Tabla 33.** *Capacidad de inversión para la implementación de los comprobantes electrónicos en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019*

Capacidad de inversión	Si		No	
	f	%	f	%
Capital necesario	45	43.3	59	56.7
Facilidades de crédito	57	54.8	47	45.2

Fuente: Encuesta aplicada

### **Interpretación**

En la tabla se muestran los resultados para la capacidad de inversión con la que contaron las entidades para implementar los comprobantes electrónicos, se observa que 45 empresas que representan el 43.3% del total de empresas encuestadas, si contaron con la disponibilidad de capital necesario para implementar los comprobantes electrónicos, mientras que el 59 empresas que representan el 56.7% no contaron con dicha disponibilidad de capital, sin embargo, en los resultados también se muestran que 57 empresas contaron con facilidades de crédito para obtener los recursos necesarios para implementar los comprobantes electrónicos en su empresa.

**Tabla 32.** *Relación entre la capacidad de inversión para la implementación de comprobantes electrónicos y los costos en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019.*

	<b>RHO DE SPEARMAN</b>	<b>CAPACIDAD</b>	<b>COSTOS</b>
	Coeficiente de correlación	1.000	-0.147
<b>CAPACIDAD</b>	Sig. (bilateral)		0.135
	N	104	104
	Coeficiente de correlación	-0.147	1.000
<b>COSTOS</b>	Sig. (bilateral)	0.135	
	N	104	104

Fuente: Encuesta aplicada

### **Interpretación.**

Utilizando el software estadístico SPSS versión 25, se ha determinado el factor RHO de Spearman para probar la asociación entre la capacidad de inversión para poder utilizar los sistemas digitales y los costos en las Mypes, dado que la prueba de normalidad de variables para ambas se rechazó (ver anexos), se utilizó dicho coeficiente, cuyo valor es de -0.147 con un p valor de significancia de la prueba de 0.135 (mayor que 0.05). Análogamente las hipótesis se plantean de la siguiente manera.

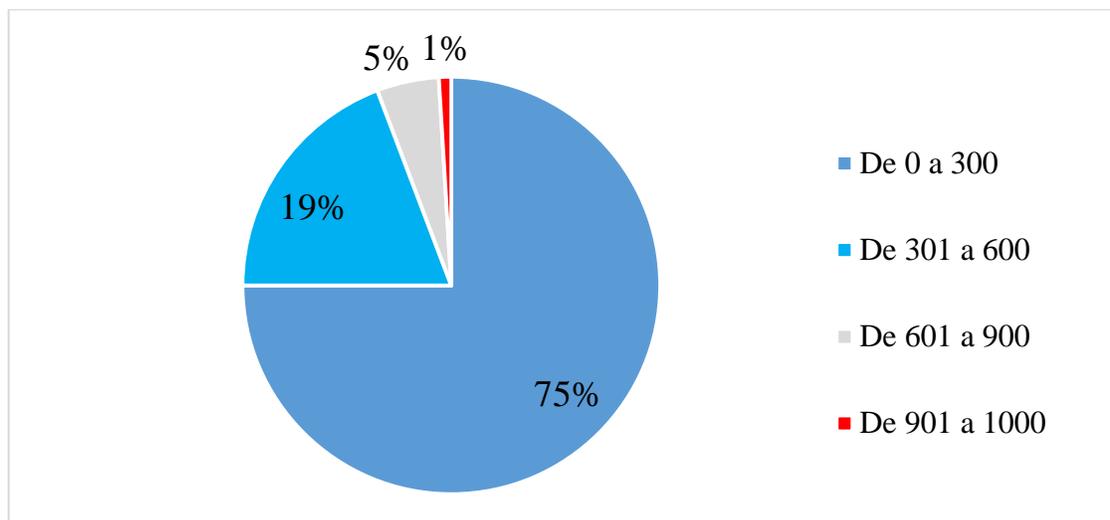
**H<sub>0</sub>:** La capacidad de inversión para la implementación de comprobantes electrónicos no están asociados a los costos en las Mypes empresas en Moyobamba.

**H<sub>1</sub>:** La capacidad de inversión para la implementación de documentos electrónicos están asociados a los costos en las Mypes en Moyobamba.

Regla de decisión: se el p valor de la significancia de la prueba es menos o igual a 0.05, se rechaza H<sub>0</sub>, por lo tanto se acepta H<sub>1</sub>.

Debido a que el p valor resultó ser 0.135 (mayor que 0.05), se acepta la hipótesis nula, por lo tanto, la capacidad de inversión para la implementación de comprobantes electrónicos, no tienen asociación con los costos en las micro y pequeñas empresas, por lo tanto, la capacidad de inversión para la implementación de la facturación electrónica no influye en los costos de las Mypes de Moyobamba.

**Figura 30.** Costo mensual para la emisión de los comprobantes físicos de las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019



Fuente: Encuesta aplicada

### **Interpretación.**

El 75% de las Mypes representadas por 78 empresas encuestadas, tienen gastos por emisión de comprobantes físicos no mayores a 300 soles mensuales, mientras que el 19% respondieron que sus gastos por el mismo concepto están entre 301 y 600 soles mensuales, sólo el 5% de las empresas tienen dichos costos mayores a 600 soles, hasta los 900 soles, por último, sólo en una empresa dicho costo supera los 900 soles. En resumen, el costo para emitir documentos manuales de las Mypes de Moyobamba no superan los 300 soles mensuales, que son costos considerablemente bajos.

**Tabla 33.** Influencia de la implementación de comprobantes electrónicos en las micro y pequeñas empresas en Moyobamba 2019.

<b>Implementación de comprobantes electrónicos</b>	
Costos de implementación	Regular - Altos
Beneficios	Operativos
Capacidad de inversión	Regular
Recuperación de la inversión	Largo plazo
Reducción de gastos	No

Fuente: Encuesta aplicada

### **Interpretación.**

Tal como se reflejan en los anteriores resultados, en la tabla N° 35, se presente un resumen de los resultados de los diferentes aspectos evaluados en la presente investigación, los cuales reflejan la percepción de las ,104 Mypes encuestadas de Moyobamba, respecto a los costos de implementación de comprobantes electrónicos la percepción de las empresas fue que son costos de regular a altos, mientras que los beneficios de la implementación se perciben sólo en el aspecto operativo de las empresas, no se perciben reducción en sus gastos, finalmente la capacidad de inversión de las empresas para la implementación es regular, sólo un 40% de las empresas tuvieron el capital necesario para realizar la implementación de comprobantes electrónicos, sin embargo, las empresas consideran que dicha inversión realizada será recuperada en el largo plazo e incluso en algunos casos consideran que será complicado recuperarla.

## **IV. DISCUSIÓN**

Los resultados obtenidos anteriormente dan a conocer que, para las Mypes de Moyobamba, la implementación de comprobantes electrónicos no es una inversión baja, por el contrario casi la mitad de empresas encuestadas la consideran una inversión regular e incluso algunas de ellas la consideran alta, dado que se deben realizar gastos de adquisición de computadoras, firma electrónica, servicio de internet, algunos intangibles e incluso incrementos en el consumo de energía eléctrica, para aquella empresa que empieza la implementación desde el punto inicial, el costo promedio de la implementación al año es de aproximadamente 4, 500.00 soles, mientras que continuar con la emisión de comprobantes físico es el costo anual es de aproximadamente 1, 800.00 soles. Respecto a los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos que percibieron las empresas, son beneficios que se perciben en la simplificación de los procesos y acceso a la información necesaria principalmente, pero no se perciben beneficios respecto al ahorro en los gastos, por lo tanto, económicamente para las micro y pequeñas empresas de Moyobamba no es muy conveniente dicha implementación, debido a que el nivel de ingresos y/o ganancias que generan las mismas, no están acorde a los desembolsos de dinero que necesita la implementación.

El trabajo de investigación realizado por Gómez, N y Sánchez, A. en el año 2018, el cual fue titulado como: *El impacto que tendrá la facturación electrónica en la empresa tele vvd s.a.a* y desarrollado en Bogotá Colombia, en una de sus conclusiones señala que sería un poco costoso la implementación de los comprobantes electrónicos, pero que al final para la empresa resultaría un costo beneficioso debido al fácil uso y manejo de información, más seguridad en los procesos y la designación de un responsable, dichos resultados de cierta forma de asemejan a los resultados de nuestra investigación, dado que si bien es cierto se identifican beneficios respecto a la operatividad en la empresa por el fácil uso y manejo de la información, así como en la seguridad de los procesos, sin embargo, dicha implementación resulta ser costosa, coincidiendo también con la percepción de las Mypes de Moyobamba que han logrado implementar los comprobantes electrónicos.

En el año 2016 Remache, P. desarrollo una investigación titulada: *Análisis de la implementación de comprobantes electrónicos en la Compañía Cadmecorp Asociados S.A en el año 2015* en Cuenca – Ecuador con el principal objetivo de determinar cómo incide la implementación de Comprobantes Electrónicos en la Compañía Cadmecorp Asociados S.A en el año 2015, dentro de sus conclusiones obtenidas se demostró que la implementación de comprobantes electrónicos ayudo a la preservación y/o cuidado del medio ambiente ya que se eliminó el uso de papel y entrega de los comprobantes en los locales de los clientes y de la misma manera el no uso del papel y entrega de los comprobantes influyeron a que los costos de la empresa sean menores en lo que respecta a la emisión comprobantes de pago, asimismo que los clientes no se actualizan aún y todavía exigen los comprobantes de manera física por lo cual de manera obligada la empresa aún tiene que seguir imprimiendo los comprobantes y por último, identificaron que existen varios motivos por el cual se sufren inconvenientes ya sea por el corte de energía eléctrica, mal servicio de internet y falla en las maquinas pueden causar que no se lleguen a emitir los comprobantes cuando se necesitan, dichas conclusiones por ciertos aspectos coinciden con nuestra investigación, puesto que a pesar de tener implementado los comprobantes electrónicos, sigue utilizando impresiones y papel por la misma exigencia de sus clientes, por lo que no se percibe el ahorro al respecto. Respecto a los inconvenientes para la emisión por fallas en el servicio de internet y/o energía eléctrica, si bien es cierto son criterios que no han sido evaluados en nuestra investigación, pero por lo general se constituyen como puntos críticos para el normal funcionamiento de

sistema de emisión, otro punto muy importante es el debido mantenimiento a los equipo de cómputo que permitan la emisión de comprobantes con normalidad, por lo tanto se debe prever los gastos en el mantenimiento de los equipos.

Los resultados obtenidos por Moreira, L. en el año 2016, en su trabajo de investigación titulado: *Impacto económico de la implementación de facturación electrónica en las microempresas comerciales del cantón salinas*, que fue desarrollada en Guayaquil – Ecuador, cuyo objetivo general fue determinar el impacto económico de la implementación de facturación electrónica en las microempresas comerciales del cantón Salinas, concluyen que el uso de la facturación electrónica ayudara a que las empresas minimicen sus costos operativos y de archivo. Además de que permite que la empresa tenga un control y seguimiento más ordenado de sus ventas, un mayor orden de gestión y en inventarios. Así mismo señala que la implementación de los comprobantes electrónicos, puede ser un poco costoso para algunas empresas teniendo en cuenta el nivel de ventas, resultados muy similares en algunos puntos de nuestra investigación, principalmente coincidente con el alto costo de implementación de comprobantes electrónicos teniendo en cuenta que son empresas que tienen bajos niveles de ventas y ganancias en su mayoría.

En el ámbito nacional también se han desarrollado investigaciones respecto al tema de nuestra investigación, es así que Bustamante, A. y Pacheco, M. en el año 2018 desarrollan un trabajo de investigación titulado: *Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018* cuyo objetivo general fue determinar si la implementación del sistema de emisión electrónica ofrece más ventaja que desventajas frente al sistema de emisión en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018. La investigación concluye que el uso de los comprobantes electrónicos genera un impacto positivo, en lo que respecta a la productividad de las empresas, generando un mayor dinamismo financiero; tendrán un mejor control de su documentación y les será más fácil realizar sus obligaciones tributarias, resultados similares a nuestra investigación, pues se logran percibir beneficios respecto a la operatividad de la empresa, pero no se menciona ningún beneficio respecto a la reducción de los costos.

## V. CONCLUSIONES

- 5.1. El costo para la implementación de documentos digitales en las Mypes en Moyobamba es de aproximadamente de 4,007.00 a 11,875.00 soles al año, considerados un costo alto en comparación con el nivel de ingresos y ganancias de las mismas, así mismo debido al sistema que estén utilizando, los mayores costos están asociados a la adquisición de computadoras, gastos en intangibles y el servicio de internet, y en menor escala se encuentran algunos costos por firma electrónica, mantenimiento de equipos y el incremento en el consumo de energía eléctrica. Las Mypes de Moyobamba califican a la inversión para implementar comprobantes electrónicos como regular y otro grupo de empresas considera dicha inversión como alta e incluso muy alta.
- 5.2. Los beneficios de la implementación de comprobantes digitales en las Mypes de Moyobamba se percibe de forma significativa en la parte operativa, en aspecto de simplificación de procedimientos, acceso a la información, sin embargo, las empresas no perciben que el uso de estos sistemas reduzca sus gastos en aspecto como impresiones o ahorro de material como papel, dado que los clientes exigen que se les entregue su comprobante de forma impresa.
- 5.3. La capacidad de inversión para la implementación de documentos digitales en las Mypes de Moyobamba es regular, más del 40% de las empresas contaron con el capital disponible para la implementación y otra proporción accedieron a través de facilidades de préstamos, sin embargo, esta última opción genera endeudamiento a las micro y pequeñas empresas tomando en cuenta que no perciben altos niveles de ingresos asimismo que 42.3% de las empresas considera que la inversión en la implementación la podrán recuperar en el largo plazo e incluso el 17.3% consideran que será muy complicado de recuperar la inversión.
- 5.4. Una micro y pequeña empresa de Moyobamba gasta menos de 300 soles mensuales con la emisión de comprobantes físicos, este nivel de gastos, nos hace concluir que para aquellas empresas que normalmente no perciben grandes ingresos y por ende que emiten grandes cantidades de comprobantes como es el caso de las micro y pequeñas empresas,

implementar comprobantes electrónicos no es ventajoso, lo cual queda demostrado en el análisis de costos y beneficios que perciben las Mypes en Moyobamba.

- 5.5. La implementación de los comprobantes electrónicos en las Mypes de Moyobamba influye en el mejoramiento de la operatividad de los procesos y acceso de la información, más no en reducir sus gastos, debido a que las propias empresas consideran que la inversión que deben realizar para la implementación es regular y su recuperación será con mayor frecuencia en el largo plazo.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 6.1. Se recomienda a las micro y pequeñas empresas de Moyobamba considerar todos los costos que conllevan la implementación de documentos digitales a fin de evaluar con conveniencia de su implementación.
- 6.2. Las micros y pequeñas empresas de Moyobamba deben tener en cuenta que los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos generalmente son percibidos en el aspecto operativo de los procesos en las empresas, mas no se percibe en la reducción de sus costos.
- 6.3. La micro y pequeñas empresas de Moyobamba deben conocer su capacidad de inversión para la implementación de documentos digitales, con e fin de recuperar en el corto o mediano plazo.
- 6.4. Las micro y pequeñas empresas de Moyobamba deben tomar en cuenta que la emisión de comprobantes físicos implica costos relativamente bajos.

## REFERENCIAS.

- Achary, S. (2019). *Cost Accounting: Definitions, Objectives, Functions and Objections*. Available at:  
<http://www.yourarticlelibrary.com/cost-accounting/cost-accounting-definitions-objectives-functions-and-objections/57485>
- Accounting Capital (2014). *What a Debit Note*. Available at:  
<https://www.accountingcapital.com/revenues/debit-note/>
- Accounts Learning Portal (2019). *Payment Voucher*. Available at:  
<http://www.letslearnaccounting.com/payment-voucher>
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. (6ta ed.). Caracas. Venezuela
- Ávila. E. (2018). *Emisión de comprobantes de pagos electrónicos y su incidencia en los principales contribuyentes incluidos en el 2017 en la región de Huánuco, periodo enero - marzo 2018* (tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad de Huánuco, Perú. Recuperada de:  
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1182/AVILA%20CARASCO%2C%20Enedina%20Nelida.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bendezu, F. (2017) *Implementación de Sistema de Facturación Electrónica con Transferencia de Comprobantes a la SUNAT en la Mypes - Ayachucho: 2017* (Tesis par optar título profesional) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperada de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2999/ARQUITECTURA\\_FACTURACION\\_BENDEZU\\_FIGUEROA\\_FREDDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2999/ARQUITECTURA_FACTURACION_BENDEZU_FIGUEROA_FREDDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bustamante, A. Y Pacheco, M. (2018). *Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de arequipa 2018* (Tesis para obtener el título). Universidad Católica San Pablo, Arequipa, Perú. Recuperada de:  
[http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15616/1/BUSTAMANTE\\_AQUINO\\_YSE\\_INC.pdf](http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15616/1/BUSTAMANTE_AQUINO_YSE_INC.pdf)
- Calderon, J. (2009). *Contabilidad de Costos I*. Lima.

Caluwaerts, P. (2010). *Towards a European electronic invoicing framework: Why businesses, service providers and consumers should switch to e-invoicing'*, *Journal of Payments Strategy & Systems*, 4, 3, pp. 231-241, *Business Source Complete, EBSCOhost*

Congreso de la República (2013). *Artículo 5° de la Ley N° 30056*. Recuperado de:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Congreso de la República (2003). *Artículo 2° de la Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa (Promulgada el 3 de Julio del 2003)*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

Congreso de la República (2000). *Ley 27269 de Firmas y Certificados Digitales*. Recuperado de:

<https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2014/03/Ley27269.pdf>

Córdova, D. Y Nuñez, K. (2016). *La factura electrónica y su implementación en los principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016* (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Recuperada de:  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2676/CONTABILIDAD%20%20Danny%20Daniel%20C%3%B3rdova%20Pe%3%B1a%20%26%20Karen%20Vanesa%20Nu%3%B1ez%20Uriarte.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chambergó, G. (2009). *Análisis de Costos y Presupuestos en el Planeamiento Estratégico Gerencial*. Lima: Instituto Pacifico.

Chigne, L. (2018). *Evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica en el Perú* (Tesis para obtener título) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Recuperada de:  
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12866/Chigne%20Medina>

%20Lucero%20del%20Carmen.pdf;jsessionid=1FAA493ADA826D44C249EAF29084EBD6?sequence=1

CloudTrade. (2017). *What is E-invoicing?*. Available at:  
<https://www.cloudtradenetwork.com/resources/what-is-e-invoicing>

Dandapani, K. (2017). *Electronic finance - recent developments - Managerial Finance*. Vol 43. No 5. Available at:  
<http://www.emeraldinsight.com/doi/full/10.1108/MF-02-2017-0028>

Danrin. (2018). Un desafío para todas las empresas. Portafolio, Recuperado de:  
<https://search.proquest.com/docview/1991932992?accountid=37408>

Decreto supremo 026, PCM (2016). *Artículo 6° Aprueban medidas para el fortalecimiento de la infraestructura oficial de firma electrónica y la implementación progresiva de la firma digital en el Sector Público y Privado*. Perú: Lima. Recuperado de:  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5\\_uibd.nsf/9DACF78280DA7707052582C500790065/\\$FILE/6\\_decreto\\_supremo\\_n\\_026\\_2016\\_pcm.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/9DACF78280DA7707052582C500790065/$FILE/6_decreto_supremo_n_026_2016_pcm.pdf)

Decreto Legislativo N° 1269 (2016). *Artículo 1, 2 y 6*. Perú: Lima. Recuperado de:  
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/15117-decreto-legislativo-n-1269/file>

European e-Invoice Multi-Stakeholder Forum on e-Invoicing (2012). *Definitions for eInvoicing*. Available at:  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/payments/docs/einvoicing/activity4\\_definition\\_s2012\\_09\\_26\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/payments/docs/einvoicing/activity4_definition_s2012_09_26_en.pdf)

Flores, J. (2009). *Contabilidad de Costos "Enfoque Peruano Internacional"*. Lima: Union.

Galan, M. (2016) *Metodología de la Investigación*. Recuperado de:  
<http://manuelgalan.blogspot.com>

- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. (3era ed.) España: Madrid
- Gestión (2018). *ABP: Cerca de 180 mil bodegas tendrán problemas con facturación electrónica*. Recuperado de:  
<https://gestion.pe/economia/abp-cerca-180-mil-bodegas-tendran-problemas-facturacion-electronica-244377-noticia/>
- Giraldo, D. (2008). *Contabilidad de Costos* (costos en proceso, estandar y estimado). Lima: Editorial FECAT.
- Giraldo, D. (2011). *Contabilidad de costos tomo II*. (2da. Edición) Lima: editorial imprenta Sánchez S.R.L.
- Gómez, N y Sánchez, A. (2018). El impacto que tendrá la facturación electrónica en la empresa tele vvd s.a.s. (Tesis de grado para optar al título como Especialista en Gerencia de Empresas). Universidad Agustiniiana de Bogotá, Colombia. Recuperada de:  
<http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/123456789/548/1/GomezQuintero-Nataly-2018.pdf>
- Grupo Verona (2019). *Facturas Electrónicas: Grandes empresas obligadas a emitir comprobante electrónico*. Recuperado de:  
<https://grupoverona.pe/facturas-electronicas-grandes-empresas-obligadas-a-emitir-comprobante-electronico/>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: México D.F.
- Hernández Sampieri, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. 5ta ed. México.
- Hirache Flores, L. (2016). *Libros, Registros y Comprobantes Electronicos*. Perú: Lima
- James, R. (2019). *Overview of cost definitions and costing methods*. Available at:  
[http://siteresources.worldbank.org/INTPRS1/Resources/383606-1201883571938/Cost\\_Definitions\\_and\\_Methods.pdf](http://siteresources.worldbank.org/INTPRS1/Resources/383606-1201883571938/Cost_Definitions_and_Methods.pdf)

- Lahti, S. y Salminen, T. (2014). *Digitaalinen taloushallinto*. Helsinki: Sanoma Pro Oy.
- Ley del Impuesto a la Renta (2013). *Artículo 85° de la ley N° 29999, modificado por el decreto supremo 179-2004-ef, y normas modificatorias, sobre pagos a cuenta por rentas de tercera categoría*. Perú: Lima. Recuperado de:  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/jennyspacetaxsystem/2013/03/13/modificaci-n-del-art-culo-85-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta-pago-a-cuenta/>
- Luque Livon, V. (2018). *Emisión de Comprobantes de pagos Electrónicos*. Perú: Instituto Pacífico.
- Mallo, R & Jiménez, M. (2014). *Contabilidad de Costes*. (3era ed.) España.
- Méndez, C., (2012), Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales, México D.F., México: Limusa S. A.
- Mireles Espacio Educativo. (2016). *Justificar una investigación según Sampieri*. Disponible en:  
<http://mirelesespacioeducativo.blogspot.com/2016/03/justificar-una-investigacion-segun.html>
- Moreira, L. (2016). *Impacto Económico de la Implementación de facturación electrónica en las microempresas comerciales del cantón salinas* (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperada de:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/12543/1/TESIS%20FACTURACI%C3%93N%20ELECTR%C3%93NICA%20SALINAS%20REVISORES%20FINAL.pdf>
- Nájera, E. (2006). *Facturar sin papel*. Recuperado de:  
<https://search.proquest.com/docview/336406031?accountid=37408>
- PayAnyBill (2000). *EBPP: Why, what, where and How it works, white paper*. No. 1.

Perú informa (2019). *Más de 900 mypes emitirán comprobantes electrónicos*. Recuperado de:

<http://www.peruinforma.com/mas-de-900-mil-mypes-emitiran-comprobantes-electronicos/>

Ramírez, C., García, M., Pantoja, C., Zambrano, A. (2009). *Fundamentos de matemáticas financieras*. (1a ed.). Colombia. Universidad Libre Sede Cartagena.

Remache, P. (2016). Análisis de la implementación de comprobantes electrónicos en la Compañía Cadmecorp Asociados S.A. en el año 2015 (Tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría). Universidad católica de cuenca, la Troncal, Ecuador. Recuperada de:

<http://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/reducacue/7408/1/TRABAJO%20DE%20TESIS%20FINAL%20%20PEDRO%20REMACHE.pdf>

Resolución de Superintendencia. 188 (2010). *Artículo 1° y 3° de la resolución de Superintendencia que amplía el Sistema de Emisión Electrónica a la Factura y documentos vinculados a ésta*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2010/188-10.pdf>

Resolución de Superintendencia. 097 (2012). *Artículo 1°. Sistema de emisión electrónica*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2012/097-2012.pdf>

Resolución de Superintendencia. 374 (2013). *Artículo 3° Se regula la incorporación obligatoria de emisores electrónicos en los sistemas creados por las resoluciones de superintendencia nos 182-2008/sunat y 097-20121sunat y se designa al primer grupo de ellos*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2013/374-2013.pdf>

Resolución de Superintendencia. N° 300 (2014). *Artículo 1° crea un Sistema de Emisión Electrónica y modifica los sistemas de emisión electrónica de facturas y boletas de venta, entre otros*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2014/300-2014.pdf>

Resolución de Superintendencia. 199 (2015). *Artículo 3° regulan el Registro de Proveedores de Servicios Electrónicos y modifican la Resolución de Superintendencia N° 097-2012-SUNAT que crea el Sistema de Emisión Electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2015/199-2015.pdf>

Resolución de Superintendencia . 182 (2016). *Artículo 3,4,5 y 12 SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA FACTURADOR SUNAT (SEE – SFS)*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2016/182-2016.pdf>

Resolución de Superintendencia. 117 (2017). *Artículos 2, 4 y 6 Sistema de Emisión Electrónica Consumidor Final y Comprobante de Pago Electrónico Ticket POS*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2017/141-2017.pdf>

Rivero, J. (2013). *Costos y presupuestos. Reto de todos los días*. (1era ed.). Perú. Editorial: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.

Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. (1era ed.). Colombia.

Sanders, S. (2004). *E-billing Jumpstarts Enterprise Self-Management*, American Banker.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2018). *Reglamento de Comprobantes de pago Resolución de Superintendencia n° 007-99/Sunat*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2013). *Artículo 1° sustituido por el artículo 2° de la Resolución de Superintendencia N° 156-2013/SUNAT*. Perú: Lima. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2013/156-2013.pdf>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2018). *Portal CPE SUNAT*.

Disponible en:

[http://cpe.sunat.gob.pe/sistema\\_emision/see\\_contribuyente](http://cpe.sunat.gob.pe/sistema_emision/see_contribuyente)

TaxMann (2017). *What is the Meaning of Debit Note and Credit Note?*. Website at:

<https://www.taxmann.com/blogpost/2000000106/what-is-the-meaning-of-debit-note-and-credit-note.aspx>

TaxMann (2017). *What is the Meaning of Debit Note and Credit Note?*. Website at:

<https://www.taxmann.com/blogpost/2000000106/what-is-the-meaning-of-debit-note-and-credit-note.aspx>

The Economic Times (2019). *Finance-Bill of Sale*. Available at:

<https://economictimes.indiatimes.com/definition/bill-of-sale>

The Balance Small Business (2019). *What is a sales invoice?*. Available at:

<https://www.thebalancesmb.com/what-is-invoice-398303>

Toppr (2019). *Cost Accounting, Cost and Costing*. Available at:

<https://www.toppr.com/guides/fundamentals-of-accounting/fundamentals-of-cost-accounting/meaning-of-cost-costing-and-cost-accounting/>

Universidad Veracruzana (2013). *Clasificación de los costos*. México: Veracruz. Recuperado de:

<https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>

Villarreal, F. Y Rincón, C. (2014). *Contabilidad de costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. Colombia

XavidXchange. (2019). Acerca de Recuperado de:

<https://www.avidxchange.com/what-is-electronic-billing/>

Yardin, A. (2002). *Una revisión a la teoría general del costo*. *Rev. contab. Finanç.* São Paulo.

Recuperado de:

[http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1519-70772002000300006&lng=en&nrm=iso](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772002000300006&lng=en&nrm=iso)

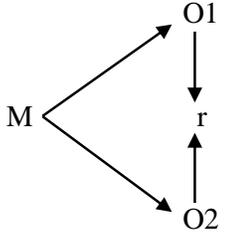
Zeballos, E. (2012). *Contabilidad General*. Novena Edición. Perú: Arequipa

## **ANEXOS**

Anexo 1: Matriz de consistencia

**Título:** La implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en el distrito Moyobamba 2019

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p><b>Problema general:</b> ¿De qué manera la implementación de comprobantes electrónicos influye en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿Cuáles son los costos de la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019?</p> <p>¿Cuáles son los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?</p> <p>¿Cuál es la capacidad de inversión para la implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?</p> <p>¿Cuáles son los costos para la emisión de los comprobantes físicos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Analizar de qué manera influye la implementación de comprobantes electrónicos en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Identificar los costos de la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba en 2019.</p> <p>Identificar los beneficios de la implementación de comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019.</p> <p>Determinar la capacidad de inversión para la implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.</p> <p>Determinar los costos para la emisión de los comprobantes físicos de las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> Hi: La implementación de comprobantes electrónicos influye de manera desfavorable en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>Los costos son altos para la implementación de comprobantes electrónicos en las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.</p> <p>Los beneficios son favorables en la implementación de comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019.</p> <p>La capacidad de inversión es alta para la implementación de los comprobantes electrónicos y su influencia en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.</p> <p>Los costos son bajos para la emisión de los comprobantes físicos en las Micro y Pequeñas empresas Moyobamba 2019</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b> Cuestionario de preguntas.</p>

Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	
<p><b>No experimental</b></p>  <p><b>Dónde</b>  M: Muestra del estudio  O1: Implementación de comprobantes electrónicos  O2: Costos  r: Relación entre las variables del estudio</p>	<p><b>Población:</b> La población está conformada por los Micro y Pequeños empresarios de la ciudad de Moyobamba, información que según el Ministerio Regional de Producción de San Martín asciende a 348 Micro y Pequeñas empresas existentes.</p> <p><b>Muestra:</b> Es Probabilístico – y donde la encuesta se tomará a los administradores de cada Micro y Pequeñas empresas, por ser una población de estudio grande se aplicará una muestra aleatoria simple, aplicando la siguiente formula siendo el total 104 Mypes</p>	<p><b>Variable</b></p> <p>Implementación de comprobantes electrónicos</p> <p>Costos</p>	<p><b>Dimensiones</b></p> <p>Comprobantes solicitados</p> <p>Empresas obligadas a emitir comprobantes electrónicos</p> <p>Capacidad de manejo de tecnología</p> <p>Beneficios de implementación de comprobantes electrónicos</p> <p>Equipos, intangibles y otros costos de implementación</p> <p>Inversión para implementación y emisión de comprobantes electrónicos</p> <p>Emisión de comprobantes físicos</p>

## Anexo 2: Cuestionario

### CUESTIONARIO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El presente cuestionario es completamente anónimo y corresponde a un trabajo de investigación cuyo único objetivo es el analizar de qué manera influye la implementación de comprobantes electrónicos en los costos de las Micro y Pequeñas empresas en Moyobamba 2019.

Datos generales:

#### Tamaño de la empresa

Microempresa

Pequeña empresa

#### Instrucciones:

A continuación, se presenta una serie de enunciados, marque con una "X" su respuesta conforme usted lo considere, por favor sea lo más sincero posible en bien del objetivo de la investigación.

1. ¿Qué porcentaje de tus clientes exigen sus comprobantes electrónicos?  
a)0 a 25%                      b)26 a 50%                      c) 51 a 75%                      d)76 a 100%
2. ¿Sus clientes solicitan que sus comprobantes sean enviados a sus correos electrónicos?  
a)si                                      b)no
3. ¿Qué porcentaje de tus clientes exigen sus comprobantes físicos?  
a)0 a 25%                      b)26 a 50%                      c) 51 a 75%                      d)76 a 100%
4. ¿Los clientes prefieren que sus comprobantes de pago electrónicos se les entreguen impreso?  
a)si                                      b)no
5. ¿a qué tipo de clientes realizas mayores ventas?  
a)persona natural con negocio                      b)persona jurídica                      c)consumidor final
6. ¿tu empresa se encuentra obligada a emitir comprobantes electrónicos?  
a) si                                      b)no
7. ¿Qué sistema de emisión electrónica utilizas?  
a)SEE-SOL    b)SEE-del contribuyente    c)SEE-Facturador SUNAT    c)Operadores de servicios electrónicos

8. ¿realizaste capacitaciones al personal de la empresa para empezar a emitir los comprobantes electrónicos?  
a) si            b)no
9. ¿Has recibido alguna capacitación por parte de la SUNAT u otra entidad para la emisión de comprobantes electrónicos?  
a)Sunat    b)otra entidad pública    c)empresa privada    d)ninguna
10. ¿tu empresa se beneficia con la implementación y emisión de los comprobantes electrónicos?  
a)si            b)no
11. ¿la emisión de comprobantes electrónicos simplifica el procedimiento?  
a)totalmente de acuerdo    b)de acuerdo    c)en desacuerdo    d)totalmente en desacuerdo
12. ¿Emitir comprobantes electrónicos le redujo gastos?  
a)papel e impresión    b)horas hombre    c)flete por envió de comprobantes  
d)almacenamiento de comprobante    e)todas las anteriores    f)ninguna de las anteriores
13. considera que la inversión en la implementación de comprobantes electrónicos se recuperará:  
a)corto plazo    b)mediano plazo    c)largo plazo    d)será muy complicado recuperar
14. ¿La facturación electrónica le permite tener acceso inmediato a la información que necesita?  
a)totalmente de acuerdo            b)de acuerdo            c)en desacuerdo  
d)totalmente en desacuerdo
15. ¿Cuánto fue el costo de adquisición de computadoras?  
a)1000 a 1500    b)1500 a 2000    c)2000 a 2500    d)2500 a 3000
16. ¿Cuánto es el costo de servicio de internet?  
a)0 a 50    b) 51 a 100    c) 101 a 150    d) 151 a 200
17. ¿Cuánto es el costo de la firma electrónica y certificado digital?  
a)50 a 100 dólares    b)101 a más dólares    c)no necesita
18. ¿Cuánto es el costo de intangibles (software contable, facturación electrónica)?  
a)500 a 2000    b)2001 a 5000    c)5001 a 10000    d)10001 a mas
19. La frecuencia con que realizo mantenimiento de mis equipos de cómputo es:  
a)mensualmente    b)trimestralmente    c)semestralmente    d)anual    e)nunca
20. ¿considera que la implementación de la facturación electrónica aumentó el consumo de energía eléctrica?

- a)muy de acuerdo      b)de acuerdo      c)en desacuerdo      d)muy en desacuerdo
21. ¿Al implementar la facturación electrónica contó con el capital necesario?  
a) si                      b)no
22. La inversión que realicé para la implementación de los comprobantes electrónicos fue:  
a)muy alta              b)alta                      c)regular                  d)baja
23. ¿La inversión realizada es razonable de acuerdo al uso y beneficios que le brinda?  
a)muy razonable      b)razonable              c)poco razonable      d)nada razonable
24. ¿Usted contó con facilidades de crédito para la implementación de la emisión de comprobantes electrónicos?  
a)si                      b)no
25. ¿Cuántos talonarios de comprobantes físicos utilizo al mes?  
a)de 0 a 20              b) 21 a 40                  c)41 a 60                  d)61 a 80
26. ¿Cuántos son los costos para emitir comprobantes físicos en forma mensual?  
a)0 a 300                  b)301 a 600              c)601 a 900              d)901 a 1000

### Anexo 3: Validaciones



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Vallijos Tapun Juan Britman  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Docente Metodológico  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): \_\_\_\_\_

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Moyobamba, 11 de Julio de 2019

Mg. C.P.S.M. Juan Britman Vallijos Tapun  
 Mat. C.C.P.S.M. 19 - 524

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vallejos Tafun Juan Britman  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Docente Metodólogo  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): \_\_\_\_\_

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Implementación de comprobantes electrónicos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Implementación de comprobantes electrónicos.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Implementación de comprobantes electrónicos				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Moyobamba, 11 de Julio de 2019

Mg. C.P.C.C. Juan Britman Vallejos Tafun  
 Mat. C.C.P.S.M. 19 - 524

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Obliatos Otero, Roberto Carlos  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Decano - Temático  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): \_\_\_\_\_

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 41

Moyobamba, 11 de Julio de 2019



CPC. Roberto Carlos Obliatos Otero  
 CONTADOR  
 Reg. CCL. N° 026429

Sello personal y firma



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Oblitas Otero, Roberto Cules.  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo.  
 Especialidad : Docente - temático  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): \_\_\_\_\_

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Implementación de comprobantes electrónicos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Implementación de comprobantes electrónicos.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Implementación de comprobantes electrónicos				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Moyobamba, 11 de Julio de 2019

*Roberto Cules*

Sello personal y firma



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Pérez Fernández Elisvan  
 Institución donde labora : Corte Superior de Justicia de San Martín  
 Especialidad : Especialista  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): \_\_\_\_\_

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Implementación de comprobantes electrónicos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Implementación de comprobantes electrónicos.				x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Implementación de comprobantes electrónicos				x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					x
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Moyobamba, 15 de Julio de 2019

  
 Me. Elisvan Pérez Fernández  
 Matricula N° 19 - 730  
 Sello personal y firma



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Pérez Fernández Elisvan  
 Institución donde labora : Corte Superior de Justicia de San Martín  
 Especialidad : Especialista  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): \_\_\_\_\_

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos.					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Moyobamba, 15 de Julio de 2019

Mg. Elisvan Pérez Fernández  
 Matrícula N° 13-630  
 Sello personal y firma