



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“LA FACTURACION ELECTRONICA Y SU IMPACTO ECONOMICO EN LA
FERRETERIA SAYESS SISTEM EN EL DISTRITO DE PARCONA – ICA
2021”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

LUISA ESTEFFANY PANTIGOZO DE LA CRUZ

ASESOR

Dra. MARIA MICAELA CATILLO DE LIMA

ICA, DICIEMBRE 2021

DEDICATORIA

A mi madre María De la cruz Coronado y mi padre Luis Pantigozo Alata, por ser mi soporte en cada etapa de mi vida, siempre bríndame su apoyo incondicional y que sin ello no hubiera sido posible nada de esto.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a mis familiares por el apoyo y guía, brindándome las enseñanzas con las que podré seguir desarrollándome como persona y profesional, a mi consideración y aprecio a mi asesor Dra. María Micaela Catillo De Lima por su apoyo en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia tiene por objetivo analizar el impacto económico que causó la obligatoriedad del uso de la facturación electrónica en las empresas ferreteras que están ubicadas en el Distrito de Parcona en el periodo económico 2021, motivo por el cual analizaremos las formas de emisión electrónica designadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT las cuales han sido aprobadas mediante cuatro Resoluciones de Superintendencia – R.S y se han ido aplicado de forma progresiva y tenemos la R.S R.S N° 188-2010/SUNAT Sistema de Emisión Electrónica SOL; la RS N° 097-2012/SUNAT, Sistema de Emisión Electrónica desde el Sistema de los Contribuyentes; la RS N° 182-2016/SUNAT, Sistema de Emisión Electrónica Facturador SUNAT y la RS N° 117-2017/SUNAT, Sistema de Emisión Electrónica mediante Operador de Servicios Electrónicos. En el presente trabajo se analizará el uso de Sistema de Emisión Electrónica desde el Sistema de los Contribuyentes y Sistema de Emisión Electrónica mediante Operador de Servicios Electrónicos debido a que estas generan un gasto para el contribuyente.

Por ello en el presente trabajo se explicará las ventajas y desventajas con referencia al costo y gastos que trae consigo el uso de cualquier sistema de emisión electrónica, nos basaremos en las empresas del rubro ferretero la cual ha tenido un crecimiento importante del 13.8% en el VALOR AGREGADO BRUTO SEGÚN DEPARTAMENTO, 2007 - 2019 según informa el Instituto Nacional De Estadística E Informática – INEI.

RESUMEN

En trabajo se realizó con la finalidad de determinar cómo afecta en el aspecto económico la implementación de la factura electrónica en las empresas ferreteras, debido a que esta es una medida que se viene aplicando de forma progresiva y obligatoria a las empresas, y se pretende que todas las empresas en algún momento emitan este tipo de comprobante, al desarrollar del presente trabajo hemos podido determinar que la facturación electrónica trae muchos gastos y costos en los que incurren las empresas, pero a pesar de ello la empresa no puede volver a la facturación física porque está obligada por ley a la emisión electrónica y el no hacerlo implicaría una sanción tributaria para el emisor, y para el cliente la pérdida total del gastos y el impuesto.

También se ha podido determinar que existen diferentes Sistemas de Emisión Electrónica – SEE, para poder emitir los comprobantes electrónicos y la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT nos da la opción de emitir por su portal de forma gratuita, y de la misma forma hemos podido establecer las diferentes ventajas que trae este tipo de emisión una de las relevantes es la interacción directa de la SUNAT con el contribuyente.

Después de haber buscado la información necesaria y haber indagado más en la empresa hemos redactados nuestro análisis respecto a los gastos también hemos aportado conclusiones y recomendaciones que beneficiarán a la empresa SAYYES SISTEM, por que podrán ver de forma más clara los benéficos de este tipo de emisión.

ABSTRACT

The work was carried out in order to determine how the implementation of electronic invoicing in hardware companies affects the economic aspect, because this is a measure that has been applied progressively and obligatorily to companies, and it is intended that all at some point all issue this type of voucher, when developing this work we have been able to determine that electronic invoicing brings many expenses and costs incurred by companies, but despite this the company cannot return to physical invoicing because is obliged by law to electronic issuance and failure to do so would imply a tax penalty for the issuer, and for the client, the total loss of expenses and tax.

It has also been determined that there are different Electronic Issuance Systems - SEE, to be able to issue electronic receipts and Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT gives us the option of issuing through its portal for free, and in the same way we have been able to establish the different advantages that this type of issuance brings, one of the relevant ones is the direct interaction of SUNAT with the taxpayer.

After having searched for the necessary information and having investigated more in the company, we have written our analysis regarding the expenses, we have also provided conclusions and recommendations that will benefit the company SAYYES SISTEM, because they will be able to see more clearly the benefits of this type of issue.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
CAPITULO I	10
ASPECTOS GENERALES	10
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	10
1.1.1. OBJETIVO GENERAL	10
1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	10
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	11
1.3. MARCO HISTORICO DE LA EMPRESA	12
1.3.1. MISIÓN	13
1.3.2. VISIÓN	14
1.3.3. ORGANIGRAMA	14
1.3.3.1 FUNCIONES	14
1.3.4. PROCESO DE LA EMPRESA	16
1.3.4.1 PROCESO DE COMPRA	16
1.3.4.2 PROCESO DE ALMACENAMIENTO	17
1.3.4.3 PROCESO DE VENTA	17
1.3.5. ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA	18

1.3.6.	UBICACIÓN	18
CAPITULO II		20
MARCO TEÓRICO		20
2.1.	ANTECEDENTES.....	20
2.1.1	LOCAL	20
2.1.2	NACIONALES	21
2.1.3	INTERNACIONAL	22
2.2	CONCEPTO DE LA FACTURA	23
2.3	CONCEPTO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	25
2.4	OBJETIVO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	26
2.5	TIPO DE COMPROBANTES QUE PUEDEN SER EMITIDOS DE FORMA ELECTRÓNICA	27
2.6	SISTEMAS DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	27
2.6.1	SEE – SOL (SUNAT operaciones en Línea)	28
2.6.2	SEE – Del contribuyente	29
2.6.3	SEE – Facturador	31
2.6.4	Operadores de servicios electrónicos SEE – OSE	31
2.7	VENTAS Y DESVENTAJAS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	32
2.8	OBLIGADOS A EMITIR FACTURA ELECTRÓNICA.....	33
2.8.1	EMISORES ELECTRÓNICOS POR CAMBIO DE RÉGIMEN.....	34

2.8.2	OTROS SUPUESTOS NO CONSIDERADOS EN EL PADRÓN DE OBLIGADOS.....	35
2.9	INFRACCIONES POR LA NO EMISIÓN ELECTRÓNICA	36
2.10	LAS FERRETERIAS.....	37
2.10.1	LAS FERRETERIAS EN EL PERÚ	38
2.11	GLOSARIO	41
CAPITULO III		43
DESARROLLO DEL PROYECTO		43
3.1.	INGENIERIA DEL PROYECTO	43
3.2.1	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	43
3.2.	ESTUDIO BÁSICO	44
3.2.1	GASTOS INCURRIDOS POR LA FACTURACIÓN ELECTRONICA EN EL 2021.....	44
3.2.2	GASTOS INCURRIDOS EN LA FACTURACIÓN FÍSICA.....	49
3.2.3	COMPARACIÓN DE LOS GASTOS	50
3.2.4	ESTADO DE RESULTADO	53
3.3	PRESUPUESTO.....	55
3.4	CONCLUSIONES.....	56
3.5	RECOMENDACIONES.....	57
3.6	BIBLIOGRAFIA.....	58
3.7	ENLACES BIBLIOGRAFICOS.....	61

3.8 ANEXOS.....	63
------------------------	-----------

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto económico que conlleva la implementación de la facturación electrónica en la ferretería SAYESS SISTEM EIRL el distrito de Parcona Ica.

1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar los costos y gastos que genera la facturación electrónica en la ferretería SAYESS SISTEM.

- Determinar las ventajas y desventajas económicas respecto a la facturación electrónica.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

En el presente año 2021 la SUNAT ha ido incorporando en el padrón de obligados a emitir facturas electrónicas a un gran número de empresas motivo por el cual muchas de ellas han tenido que incurrir en diferentes costos y gastos como instalar programas de facturación electrónica, compra de equipos tecnológicos como computadoras e impresoras, capacitación al personal de ventas en el uso del programa de facturación y uso del equipo tecnológico.

Si bien es cierto la SUNAT ha dado opciones a las empresas de emitir facturas electrónicas a través de su clave SOL, pero este programa trae consigo limitación en el número de comprobantes emitidos por día, y los días de retraso para emitir los comprobantes son como máximo dos, fuera de ello el sistema en ciertos momentos se cuelga y ocasiona una molestia en el cliente, además que si hubo error al momento de la emisión del comprobante ya no le permite al emisor anular el comprobante sino por lo contrario se debe hacer una nota de crédito o débito según sea el caso; por todos esos inconvenientes gran parte de las empresas Ferreteras han optado por un programa de facturación electrónica.

1.3. MARCO HISTORICO DE LA EMPRESA

CREACIÓN

En el presente trabajo relatare una breve reseña de La ferretería SAYESS SYSTEM, esta ferretería nace cuando el papá de la propietaria, el sr. Jose Puchuri Durand, abre una



pequeña sucursal de su ferretería vendiendo básicamente cemento fierro y ladrillo, debido a la gran acogida que tuvo esta, el dueño en aquel entonces decide traspasaras el negocia a su hijas, la Srta. Yessica quien implemento con diversos productos y dio inicio a sus actividades económicas en el año 2013; la Srta. Yessica Puchuri Manco es la representante legal y además de ello es la persona encargada de la administración; la empresa está identificada ante la SUNAT con el número de RUC N° 20535030988 y se encuentra ubicada en la subida de Parcona - Ica.



El giro del negocio es la venta de materiales de construcción, accesorios de agua y luz, entre otros; la empresa cuenta con un amplio almacén donde se encuentran los cementos, fierros, ladrillos pinturas, etc.; cuenta con un ambiente para el área de ventas/facturación donde se encuentran la computadora y demás útiles de oficina, para poder realizar sus actividades diarias y de forma eficiente la empresa cuenta por personal perenne para el área

de ventas, para la estiba y desestiba de productos quienes cumplen también el papel de ayudantes, y un chofer para poder transportar la mercadería al punto donde lo solicita el cliente, la contadora de la empresa asiste 2 veces por semana para supervisar las labores de su asistente quien si labora las 48 horas semanales y esta de forma constante en la empresa para cualquier consulta.

La ferretería de nombre comercial Yessica es una de las empresas con mayor acogida en Parcona debido a la gran variedad de productos de marcas reconocidas y al cumplimiento de sus pedidos en el tiempo que se han comprometido.



Frontis de la empresa

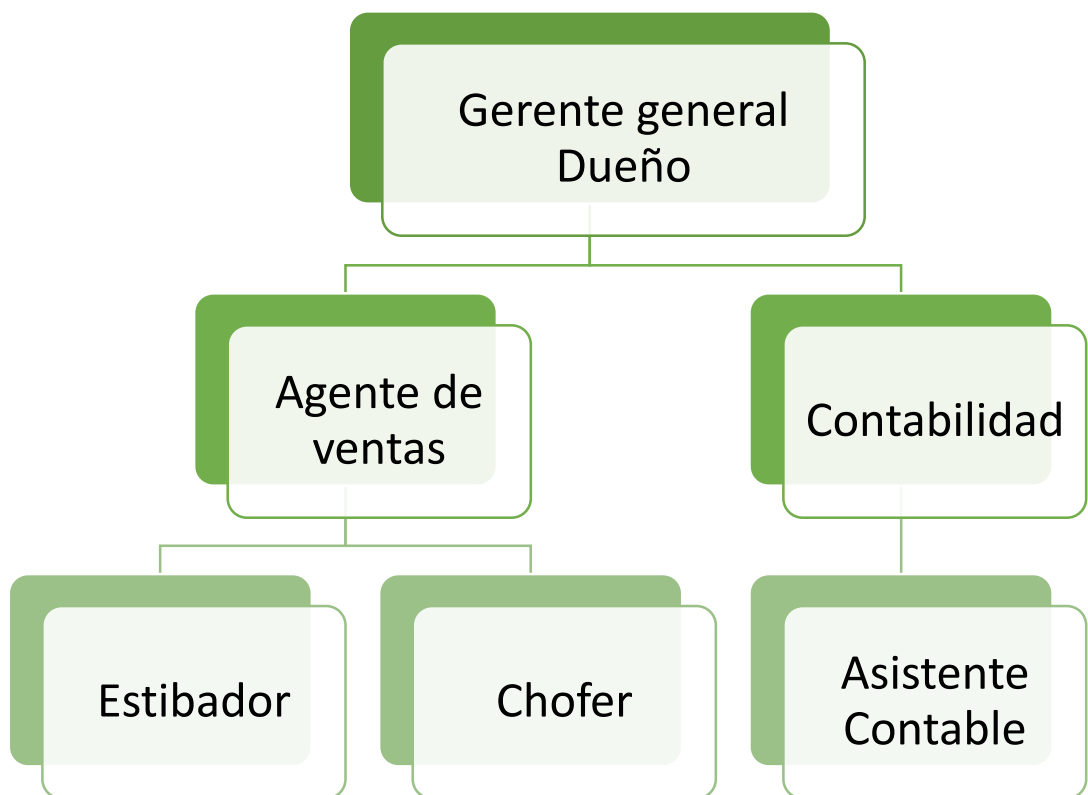
1.3.1. MISIÓN

Ofrecer materiales de construcción para el público en general manejando un stock permanente y con una gran variedad de productos la cual permita brindar un servicio oportuno y de alta calidad.

1.3.2. VISIÓN

Ser reconocidos como los líderes en la distribución de materias de construcción de buena calidad resaltando su eficiencia y responsabilidad con los clientes.

1.3.3. ORGANIGRAMA



1.3.3.1 FUNCIONES

I. Gerente General

- ✓ Velar por el correcto funcionamiento de la empresa.
- ✓ Coordinar en pago a los proveedores.

- ✓ Determinar políticas de venta (al crédito).
- ✓ Realizar el pedido de productos, para poder tener el almacén abastecido.
- ✓ Coordinar con contabilidad el pago de impuestos.

II. Contabilidad

- ✓ Revisión y validación de la información contable
- ✓ Declaración de impuestos
- ✓ Declaración de PLE
- ✓ Declaración de PLAME
- ✓ Declaración de la AFP NET

III. Asistente contable

- ✓ Registro de compras.
- ✓ Registro de ventas.
- ✓ Calculo de los impuestos.
- ✓ Revisión de la factura.
- ✓ Control de caja chica.
- ✓ Control de asistencia del personal
- ✓ Calculo y elaboración de la planilla.
- ✓ Control de contratos.

IV. Agente de ventas

- ✓ Realizar cotizaciones.

- ✓ Realizar ventas.
- ✓ Hacer seguimiento a los clientes potenciales.
- ✓ Coordinar el horario de entrega de los productos
- ✓ Control del inventario del almacén.

V. Estibador

- ✓ Estiba y desestiba de materiales de construcción.
- ✓ Ayudante de chofer.
- ✓ Ayuda mantener el orden del almacén.

VI. Chofer

- ✓ Manejar los camiones para la entrega de los materiales de construcción.
- ✓ Apoyo con la estiba y desestiba de productos.
- ✓ Mantener en buen estado los camiones.
- ✓ Revisión y reparación de daños menores al camión.

1.3.4. PROCESO DE LA EMPRESA

1.3.4.1 PROCESO DE COMPRA

La empresa tiene como principales proveedores a marcas reconocidas en el Perú como es el caso de Aceros Arequipa, UNACEM, Ladrillos Lark entre otros. Con quienes se maneja una

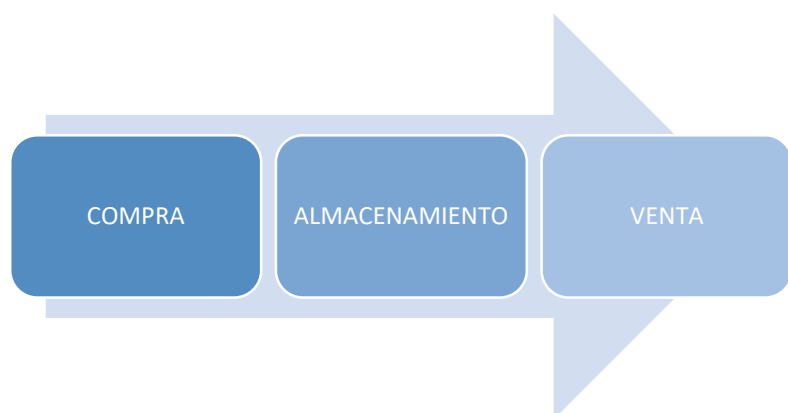
línea de crédito y hace que la empresa pueda contar siempre con stock.

1.3.4.2 PROCESO DE ALMACENAMIENTO

Los almacenamientos de los productos se realizan en la misma empresa que cuenta con un amplio almacén, de esta forma la ferretería siempre tiene productos a disposición de los clientes cuando lo deseen.

1.3.4.3 PROCESO DE VENTA

Las ventas están dirigidas para el público en general, que desee mejorar algún ambiente de su vivienda o que desee empezar a construir, las ventas en su mayoría son al contado, pero también se maneja una línea al crédito con clientes ya establecidos (clientes que ha sido frecuentes) como ingenieros o maestros de obras.



1.3.5. ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA

<p>FORTALEZA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Productos de calidad • Precio acorde al mercado • Buena relación con los clientes • Local propio 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajar con marcas reconocidas a nivel nacional • Mantener líneas de crédito • Buena relación con los proveedores
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se realizan inventarios frecuentemente • Gran parte de sus ventas son al contado • Personal inestable (estibadores) • Falta de exhibición de los precios 	<p>AMENAZA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crisis económica y política • Gran competencia en el rubro ferretero • Aparición de grandes cadenas de tiendas como Maestro, Promart, etc

1.3.6. UBICACIÓN

Departamento / Región	Ica
Provincia	Ica
Distrito	Parcona
Zona	Urbana
Sector	Urbana
Código de ubigeo	110106

GRAFICO 01: LOCALIZACIÓN GEOGRAFICA

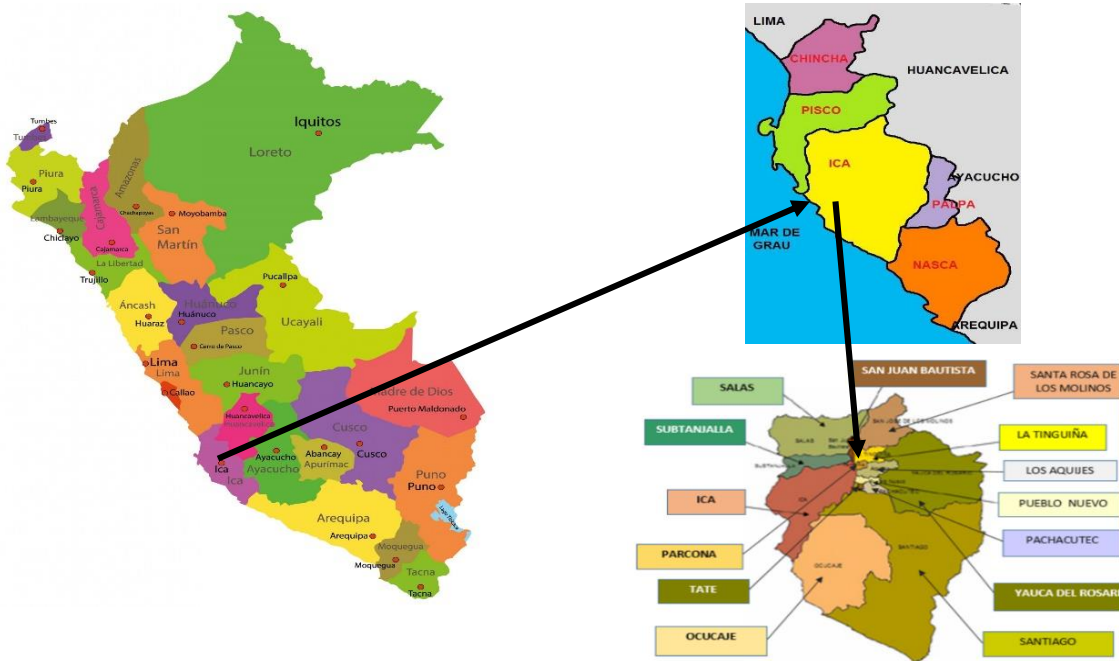


Imagen extraída de internet:

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES.

2.1.1 LOCAL

Chipana & Camacho (2018), en su investigación: Análisis, Diseño e Implementación de Facturación Electrónica para la optimización de los procesos tributarios en la Empresa CORPORACIÓN AGROLATINA S.A.C. ICA". (Tesis de titulación) en Perú, en el trabajo se tuvo como conclusión en base a la aplicación estadísticas que el sistema de facturación electrónica beneficiara significativamente los procesos tributarios en la empresa Corporación Agrolatina S.A.C.

Al finalizar el presente trabajo se pudo apreciar que la facturación electrónica es un conjunto de registros almacenados en soportes

susceptibles que pueden ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que archivan la transferencia de bienes y servicios, que cumplen con todos los requisitos de la Ley Tributaria, Mercantiles y todas las normas y reglamentos vigentes.

2.1.2 NACIONALES

Pérez Saldaña, J. L. (2019), en su investigación: Implementación de la factura electrónica y sus beneficios en el Consorcio De Frutas Lambayeque SAC – 2017, Pimentel, (Tesis de titulación) en Perú. Atraves de la investigación realizada, se va a demostrar los beneficios de la implementación de la factura electrónica en El consorcio de Frutas Lambayeque. Tras haber analizado los datos recolectados se llegó a la conclusión que la implementación de un sistema de facturación electrónica en la empresa, contribuye en la mejora del proceso administrativo, minimizando el tiempo de ejecución para la actividad administrativa y en la reducción de costos para la adquisición de material de oficina, además se puede agregar que también contribuye en la generación de competencias informáticas al personal responsable de facturar; otro punto importante que se debe mencionar es que al minimizar la demanda de papel, folders, entre otros materiales, se está contribuyendo a la protección del medio ambiente.

Quequesana Solsol, C. D., & Montalvo Barbieri, C. F. (2019), en su investigación: El uso de los Sistemas de Facturación Electrónica y el

impacto tributario de su implementación en las empresas ganaderas de Lurín en el ejercicio 2018, Lima, (Tesis de titulación) en Perú. Mediante los instrumentos utilizados en el presente trabajo se ha determinado que la elección y el manejo inadecuado de algunos sistemas que se utilizan para la facturación electrónica sí generan impacto tributario en las empresas ganaderas. De las cuales se puede hacer la afirmación que el sistema de facturación electrónica sí impacta de manera positiva.

2.1.3 INTERNACIONAL

Falcones Guamán, H. J. (2015), en su investigación: El impacto económico originado por la implementación de la facturación electrónica en la empresa Aserrió Santa Rosa (Tesis de titulación) en Ecuador. La facturación electrónica se viene implantando en todo el territorio y mediante la investigación realizada queda demostrado que al transcurrir el tiempo el gobierno ha venido implementando medidas para evitar la evasión de impuestos de la misma forma procedimientos para que se puedan recaudar de forma más eficiente y en el tiempo más corto. El Servicio de Rentas Internas del Ecuador con competencia jurídica mediante la Resolución N° NAC-DGERCGC14-00790, dispone la implementación obligatoria del sistema de facturación electrónica en las empresas ecuatorianas, esta es una medida legal que ha tomado el país en la cual de forma indirecta obliga a las empresas a utilizar de forma masiva la tecnología, y gracias a ello se ve evidenciada realidad de las pequeñas empresas del mercado nacional, los inconvenientes que se

han detectado en el Aserrío Santa Rosa, evidencian los efectos que está originando el sistema de facturación electrónica en su estructura organizacional, economía y legalidad de funcionamiento.

Acosta, M., López, E., & Espinoza, E. (2011), en su investigación: Impacto de la Factura electrónica, Veracruz, (trabajo de investigación) en México. A partir del primero de enero del 2011 se hizo obligatoria la expedición de la factura electrónica para empresas con una facturación anual de más de 4 millones de pesos. En este trabajo se presenta un análisis de este fenómeno a nivel nacional e internacional, el propósito es describir los procesos digitales empresariales, su evolución y su importancia; así como mostrar la implementación de la factura electrónica y su impacto en diversas áreas con el objetivo de expandir su uso. Finalmente se presenta una síntesis del avance tanto en México como en el mundo.

2.2 CONCEPTO DE LA FACTURA

Millet, D., & Navarro, A. (2008). La facturación tradicional que aun se utiliza en muchas empresas se basan en: La creación de la factura manuscrita en papel, entrega de la factura de forma directa o usando medios tradicionales, Archivo físico y la entrega de las copias ante el organo tributario; y todo este proceso trae inconvenientes para las empresas como los gastos en impresión, almacenaje, ocupan un volumen grande al momento de almacenar todas las facturas adquiridas y emitidas..

SUNAT (2021), La factura es un documento legal y oficial, la cual sustenta una transacción económica de compra y venta de un bien o la prestación de un servicio, dicho documento debe de contar con diferentes características obligatorias para ser considerada como válida:

- i.** Apellidos y nombres, denominación o razón social de la empresa que emite el comprobante. Además, todos aquellos que generen rentas de tercera categoría tienen que asignar el nombre comercial, en caso lo tuviera.
- ii.** Dirección del domicilio fiscal y del local donde se encuentre localizado la empresa.
- iii.** El número de RUC de la empresa que emite el comprobante.
- iv.** Nombre del comprobante: FACTURA
- v.** Numeración: Se debe de consignar la serie y número de forma correlativa.
- vi.** Datos de la imprenta: Empresa que realiza la impresión del comprobante:
 - ✓ Apellidos y nombre, o razón social. Adicionalmente, también se puede colocar el nombre comercial de la imprenta.
 - ✓ Número de RUC.
 - ✓ Fecha de impresión.
- vii.** Junto a los datos de la imprenta también se debe de indicar el número que la SUNAT asigna como autorización.

- viii.** La cantidad de facturas impresas deben de ser cuatro:
- ✓ La primera u original se debe de consignar ADQUIRENTE o USUARIO
 - ✓ En la primera copia se consignará: EMISOR
 - ✓ En la segunda copia se consignará: SUNAT
 - ✓ La tercera copia se debe de consignar: Negociable

2.3 CONCEPTO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

De Velasco, J. (2016), A la factura electrónica suelen llamarla de diferentes formas como por ejemplo e-factura, factura digital, etc. Este tipo de comprobante no está emitido en un papel bond y que luego pueda ser escaneada para posteriormente enviarla por internet, pues como su mismo nombre lo indica es una factura emitida de forma electrónica - digital pero esta al igual que las facturas físicas deben de seguir ciertas regulaciones que establezcan la valides del comprobante.

De Velasco, J. (2016), La factura electrónica tiene el mismo valor legal y tributario que una factura física lo único que los diferencia es que la primera se hace de forma digital; en el Perú se viene implementado de forma masiva, muchas empresas han optado por acoplarse a esta medida ya sea porque la SUNAT los a incluido en el padrón de obligados a emitir facturas electrónicas o porque muchas de ellas han decidido de forma voluntaria han optado por acoplarse a este sistema de emisión.

De Velasco, J. (2016), Cabe mencionar que al igual que la factura convencional, la factura electrónica tiene que cumplir con todos los requisitos formales y sustanciales de un comprobante de pago, y esta debe de ser validada por la OSE y ser enviada de forma digital a la SUNAT en un plazo no mayor a los 7 días desde su emisión.

2.4 OBJETIVO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

Millet, D., & Navarro, A. (2008), El principal objetivo es facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, para poder disminuir los costos y el tiempo, y estar de la mano con la modernidad tecnológica en todas las operaciones comerciales, por ello es necesario:

- ✓ Ser puntual con la recepción y el envío del comprobante.
- ✓ Se mantiene con mayor seguridad la conservación de la documentación sustentatoria, debido a que se encuentra en la web.
- ✓ Emita que ocurra la emisión de facturas falsas.
- ✓ La documentación se puede guardar en la web, por lo que reduce el espacio de almacenamiento físico.
- ✓ Promueve el cuidado del medio ambiente, por la disminución del uso de papel.

SUNAT (2021), El objetivo principal para que la SUNAT este implementando de forma masiva la facturación electrónica es evitar la evasión

tributaria a través de la venta de facturas que hasta la fecha muchas empresas inescrupulosas lo vienen haciendo.

2.5 TIPO DE COMPROBANTES QUE PUEDEN SER EMITIDOS DE FORMA ELECTRÓNICA

Chávez Pío, Y. K., & Requena Maza, I. I. (2018). Los contribuyentes pueden emitir de forma electrónica todos sus comprobantes que con anterioridad emitía de forma física como la diferencia entre ambas es que los comprobantes electrónicos su serie es alfanumérica, por ejemplo:

- ✓ Facturas
- ✓ Boleta de venta
- ✓ Notas de créditos
- ✓ Notas de debito
- ✓ Guías de remisión
- ✓ Comprobantes de retención
- ✓ Comprobantes de percepción
- ✓ Liquidación de compra, etc.

2.6 SISTEMAS DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

Chávez Pío, Y. K., & Requena Maza, I. I. (2018). La administración tributaria ha impuesto la emisión electrónica de los comprobantes por ello se han creado diferentes sistemas de emisión electrónica y la SUNAT también ha puesto

a disposición de los contribuyentes con volúmenes bajos de ventas su sistema de emisión totalmente gratuito. todas las medidas emitidas por el estado para la implementación de la facturación electrónica han venido junto al avance tecnológico, en la actualidad existen diferentes sistemas de emisión electrónica las cuales detallaremos:

2.6.1 SEE – SOL (SUNAT operaciones en Línea)

Chávez Pío, Y. K., & Requena Maza, I. I. (2018). Este sistema de emisión electrónica fue creado por la SUNAT y puede ser utilizado desde el Portal de la misma SUNAT - Operaciones en línea –SOL. El sistema también incluye su APP SUNAT y EMPREDER los cuales pueden ser utilizados desde el celular para poder realizar la emisión de las facturas, las cuales pueden ser emitidas con una fecha de retraso máximo de 02 días calendarios.

The image shows a screenshot of the SUNAT website. At the top left, the URL 'www.sunat.gob.pe' is displayed. Below it, there is a navigation bar with two main sections: 'Ingresar a SUNAT Operaciones en Línea - CLAVE SOL' and 'Trámites y Consultas'. The 'Ingresar a SUNAT Operaciones en Línea - CLAVE SOL' section has two sub-links: 'S/ Declaración y Pago' and 'Trámites y Consultas'. Below this navigation bar is a login form titled 'SUNAT Operaciones en Línea'. The form has three input fields: 'RUC' (with the placeholder 'Ingrese RUC'), 'Usuario' (with the placeholder 'Ingrese la cuenta de SOL'), and 'Contraseña' (with the placeholder 'Contraseña'). Below the password field is a link that says '¿Olvidaste tu usuario o clave?'. At the bottom of the form is a blue button labeled 'Iniciar sesión'. To the right of the login form is a navigation menu titled 'Comprobantes de pago'. The menu items are: 'Comprobantes de pago físicos', 'Sistema de emisión electrónica desde SOL', 'Recibo por Honorarios Electrónicos', 'Factura Electrónica Portal' (which is underlined), 'Boleta de Venta Electrónica (BVE)', 'Guía de Remisión - Bienes Fiscalizables', 'Guía de Remisión - Modelo General', 'Comprobante de Percepción Electrónico', and 'Comprobante de Retención Electrónico'. Red arrows point from the 'Trámites y Consultas' link in the navigation bar to the login form, and from the 'Factura Electrónica Portal' link in the menu to the login form.

Fuente: SUNAT

i. Características

- ✓ Por ser un sistema del estado, su emisión es GRATUITA.
- ✓ Para poder realizar la emisión de una factura es necesario tener la Clave SOL.
- ✓ Las facturas emitidas tienen el mismo valor legal y los mismos efectos tributarios que hayan sido establecidos en el reglamento de comprobantes de pago.
- ✓ La serie es alfanumérica, y su numeración es correlativa.
- ✓ Por ser un sistema de la misma SUNAT, esta garantiza la veracidad de la factura que se haya emitido desde su portal.

ii. Condiciones

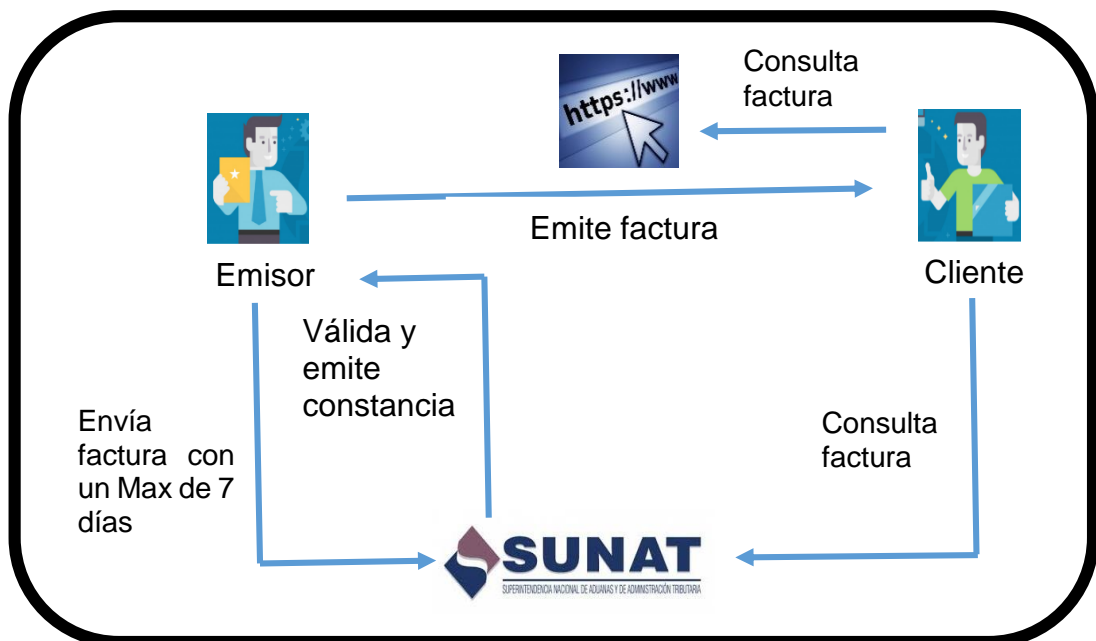
- ✓ El contribuyente debe de tener nombre de usuario y clave SOL activa.
- ✓ Es necesario que la condición del RUC del emisor este como de HABIDO y ACTIVO en la SUNAT.

2.6.2 SEE – Del contribuyente

Chávez Pío, Y. K., & Requena Maza, I. I. (2018). Existen parámetros que la SUNAT ha establecido para que el contribuyente pueda emitir sus comprobantes desde su propio sistema, como es el caso del formato, para poder enviar las facturas desde el sistema del contribuyente es necesaria saber que la SUNAT otorga un plazo máximo de 7 días

calendarios desde la fecha de la emisión, para que dicho comprobante sea enviado, el cual la SUNAT tiene la obligación de validarlo y por el mismo medio que se envió el comprobante la SUNAT enviara su Constancia de recepción el cual puede estar aceptada, aceptada con observación o rechazada.

También es de suma importancia que el emisor ponga al alcance del cliente la página web donde se pueda consultar la validez y descargar la factura electrónica emitida, adicional a ello la SUNAT ha puesto a disposición y al alcance de todas las personas una página web donde se pueden consultar todos los comprobantes.



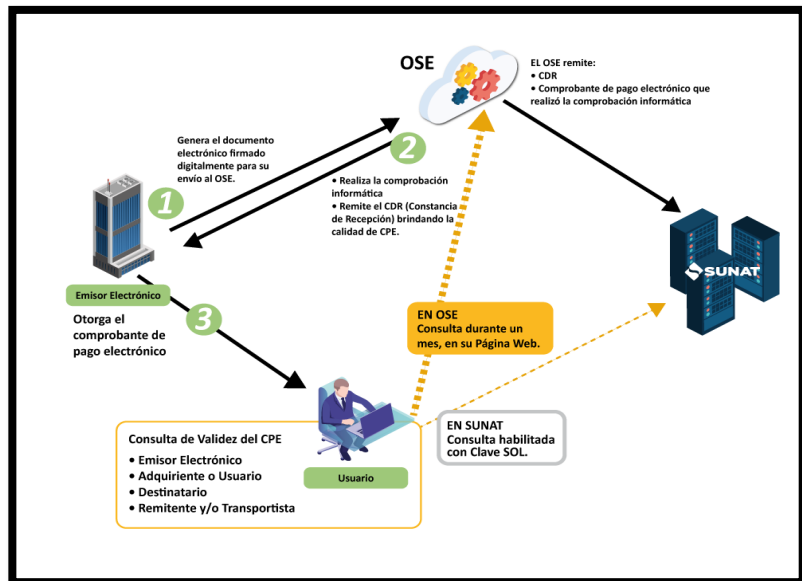
2.6.3 SEE – Facturador

Chávez Pío, Y. K., & Requena Maza, I. I. (2018). Este es un aplicativo creado por la SUNAT que va dirigido principalmente a los medianos y pequeños contribuyentes, en consecuencia, el contribuyente tiene la facultad de elegir emitir sus comprobantes por esta aplicación (gratuita) o la SUNAT lo designa, el plazo máximo de envío de este documento es de 7 días calendario desde su emisión o puede enviarse el mismo día de su emisión.

2.6.4 Operadores de servicios electrónicos SEE – OSE

Chávez Pío, Y. K., & Requena Maza, I. I. (2018). El Operador de Servicios Electrónicos (OSE) la función principal que tiene es comprobar de forma informática (electrónica) que el comprobante emitido cumpla con todos los aspectos establecidos por la SUNAT para que se considere emitido.

La OSE no sólo se encarga de validar la correcta emisión de una factura electrónica, sino también tiene que enviar la información de todos los comprobantes de pago validados, cada uno de ellos con sus respectivas constancias, así como de los documentos relacionados a la SUNAT.



2.7 VENTAS Y DESVENTAJAS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

Bustamante, Y. & Pacheco, F. (2018), Aquellas empresas que han adquirido un Sistema de Emisión Electrónica han tenido resultados muy buenos debido a las grandes ventajas que estos programas le brindan; por otro lado, hay empresas que han optado por emitir sus comprobantes por la página de la SUNAT.

I. VENTAJAS

- ✓ Cuidado del medio ambiente.
- ✓ Reduce la evasión tributaria.
- ✓ El ahorro de costos: impresión (electiva), almacén, envío de los comprobantes.
- ✓ Se puede realizar la emisión con fecha de retaso (7 en el caso del sistema del contribuyente, 2 por la página de la SUNAT).

- ✓ La factura se emite de manera rápida para los clientes y pueden recibirlo en su correo.
- ✓ Seguridad y registro automático de los comprobantes

II. DESVENTAJAS

- ✓ Se incurre en un gasto para un sistema de emisión electrónica.
- ✓ Pueden existir errores del formato del comprobante electrónico.
- ✓ Requiere contar con internet.
- ✓ Se debe de implementar equipos para le emisión de los comprobantes.

2.8 OBLIGADOS A EMITIR FACTURA ELECTRÓNICA

Quequesana Solsol, C. D., & Montalvo Barbieri, C. F. (2019). La obligación del uso de SEE, se ha venido aplicando de forma progresiva atreves del tiempo con la intención de que en un momento dado la mayoría o todos usen este medio de emisión electrónica. A inicios este tipo de emisión fue opcional y hoy en día atreves de diferentes resoluciones se volvió obligatoria para diferentes empresas.

SUNAT (2021), A través de una Resolución de Superintendencia la SUNAT ha sacado una lista de contribuyentes que están obligados a emitir comprobantes electrónicos y por ende facturas electrónicas, dichos contribuyentes pueden ser personas naturales o jurídicas.

Se designó como emisores electrónicos según los ingresos anuales obtenidos al 31 de diciembre de 2019:

Monto de ingresos anuales	Fecha a partir de la cual debe emitir comprobantes de pago electrónicos
Mayores o iguales a 75 UIT	01.01.2021
Mayores o iguales a 23 UIT y menores de 75 UIT	01.01.2022
Menores a 23 UIT	01.04.2022

2.8.1 EMISORES ELECTRÓNICOS POR CAMBIO DE RÉGIMEN

Quequesana Solsol, C. D., & Montalvo Barbieri, C. F. (2019). Aquellos contribuyentes que en el año 2020 se hayan cambiado de régimen tributario del NRUS, están obligados a emitir de forma electrónica sus comprobantes de acuerdo a la fecha que estableció la SUNAT:

- ✓ A partir del 1 de setiembre del año 2021 tendrán que emitir facturas electrónicas y notas electrónicas vinculadas a estas.
- ✓ A partir del 1 de enero del 2022 empezaran con la emisión de boletas de venta electrónicas o tickets POS y notas electrónicas vinculadas a estos.

La SUNAT con la intención de que todos los contribuyentes puedan cumplir con los plazos establecidos, deja en libertad la elección del sistema que deseen utilizar, dicho sistema debe estar dentro del SEE (que

ya se mencionaron líneas arriba) del cual podrán emitir sus facturas de acuerdo a los lineamientos establecidos.

2.8.2 OTROS SUPUESTOS NO CONSIDERADOS EN EL PADRÓN DE OBLIGADOS

Actividad	Fecha de Obligación	Norma Legal
Arrendamiento de inmuebles situados en el país	01.07.2017	<u>R.S. N° 123-2017/SUNAT</u>
A partir del 2017 Tener Ingreso anual = o > a 150 UIT	01.11 del año siguiente a aquel en que se supera el referido monto.	<u>R.S. N° 155-2017/SUNAT</u>
Nuevos inscritos al RUC (2018) Afecto Régimen General, Especial o MYPE	Primer día calendario del 3° mes siguiente al de su inscripción	
Servicio de crédito hipotecario	01.07.2018 o desde que deban emitir comprobante por el servicio mencionado	R.S. N° 245-2017/SUNAT
Exportación de bienes	A partir de 01/07/2018 Desde la primera operación de exportación a que se refiere el 2° y 3° párrafos y/o los numerales 2, 3 y 8 del 7° párrafo del artículo 33 de la Ley del IGV	R.S. N° 20-2018/SUNAT
Exportación de servicios	A partir de 01/01/2018 Desde la primera exportación a que se refiere el 5° párrafo y/o los numerales 4, 6, 9, 10, 11 y 12 del artículo 33 de la Ley del IGV y solo respecto de esas operaciones Siempre que la SUNAT no lo obligo antes y se encuentren afecto Régimen General, Especial o MYPE.	R.S.N° 312-2017/SUNAT
Bajas de Oficio Bajo determinados supuestos	Desde su reactivación o afectación a tributos establecidos por la norma.	R.S.N° 246-2016/SUNAT
Emisión de Liquidación de Compra	01.10.2018	R.S.N° 317-2017/SUNAT

Emisores Electrónicos por Elección	Primer día calendario del 6to. mes, adquiere la calidad de emisor electrónico por determinación	<u>R.S. N° 340-2017/SUNAT</u>
Emisión de determinados Documentos Autorizados	01.01.2019	R.S.N° 318-2017/SUNAT
Postergación a los emisores electrónicos de la obligatoriedad de emitir facturas y boletas de venta electrónica en vez de documentos autorizados	01.07.2019	<u>R.S. N° 312-2018/SUNAT</u>
	01.01.2020	

Extraído de la SUNAT (2021)

2.9 INFRACCIONES POR LA NO EMISIÓN ELECTRÓNICA

Quequesana Solsol, C. D., & Montalvo Barbieri, C. F. (2019), Los contribuyentes que estén obligados a emitir comprobantes electrónicos y no lo hagan salvo existiese alguna contingencia incurren en una infracción de igual forma, si emiten comprobantes que no reúnan las características establecidas por la SUNAT incurren en infracción que asciende al 50% de la UIT o cierre de su establecimiento, el 50% de la UIT se puede obtener una rebaja al 25% de la UIT si la infracción se comete por primera vez.

SUNAT (2017), Para el caso del cliente que obtenga una factura física de un obligado a emitir electrónico, el comprobante no sirve para deducir costo o gasto para el Impuesto a la Renta, tampoco se puede utilizar para deducir crédito fiscal, salvo que el pago se haya hecho con medios de pago y que cumpla los requisitos del Reglamento de la Ley del IGV.

Estos supuestos aplican siempre y cuando el comprobante físico no sea un comprobante de contingencia.

2.10 LAS FERRETERIAS

Bautista López, J. M. (2008), Una ferretería es un local comercial dedicada a la venta de materiales de construcción, de reparación y diferentes artículos relacionados a las necesidades del hogar, este tipo de negocio va dirigido al público en general, generalmente en estos establecimientos se encuentran materiales como cementos, fierros, ladrillos, etc; pero también se encuentran materiales de cerrajería, utensilios para jardinería e incluso productos de decoración para el hogar.

Bautista López, J. M. (2008), En la actualidad este tipo de negocio cuenta con dos canales de distribución masiva: tradicional y moderno. Los modernos vendrían a ser las tiendas,



aglomeraciones, los mayoristas, y todo aquel establecimiento que se dedique al giro de este negocio, en el canal tradicional encontramos a las grandes cadenas ferreteras como es el caso de Sodimac, Maestro, Promart que son cadenas especializadas en diferentes materiales de acabados para el hogar; estas cadenas por su gran tamaño poseen grandes almacenes y por ende una gran variedad de productos.

2.10.1 LAS FERRETERIAS EN EL PERÚ

Bautista López, J. M. (2008), El crecimiento económico que venida atravesando el país y el crecimiento de la población, han traído consigo que se mejore la infraestructura y comunicaciones y de la misma forma la expansión de la población hace que se construyan más viviendas. Por este motivo las grandes empresas han visto en el Perú un buen lugar para invertir y es por ello que se abrieron las grandes cadenas como Maestro, Promat y Sodimac, y de esta forman continúan con la expansión abriendo más de sus tiendas en Limas y demás provincias del litoral peruano, llegando de esta forma a competir con todas las pequeñas ferreterías. Estas grandes empresas vienen a ser una competencia para las tiendas habituales, pero no llegan a ser una amenaza debido a que las ferreterías las micro, pequeñas y medianas empresas, debido a que las ferreteras poseen una gran ventaja debido a la confianza, cercanía y familiaridad que pueden tener con sus clientes-vecinos habituales, a los que pueden dar asesoría respecto a reparaciones domésticas.

Giurfa (2012), El enfoque del negocio de este tipo de ferreterías está ligado al tema de urgencia. Esto quiere decir que los clientes que compran en este tipo de establecimiento, mayormente, acuden por un inconveniente específico que haya sucedido en su casa; por ejemplo, rotura de una llave de agua, compra de un repuesto para las cañerías, entre otros casos. Debido a esa ventaja competitiva es que las ferreterías pequeñas y medianas sacan el máximo provecho a sus negocios.

Giurfa (2012), Ante esto, clasificaremos las empresas de este rubro ferretero, según su ubicación geográfica:

- ✓ Ferreterías urbanas: En este grupo podemos encontrar s los pequeños negocios familiares que en su gran mayoría comparten el espacio con sus viviendas y cuenta con un funcionamiento de manera independiente a las zonas urbanas ya consolidadas. De la misma manera, se enfocan más en las ventas al detalle de diferentes familias de productos, satisfaciendo las necesidades de reparación del hogar. Debido a la gran cercanía con sus clientes los productos que se ofrecen satisfacen las necesidades de reparación casera e inmediata.

- ✓ Ferreterías emergentes: Estos negocios también están establecidas por familias, pero lo que lo diferencia de las ferreterías urbanas, es el tamaño de sus establecimientos ya que las ferreterías emergentes suelen ser más grandes y cuentan con un almacén donde colocan sus productos como los cementos, tubos, ladrillos y otros que requieren de un lugar más amplio. Estas organizaciones suelen estar ubicadas en zonas de expansión urbana, donde existen viviendas que se edifican bajo el sistema de autoconstrucción. Y como la ventaja de este tipo de ferreterías podemos indicar que al igual que las ferreterías urbanas se encuentran cerca a sus clientes, son

más especializados con los productos y se dan ventas fraccionadas.

- ✓ Centros ferreteros: Aquí podemos mencionar a aquel lugar constituido por varias ferreterías cada una de ellas especializadas en diferentes productos como: electro, gasfitería, pintura, revestimientos y otros. Este tipo de centro tiene presencia básicamente en interdistrital o metropolitana. Los centros ferreteros más conocidos en Ica son las siguientes; Av. Grau, prolongación Arenales y en Lima son: Las Malvinas, Tomás Marsano, Paruro-Azángaro, Zárate, Palao, Tingo María y Villa el Salvador.

- ✓ Grandes cadenas ferreteras: Son aquellas grandes empresas con presencia internacional que han venido a invertir en el Perú, entre las más representativas son Sodimac, Maestro, Casinelli y Decor-Center. Estas comercializan una amplia gama de productos destinados a la realización de acabados del hogar, los cuales tienen que ver con materiales para la construcción, cerámicos, grifería, menaje y entre otros. Estos negocios poseen una gran ventaja frente a los pequeños negocios ferreteros, en el aspecto financiero, puesto que los bancos les brindan varias maneras de acceder al crédito y por ello están asociadas con entidades financieras, los cuales, en

algunos casos, son parte de su grupo corporativo. Por ejemplo, Sodimac está asociada a la tarjeta CMR, la cual pertenece al Banco Falabella. Asimismo, como otra ventaja, estas organizaciones poseen un fuerte poder de negociación con sus proveedores, en términos de precio, volumen, condiciones de crédito, apoyo publicitario y otros beneficios.



2.11 GLOSARIO

✓ Factura física

Documento en el cual se detalla todos los bienes que se están vendiendo y la prestación de un servicio, también debe de ir el monto. Es enserio colocar por separado en IGV para que esta pueda ser deducida y utilizar el gasto.

✓ Factura electrónica

Cumple con todas las características de la factura física, la diferencia es que esta es emitida desde un sistema de facturación y puede ser enviada por correo o impresa.

✓ Ferretería

Empresa que vende materiales de construcción, tuberías, cerrajería entre otros.

✓ Comprobantes de pago

Son comprobantes que acreditan el intercambio de un bien o un servicio a cambio de dinero, por ello es que sirve como constancia de una transacción.

✓ Sistema de facturación

Es un programa que permite emitir diferentes comprobantes dentro de los parámetros establecidos por la SUNAT.

✓ Operador de Servicios Electrónicos (OSE)

Es el encargado de validar los comprobantes y enviarlos a la SUNAT dentro de los plazos establecidos.

CAPITULO III

DESARROLLO DEL PROYECTO

3.1. INGENIERIA DEL PROYECTO

3.2.1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	SETIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE		
Busqueda de datos												
1.- Tema de la investigación												
2.- Coordinaciones con los dueños												
3.- Recabación de información												
Información general del proyecto												
1.- Objetivos												
2.- Justificación												
3.- Marco historico de la empresa												
4.- Antecedentes												
Desarrollo del proyecto												
1.- Cronograma de actividades												
2.- Esquema de gastos incurridos												
3.- Analisis de la información												
Resultados, conclusiones y recomendaciones												
1.- Resultados												
2.- Conclusiones												
3.- Recomendaciones												

3.2. ESTUDIO BÁSICO

3.2.1 GASTOS INCURRIDOS POR LA FACTURACIÓN ELECTRONICA EN EL 2021

Al inicio de año la empresa se vio obligada por la SUNAT a acogerse a la facturación electrónica por lo que tuvo que contratar a una empresa encargada de la emisión y envió de factura a la SUNAT en el tiempo establecido para que dicho comprobante no sea rechazada, la empresa tuvo que acondicionar un ambiente para poder implementar la computadora y la impresora de los comprobantes y comprar dichos equipos tecnológicos, y fuera de ello tuvo que capacitar al personal de ventas para que pueda emitir los comprobantes correspondientes de forma correcta y oportuna.

✓ SISTEMA DE FACTURACIÓN – NEGOCIA.PE

La ferretería cuenta con el sistema de facturación llamado Negocia.pe, desde el 01 de febrero del 2021, fecha en la que la SUNAT la designo como “obligados a emitir comprobantes eléctricos”, el sistema tiene un costo mensual de S/287.00 (Doscientos ochenta y siete con 00/100 soles), fuero de ello la empresa concurre en diferentes gastos relacionados.



NEGOCIA LAB S.A.C.

AV. CESAR VALLEJO 313 MZA. G LOTE. 12 URB. SAN JOSE (A ESPALDAS DE COLEGIO LOPEZ ALBUJAR) PIURA - PIURA - VEINTISEIS DE OCTUBRE - Piura - Piura - Piura
 Teléfono(s): 981419963
 vuela@negocia.pe
 https://.negocia.pe/

R.U.C. 20604517207

FACTURA ELECTRÓNICA

F001 - 00001366

DNI / RUC : 20535030988
Cliente : SAYESS SYSTEM EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Dirección : LT. 06 MZ. H URB. EL CARMEN ICA - ICA - ICA
Telef / Cel : 922804392
Cod. Cliente : 47

Fecha de Emisión : 03/11/2021 **Forma de Pago** : Contado - Transferencia Bancaria - Nº158885-178023
Moneda : Soles

CANT.	U.M.	COD.	DESCRIPCIÓN	PREC. UNIT.	PREC. TOTAL
1	UND	4	PLAN VUELA PRO MENSUAL	287.00	287.00
				Subtotal (S/)	243.22
				IGV (18%) (S/)	43.78
				Total (S/)	287.00

SON DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE CON 00/100 SOLES

Op. Gravadas	Op. Exoneradas	Op. Inafectas	Op. Gratuitas
243.22	0.00	0.00	0.00

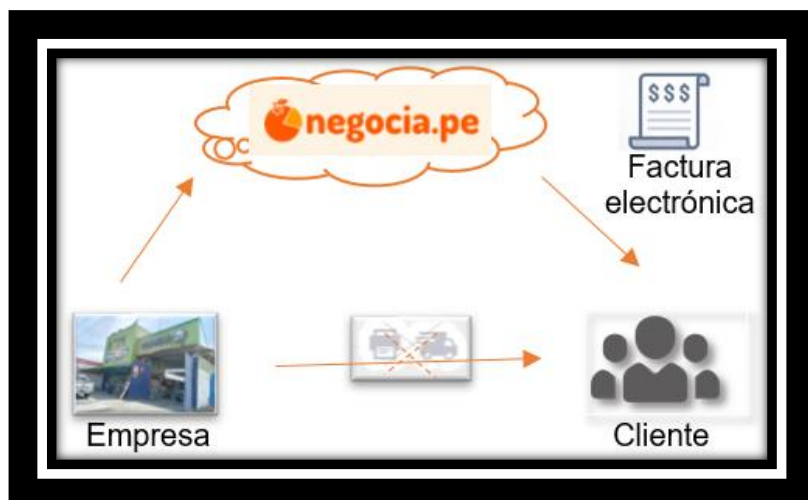
NÚMEROS DE CUENTA (NEGOCIA LAB S.A.C.):

BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ (BCP) (SOLES) N° 475-95108905-0-58
 Cuenta de Ahorros CCI: 00247519510890505820
BANCO DE LA NACIÓN (SOLES) N° 00-671-122437
 Cuenta de Detracciones
BANCO INTERBANK (SOLES) N° 720-3001744403
 Cuenta Corriente CCI: 003-720-003001744403-02

OTRA FORMA DE PAGO

Yape: +51922804392

Las ventajas de usar este tipo de sistema es que la empresa no tiene la obligación imprimir los comprobantes sino enviarlos al correo del cliente, fuera de ello queda un reporte en la base de datos de dicho sistema.



Negocia.pe es un sistema de facturación y de gestión de administración está básicamente diseñada para micro, medias y pequeñas empresas, o cualquier persona que quiera contar con las diferentes funciones del sistema, la empresa SAYESS SISTEM opto por este sistema porque Negocia.pe dentro del paquete mensual incluye el asesoramiento gratuito y de forma ilimitada toda vez que la empresa lo requiera, también es un sistema muy fácil de usar, y lo que es muy importante para el giro del negocio es que el sistema de facturación negocia.pe brinda la opción de hacer cotizaciones que en la ferretería es algo muy común y de suma importancia para dar a conocer los precios de sus productos cuando un cliente así lo solicite.

	INTERNET S/	SISTEMA DE FACTURACIÓN S/	GASTOS DE OFICINA S/
ENERO	115.00	287.00	
FEBRERO	115.00	287.00	
MARZO	115.00	287.00	
ABRIL	115.00	287.00	50.00
MAYO	115.00	287.00	
JUNIO	115.00	287.00	
JULIO	115.00	287.00	
AGOSTO	115.00	287.00	
SETIEMBRE	115.00	287.00	50.00
OCTUBRE	115.00	287.00	
NOVIEMBRE	115.00	287.00	
DICIEMBRE	115.00	287.00	
TOTAL	1,380.00	3,444.00	100.00

FERRETERÍA YESSICA
(SAYESS SYSTEM E.I.R.L.)

ICA-ICA-ICA

Telefono: 946531862

ypuchurim@gmail.com

R.U.C.: 20535030988

FACTURA ELECTRONICA **FECHA**
F001 - 00000496 **30/11/2021 08:48:12**

Vendedor : AAAA AAA
Cliente : 540 - CANTERAS PALOMINO
 : S.R.L
Nro. Documento : 20278937675
Dirección : AV. PACHACUTEC YUPANQUI
 : NRO. 263 ICA - ICA -
 : PARCONA
Moneda : SOLES
Forma de pago : CONTADO
Medio de pago : Efectivo
Vuelto : S/ 0.00

DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO	TOTAL
105 CEMENTO SOL (UND)	2	23.50	47.00
Descuento(S/)			0.00
Subtotal(S/)			39.83
ISC(S/)			0.00
IGV(18%)(S/)			7.17
Importe Total(S/)			47.00

CUARENTA Y SIETE CON 00/100 SOLES



✓ GASTOS DE EQUIPAMIENTO

Cuando la empresa tuvo que realizar la implementación de la factura electrónica también tuvo que realizar gastos en el acondicionamiento del lugar donde se instalarían el equipo tecnológico para poder emitir los comprobantes electrónicos poniendo rejas por la seguridad de las malas intenciones de algunas personas hacia la computadora y demás.



También adquirió una computadora más una impresora la cual fue designada únicamente al personal de ventas, que es la encargada de realizar las facturas y/o demás comprobantes, dicho bien fue consignado como un activo de la empresa, la computadora más la impresora tuvo un costo de S/ 2500.00 (dos mil quinientos con 00/100), también tuvo que comprar un escritorio para la computadora.



Detalle de todos los gastos incurridos a principios de año cuando se tuvo que realizar la acondicionamiento e implementación del área.

	MONTO S/
Computadora	2,000.00
Impresora	500.00
Compra de fierro para rejas	1,000.00
Pintura y demás materiales para rejas	500.00
Mano de obra	500.00
Escritorio para PC	500.00
TOTAL	5,100.00

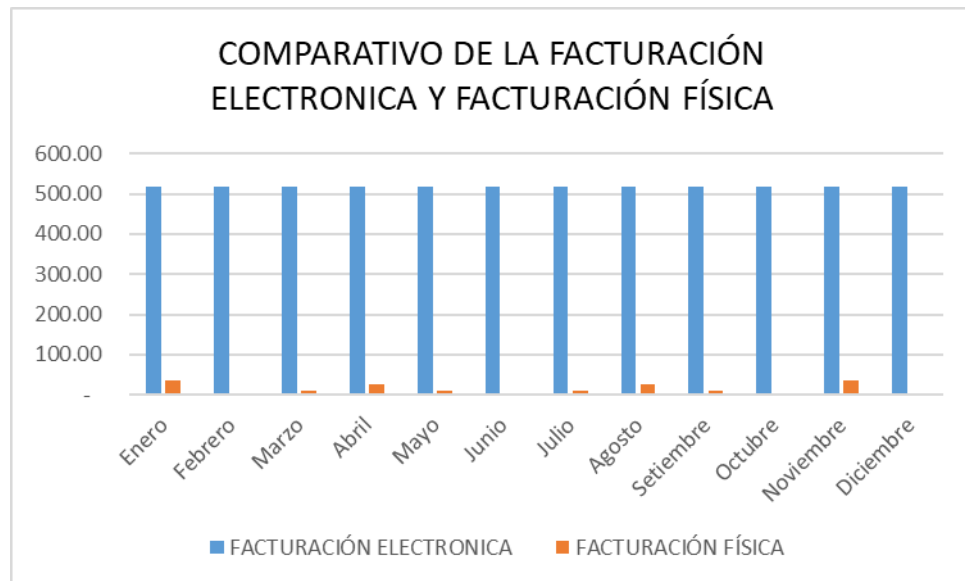
3.2.2 GASTOS INCURRIDOS EN LA FACTURACIÓN FÍSICA

Cuando la empresa dio inicio sus actividades empezó emitiendo la facturación física en la que su único gasto era la impresión de los talonarios de los comprobantes y el llenado se hacía a mano alzada de acuerdo a las ventas que se realizaban, día a día y su almacenamiento de se realizaba en archivadores ordenados de forma numérica y por separación de mes a mes.

	IMPRESIÓN DE FACTURA S/	GASTOS DE OFICINA S/
ENERO	25.00	10.00
FEBRERO		
MARZO		10.00
ABRIL	25.00	
MAYO		10.00
JUNIO		
JULIO		10.00
AGOSTO	25.00	
SETIEMBRE		10.00
OCTUBRE		
NOVIEMBRE	25.00	10.00
DICIEMBRE		
TOTAL	100.00	60.00

3.2.3 COMPARACIÓN DE LOS GASTOS

	SISTEMA DE FACTURACIÓN S/	INTERNET S/	FACTURACIÓN ELECTRONICA S/	IMPRESIÓN DE FACTURA S/	GASTOS DE OFICINA S/	FACTURACIÓN FÍSICA S/
Enero	287.00	115.00	517.00	25.00	10.00	35.00
Febrero	287.00	115.00	517.00	-	-	-
Marzo	287.00	115.00	517.00	-	10.00	10.00
Abril	287.00	115.00	517.00	25.00	-	25.00
Mayo	287.00	115.00	517.00	-	10.00	10.00
Junio	287.00	115.00	517.00	-	-	-
Julio	287.00	115.00	517.00	-	10.00	10.00
Agosto	287.00	115.00	517.00	25.00	-	25.00
Setiembre	287.00	115.00	517.00	-	10.00	10.00
Octubre	287.00	115.00	517.00	-	-	-
Noviembre	287.00	115.00	517.00	25.00	10.00	35.00
Diciembre	287.00	115.00	517.00	-	0	-
TOTAL	3,444.00	1,380.00	6,204.00	100.00	60.00	160.00



Al comparar los gastos de la factura física y la factura electrónica se puede visualizar que la factura electrónica trae consigo un gasto elevado muy notable, esto se debe a que cuando solo se emitía comprobantes físicos, la empresa solo incurría en gastos de imprenta, hoy en día ha tenido que hacer instalaciones de internet, pagar la mensualidad del programa de facturación y para tener un mejor orden en su documentación la ferretería imprime todas las facturas para poder derivarlos a contabilidad y que estas le hagan el registro correspondiente, pese a la notable diferencia de gastos la empresa no puede volver a la facturación física debido a que el fisco ya le ha elegido como emisor electrónico y esta medida se viene aplicando de forma progresiva para todas las empresas de tal forma que en los años próximos todas las empresas sin excepción alguna ya emitan los comprobantes de forma electrónica.

I. VENTAJAS

- ✓ Permite que el proceso de declaración de sus comprobantes sea diario y esto a su vez el contribuyente considera estar al día para futura declaración.
- ✓ Su emisión es más rápida y evita errores en el desglose del IGV.
- ✓ El servicio de envío al SUNAT está garantizado por el proveedor del sistema electrónico de facturación Negocia.pe.

II. DESVENTAJAS

- ✓ El sistema de facturación SUNAT puede presentar inconvenientes en la plataforma y el proceso puede tardar varios minutos, por ello la empresa incurre en el gasto de pagar el sistema Negocia.pe.
- ✓ El contribuyente puede tardar en aprender el manejo del sistema y emitir algunas facturas erradas que pueda afectar a futuro su declaración.
- ✓ Se requiere de un presupuesto adicional para implementar programas de facturación que cumplan con la nueva normativa, y mantenerlo actualizado según se emitan nuevos reglamentos en las facturas.
- ✓ Si la empresa está incluida de orden cumplimiento en la facturación no puede seguir emitiendo facturas físicas para no tener doble declaración.

3.2.4 ESTADO DE RESULTADO

SAYESS SYSTEM
Estado de Resultados
Del 01-01-2020 Al 31-12-2020
Expresado en Soles

Ventas Netas	7,345,000.00
Prestación de Servicios	-
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVOS ORDINARIOS	7,345,000.00
Costo de Ventas	(6,856,321.00)
GANANCIAS (PERDIDA) BRUTA	488,679.00
Gastos administrativos	(67,450.00)
Gastos de ventas y distribución	(44,780.00)
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al costo amortizado	-
Otros ingresos operativos	-
Otros gastos operativos	-
GANANCIAS (PERDIDA) OPERATIVA	376,449.00
Ingresos financieros	-
Diferencia de Cambio (Ganancia)	-
Gastos financieros	(12,000.00)
Diferencia de cambio (Pérdida)	-
Participación de los resultados Netos de Asociados y Negocios Conjuntos	-
Contabilizados por el Método de la Participación	-
RESULTADOS ANTES DE L IMPUESTO A LAS GANACIAS	364,449.00
Gastos por impuestos a las ganancias	(8,436.00)
GANACIAS (PÉRDIDAS) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS	356,013.00
Ganancias (Pérdidas) Neta de impuestos a las ganancias procedente de operaciones discontinuas	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	356,013.00

ANÁLISIS

- ✓ De acuerdo a los datos obtenidos se puede determinar que la facturación electrónica tiene un costo mayor que la factura física, debido a que cuando se emitían factura física el único gasto era el pago a la imprenta por impresión de los comprobantes – facturas la cual sumaba un costo de S/ 100.00 (ciento con 00/100 soles) anual.

- ✓ Hoy en día se tienen los pagos mensuales del sistema de facturación, los pagos de internet, las compras de los útiles de oficina (papel bond) y la recarga de la impresora; que proyectados hasta el mes de diciembre ascienden a un monto total de S/ 5807.32 (Cinco mil ochocientos siete con 32/100 soles)

- ✓ Al analizar la utilidad neta de la empresa podemos determinar que los gastos incurridos por la facturación electrónica representan el 1.63%, el cual es un porcentaje mínimo.

3.3 PRESUPUESTO

PRESUPUESTO DEL PROYECTO					
	CONCEPTO	CANTIDAD	MEDIDA	COSTO S/	TOTAL S/
INVESTIGADOS	Honorarios	1	Horas	-	-
TRANSPORTE	Pasajes	60	Viajes	2.00	120.00
EQUIPOS	Laptop	1	Unidad	-	-
MATERIALES	Útiles de oficina	4	Unidad	1.50	6.00
	Memoria USB	1	Unidad	35.00	35.00
	Mascarillas	1	Caja	7.50	7.50
	Folder manila	2	Unidad	0.50	1.00
	Mica	2	Unidad	0.50	1.00
SERVICIOS	Luz	1	Horas	40.00	40.00
	Internet	1	Horas	50.00	50.00

3.4 CONCLUSIONES

- ✓ La facturación electrónica ocasiona gastos y costos a la empresa SAYESS SISTEM, pero la empresa tiene la obligación de asumir dichos gastos y costos debido a que está obligada a emitir comprobantes electrónicos y el no hacerlo estaría incurriendo en una infracción la cual traería consigo una sanción tributaria.

- ✓ La facturación electrónica tiene ventajas económicas respecto a la factura física, pero las ventajas son mucho más, debido a que permite sistematizar el proceso contable, existe un mejor control documentario y de stock, porque el sistema así lo permite y la empresa está obligada a ir de la mano con la tecnología.

3.5 RECOMENDACIONES

- ✓ Se le recomienda a la empresa continuar invirtiendo en tecnología e infraestructura para no tener problemas de internet y emitir sus comprobantes siempre apegándose a la normativa para evitar multas y/o sanciones que perjudica a la empresa en primera instancia y a sus clientes, y la disconformidad de los clientes podría traer consigo el declive del negocio.
- ✓ Si bien es cierto toda implementación constituye un gasto adicional, la empresa deberá centrarse más en los beneficios que esta trae, en esta época tecnología es necesario que la empresa siga implantando su sistema y demás equipos tecnológicos para evitar caer en la obsolescencia.

3.6 BIBLIOGRAFIA

Pérez Saldaña, J. L. (2019). Implementación de la factura electrónica y sus beneficios en el consorcio de frutas Lambayeque SAC–2017.

<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6314>

Quequesana Solsol, C. D., & Montalvo Barbieri, C. F. (2019). El uso de los Sistemas de Facturación Electrónica y el impacto tributario de su implementación en las empresas ganaderas de Lurín en el ejercicio 2018.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625979/Montalvo_BC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Falcones Guamán, H. J. (2015). *El impacto económico originado por la implementación de la facturación electrónica en la empresa Aserrío Santa Rosa* (Bachelor's thesis, Machala: Universidad Técnica de Machala).

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3029/1/TTUAC-E-2015-CA-CD00031.pdf>

Acosta, M., López, E., & Espinoza, E. (2011). Impacto de la Factura electrónica. *Universidad Veracruzana*.

[https://www.iiis.org/CDs2013/CD2013SCI/CISCI_2013/PapersPdf/C
A124NB.pdf](https://www.iiis.org/CDs2013/CD2013SCI/CISCI_2013/PapersPdf/C
A124NB.pdf)

Millet, D., & Navarro, A. (2008). Facturación Electrónica: La búsqueda de la Eficiencia y productividad. *Temas Contables y Empresariales*.
[http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-
revista/caja/2pd/2008/197B.pdf](http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-
revista/caja/2pd/2008/197B.pdf)

Olivera, S. (2016). “El cumplimiento con la facturación electrónica y lo que significa en América Latina”.

De Velasco, J. (2016) “La Facturación Electrónica en el Perú”. Revista Lidera Lima, Perú.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873/17181>

Chávez Pío, Y. K., & Requena Maza, I. I. (2018). Emisión de los comprobantes de pago electrónicos para evitar las sanciones tributarias en la empresa Binresa SAC, 2017.
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1597/Yonirian%20Chavez_Isabel%20Requena_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bustamante, Y. & Pacheco, F. (2018). "Incidencias: Ventajas y Desventajas de la 106 Implementación del Sistema de Emisión Electrónica frente al Sistema de Emisión Física en Principales Contribuyentes en la Ciudad de Arequipa". Universidad Católica San Pablo, Arequipa.

Camacho Medina, J. B. (2018). Análisis, Diseño e Implementación de Facturación Electrónica para la optimización de los procesos tributarios en la Empresa CORPORACION AGROLATINA SAC. [https://repositorio.unica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13028/3098/An%
%a1lisis%2c%20Dise%
%c3%b1o%20e%20Implementaci%
%c3%b3n%20de%20Facturaci%
%c3%b3n%20Electr%
%c3%b3nica%20para%20la%20optimizaci%
%3%b3n%20de%20los%20procesos%20tributarios%20en%20la%20Empresa%
20CORPORACIO%c2%b4%20N%20AGROLATINA%20S.A.C..pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13028/3098/An%c3%a1lisis%2c%20Dise%c3%b1o%20e%20Implementaci%c3%b3n%20de%20Facturaci%c3%b3n%20Electr%c3%b3nica%20para%20la%20optimizaci%3%b3n%20de%20los%20procesos%20tributarios%20en%20la%20Empresa%20CORPORACIO%c2%b4%20N%20AGROLATINA%20S.A.C..pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bautista López, J. M. (2008). impacto de los retails homecenter en el mercado ferretero: caso Arequipa. [http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6894/
ECMbalojm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6894/ECMbalojm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

3.7 ENLACES BIBLIOGRAFICOS

Obtenido de:

https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1992/ley_25632.pdf

Obtenido de: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2017/informe-oficios/i053-2017-7T0000.pdf>

Obtenido de: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_007.pdf

Obtenido de: <https://www.anfix.com/blog/como-hacer-facturas/que-es-una-factura-para-que-sirve>

Obtenido de: https://cpe.sunat.gob.pe/sistema_emision/see_sol

Obtenido de: <https://sovos.com/es/iva/reglas-fiscales/factura-electronica-peru/>

Obtenido de: <https://negocia.pe/page/nosotros.php>

Obtenido de: <https://www.nubefact.com/beneficios-de-la-facturas-electronicas-vs-factura-tradicional>

Obtenido de:

[https://cpe.sunat.gob.pe/aliados/ose#:~:text=El%20Operador%20de%20Servicios%20Electr%C3%B3nicos%20\(OSE\)%20es%20qui%C3%A9n%20se%20encarga,otro%20documento%20que%20se%20emita.](https://cpe.sunat.gob.pe/aliados/ose#:~:text=El%20Operador%20de%20Servicios%20Electr%C3%B3nicos%20(OSE)%20es%20qui%C3%A9n%20se%20encarga,otro%20documento%20que%20se%20emita.)

3.8 ANEXOS

Consulta ruc del contribuyente: SAYESS SYSTEM EIRL

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20535030988 - SAYESS SYSTEM EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	08/11/2013	Fecha de Inicio de Actividades:	11/11/2013
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. H LOTE. 06 URB. EL CARMEN (1CDRAANTES D PANAMERICANA-FERRETER PELE) ICA - ICA - ICA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 6190 - OTRAS ACTIVIDADES DE TELECOMUNICACIONES Secundaria 1 - 4683 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 05/02/2021		
Emisor electrónico desde:	05/02/2021		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 05/02/2021),BOLETA (desde 05/02/2021)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 21/11/2021 8:49			

La información que se muestra en la consulta RUC, corresponde a La información actual de la empresa con la cual realiza sus diferentes declaraciones para cumplir con sus obligaciones tributarias ante la SUNAT.

FOTOS DEL LOCAL COMERCIAL









