

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS



TESIS
SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE Y EL
PROCESO CONTABLE DE LOS PRINCIPALES
CONTRIBUYENTES INCORPORADOS DEL DISTRITO DE
ALTO DE LA ALIANZA, I SEMESTRE 2014

PRESENTADA POR:

BACH. Katherine Lizbeth Estrella Palacios

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público con mención en Auditoría

TACNA – PERÚ

2015

ACTA DE SUSTENTACIÓN

DR. ELMER LIMACHE SANDOVAL

PRESIDENTE

DR. WALTER VALDERRAMA PÉREZ

SECRETARIO

MAG. C.P.C. ORIETTA BARRIGA SOTO

VOCAL

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Isidro y Elisabeth, quienes son la razón de mi existencia, por brindarme sus sabios consejos e inculcarme valores a lo largo de mi vida, por su esfuerzo y su ejemplo de perseverancia, por su motivación constante, convirtiéndose en mi apoyo incondicional, por la confianza que depositaron en mi inteligencia y capacidad para enfrentar nuevos retos. Es por ellos, que he llegado hasta donde estoy y soy lo que soy ahora, y con este logro pretendo retribuirles un poco de lo que me han dado. Los quiero con todo mi corazón.

A aquellas personas que lean este trabajo de investigación buscando respuesta a sus preguntas, para que puedan utilizarlo como referencia para ampliar el conocimiento sobre el Sistema de Libros Electrónicos y el Proceso Contable.

Espero que les sirva y tomen parte de él para seguir realizando sus estudios a nivel local, regional y nacional.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios, por darme la vida, por ser mi gran guía espiritual, por llenar de bendiciones mi día a día, por brindarme la sabiduría, el entendimiento, la humildad, la fortaleza y la perseverancia para materializar mis sueños y lograr mis metas.

A mis padres, quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica.

A mi asesora C.P.C. Mariela Bobadilla y a todos mis profesores, quienes con paciencia y dedicación compartieron sus conocimientos conmigo y mis compañeros.

A todas las personas que han colaborado en la realización del presente trabajo, en especial a los Gerentes y Contadores de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, por haber aceptado participar en este estudio.

Finalmente, un eterno agradecimiento a la Universidad Privada de Tacna, mi Alma Máter, la que me albergó y formó en sus aulas durante toda mi etapa universitaria.

ÍNDICE

RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	01
CAPITULO I	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1. Identificación y determinación del problema	05
1.2. Formulación del problema	06
1.2.1. Problema Principal	06
1.2.2. Problemas Específicos	06
1.3. Objetivos de la investigación	07
1.3.1. Objetivos Generales	07
1.3.2. Objetivos Específicos	07
1.4. Justificación e importancia de la investigación	07
1.4.1. Justificación	07
1.4.2. Importancia	08
1.5. Hipótesis de Tesis	10
1.5.1. Hipótesis General	10
1.5.2. Hipótesis Específicas	10
1.6. Estudio y Caracterización de las Variables	10
1.6.1. Identificación de las variables	10
1.6.2. Caracterización de las Variables	11
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de estudio	12
2.2. Bases Teóricas	16
2.2.1. Sistema de Libros Electrónicos - PLE	16
2.2.1.1. Definición del Programa de Libros Electrónicos	16
2.2.1.2. Ventajas y Beneficios del PLE	18
2.2.1.3. Incorporación al Sistema de Libros Electrónicos	18

2.2.1.4. Comparaciones entre Libros Físicos y Electrónicos	21
2.2.1.5. Nombre de los Libros Electrónicos	22
2.2.1.6. Procedimiento para llevar los Libros Electrónicos	23
2.2.1.7. PLE con Clave Sol “Modo Interactivo”	26
2.2.2. Proceso Contable	29
2.2.2.1. Definición de Contabilidad	29
2.2.2.2. Definición de Proceso Contable	30
2.3. Definición de términos básicos	38

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación	41
3.2. Diseño de investigación	41
3.3. Población y Muestra del estudio	42
3.3.1. Población	42
3.3.2. Muestra	43
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
3.4.1. Técnica	43
3.4.2. Instrumento	43
3.5. Técnicas de procesamiento de datos	44
3.6. Selección y validación de los instrumentos de investigación	45

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	46
4.2. Presentación de resultados (tablas y gráficos)	51
4.3. Contraste de hipótesis	56
4.4. Discusión de resultados	62

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
---------------------------------------	----

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
-----------------------------------	----

ANEXOS	73
---------------	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	23
Figura 2	23
Figura 3	31
Figura 4	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	18
Tabla 2	19
Tabla 3	21
Tabla 4	22
Tabla 5	35
Tabla 6	42
Tabla 7	48
Tabla 8	49
Tabla 9	50
Tabla 10	50
Tabla 11	51
Tabla 12	51
Tabla 13	52
Tabla 14	53
Tabla 15	53
Tabla 16	54
Tabla 17	55
Tabla 18	56
Tabla 19	57
Tabla 20	58
Tabla 21	59
Tabla 22	60
Tabla 23	61
Tabla 24	90
Tabla 25	91
Tabla 26	92
Tabla 27	93
Tabla 28	94
Tabla 29	95
Tabla 30	96
Tabla 31	97

Tabla 32	98
Tabla 33	99
Tabla 34	100
Tabla 35	101
Tabla 36	102
Tabla 37	103
Tabla 38	104
Tabla 39	105
Tabla 40	106
Tabla 41	107
Tabla 42	108
Tabla 43	109
Tabla 44	110

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	87
Gráfico 2	87
Gráfico 3	88
Gráfico 4	53
Gráfico 5	54
Gráfico 6	89
Gráfico 7	90
Gráfico 8	91
Gráfico 9	92
Gráfico 10	93
Gráfico 11	94
Gráfico 12	95
Gráfico 13	96
Gráfico 14	97
Gráfico 15	98
Gráfico 16	99
Gráfico 17	100
Gráfico 18	101
Gráfico 19	102
Gráfico 20	103
Gráfico 21	104
Gráfico 22	105
Gráfico 23	106
Gráfico 24	107
Gráfico 25	108
Gráfico 26	109

RESUMEN

El Gobierno Electrónico es una innovación de los servicios, la participación de los ciudadanos y la forma de gobernar aplicando las tecnologías de la información y comunicación (TIC). Por ello, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) como la Institución encargada de recaudar impuestos en el Perú, se encuentra orientada a la digitalización de la documentación.

El presente trabajo de investigación correlacional, se refiere al Sistema de Libros Electrónicos - PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes incorporados del Distrito de Alto de la Alianza, I Semestre 2014. La SUNAT dispuso la incorporación de los Principales Contribuyentes al Sistema de Libros Electrónicos, esta medida obligatoria generó inconvenientes y la necesidad de mayor capacitación. Sin embargo, ésta implementación también permitió la automatización del proceso contable, haciendo más eficiente y oportuno el procesamiento de la información.

Palabras clave: Gobierno Electrónico, TIC, Sistema de Libros Electrónicos - PLE, Proceso Contable, Principales Contribuyentes.

ABSTRACT

E-Government refers to public service improvement, citizen participation and a way of administration where information and communications technology (ICT). Therefore, National Customs and Tax Administration (NCTA), the institution responsible for collecting taxes in Peru, has the role of digitizing documentation.

This correlational research refers to the Electronic Books Program (EBP) and the Accounting Process of Large TaxPayers from the Alto de la Alianza District , First Semester 2014. NCTA ordered the incorporation of Large TaxPayers to the Electronic Books System, this generated some issues and the need for further training. However, this implementation also allowed the automation of the accounting process, making it more efficient and timely processing of information.

Keywords: Electronic Government, ICT, Electronic Books Program - EPB, Accounting Processes, Large Taxpayers.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis “SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE Y EL PROCESO CONTABLE DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES INCORPORADOS DEL DISTRITO DE ALTO DE LA ALIANZA, I SEMESTRE 2014”, trata de un tema de actualidad en el ámbito contable.

En las últimas dos décadas, la innovación tecnológica, la competencia desarrollada en los mercados de telecomunicaciones luego de las privatizaciones y apertura, el despliegue de redes de infraestructura y la convergencia, han permitido que una mayor cantidad de personas esté integrada y conectada mediante las TIC no sólo a nivel de su región o país sino con el mundo. (Ponce & Rojas, 2010)

Actualmente, las TIC's han provocado cambios importantes dentro del ámbito empresarial y contable, esto ha sido gracias a los avances que se tienen, a la implementación de nuevos sistemas y mejores tecnologías, así como también, al esfuerzo de las personas que se han dedicado a innovar nuevos productos y servicios dentro del área de la información contable.

Las TIC's, reducen los costos de obtención y procesamiento de información. De este modo, aumentan la eficiencia de la administración y elevan la productividad. Del lado del usuario, reducen los costos de transacción del cumplimiento de las obligaciones. Al mismo tiempo, la relación del ciudadano con el Estado se despersonaliza, con los costos y beneficios que esto puede acarrear. (Barrantes & Miranda, 2003)

La tendencia mundial a la transformación del Estado utilizando las TIC existentes es hoy una realidad bajo el nombre de gobierno-e. Latinoamérica no escapa a ello y sus gobiernos están trabajando, en conjunto con organismos multilaterales, para implantar la tecnología y el conocimiento necesarios para llevarlo a cabo. (Carballo, Cattafi, Sanoja, & Zambrano, 2006)

Para los países en desarrollo, cuyos Estados tienden a ser intervencionistas pero débiles, la necesidad de contar con una administración tributaria eficiente y que promueva la equidad contributiva se convierte en un imperativo. Las tecnologías de información y comunicación (TIC's) pueden convertirse en una herramienta vital para la eficiencia en la administración tributaria y la equidad en la recaudación. (Barrantes & Miranda, 2003)

La utilización de la Internet como herramienta para la gobernabilidad se difunde a fines de los años noventa en la subregión andina. En principio, como una tendencia de apropiación del espacio virtual por parte de las autoridades de turno, tanto de los gobiernos locales como de organismos autónomos del gobierno central. Pero también en gran medida como una continuación del proceso de digitalización de la gestión administrativa pública. (Albornoz & Rivero, 2007)

En el Perú, desde inicio de esta década se han forjado iniciativas relacionadas al mayor acceso y uso de Internet, a la aprobación de la firma digital y a la implementación del gobierno electrónico. Algunas de éstas lideradas por el sector privado y otras desde el Estado. (Ponce & Rojas, 2010)

Por ello, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) como ente principal del Gobierno en la supervisión y auditoría contable de las organizaciones, valiéndose del uso de las Tecnologías de la Información y Comunicación, a partir de julio de 2010, dispuso la generación de Comprobantes Electrónicos y la implementación de los Libros Contables Electrónicos, cuyo objetivo es la optimización de costos de papel, utilización de menos papel "paperless" y conservación del medio ambiente.

Esta implementación de nuevos sistemas, permiten mejorar la competitividad de las empresas. El primero es el Sistema de Emisión Electrónica que permite simplificar el proceso de emisión de los comprobantes de pago, y el segundo es el Sistema de Libros Electrónicos que optimiza el proceso de teneduría de libros de los contribuyentes que se encuentran afiliados.

El Sistema de Libros Electrónicos se divide en el SLE-Portal y el SLE-PLE (Programa de Libros Electrónicos), ambos sistemas nos permiten realizar el envío de la información de los libros y registros contables.

El SLE-Portal es un aplicativo en SUNAT Operaciones en Línea – SOL que permite la captura de la información para generar el Registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras de manera electrónicamente. Por su parte, el SLE-PLE es un aplicativo (software) desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente, le permite validar y enviar los Libros y Registros Electrónicos y obtener la Constancia de Recepción respectiva.

A partir del 1 de enero de 2013, se incorporó al Sistema de Libros Electrónicos (SLE) a los sujetos designados como Principales Contribuyentes por la SUNAT, quienes tienen la obligación de llevar de manera electrónica sus libros y registros contables.

Para efectos de la investigación, solo se tratará sobre el SLE – Programa de Libros Electrónicos, ya que los Principales Contribuyentes están obligados a enviar la información de sus libros mediante este aplicativo.

Durante la implementación de los libros electrónicos al proceso contable de los principales contribuyentes, surgieron algunos inconvenientes, tales como:

- La insuficiencia de equipos informáticos con las características que requiere el software contable.
- Los costos elevados de los software contables que permiten procesar la información financiera de las empresas, se convierten en un factor limitante para la implementación del Sistema de Libros Electrónicos.
- Adecuación de la información contable a las nuevas estructuras, ya que los libros electrónicos tienen estructuras de información que difiere sustancialmente de los formatos de los libros físicos.
- El temor al mayor control sobre las operaciones realizadas por la empresa, ya que la SUNAT tendrá de forma anticipada la información financieras de las empresas y según el cruce de información.

Sin embargo, y como se observa en los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza de la Ciudad de Tacna, con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos también se logra automatizar y optimizar el proceso contable de dichas empresas, ya que simplifica en gran medida el procesamiento de la información y la elaboración de los estados financieros y demás reportes, permitiendo que el profesional contable dedique mayor tiempo al análisis e interpretación de la información.

Por lo expresado en los párrafos anteriores, en la investigación se plantea el siguiente problema: ¿Existe relación entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014?

El presente trabajo de investigación ha sido dividido en cuatro capítulos:

El primer capítulo describe el planteamiento del problema de investigación el cual contiene la identificación y determinación del problema, formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación e importancia y las hipótesis de tesis.

El segundo capítulo se refiere al marco teórico, que involucra los antecedentes del estudio, bases teóricas y definición de términos básicos.

El tercer capítulo desarrolla la metodología de la investigación, que abarca el tipo y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento de datos y la selección de validación de los instrumentos de investigación.

El cuarto capítulo puntualiza los el análisis e interpretación de resultados, incluyendo el tratamiento estadístico e interpretación de cuadros, presentación de resultados, contraste de hipótesis y discusión de resultados.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema:

En la actualidad en plena era de tecnológica y poniéndose a la vanguardia de otros entes fiscalizadores a nivel mundial, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) se ha visto en la necesidad de emplear las Tecnologías de la Información y Comunicación - TIC's en sus procesos de control y fiscalización; creando así, el Sistema de Emisión Electrónica y el Sistema de Libros Electrónicos.

En el Perú desde el año 2009 se inició optativamente el nuevo llevado de libros y registros contables de manera electrónica, desde el 2013 de forma obligatoria para los Principales Contribuyentes y desde enero del 2014 para los contribuyentes que hayan obtenido ingresos mayores a 500 UIT, entre los meses de julio de 2012 a junio de 2013.

Con esta medida obligatoria, las empresas vienen superando diferentes circunstancias que limitan y/o dificultan la implementación del Sistema de Libros Electrónicos en el Proceso Contable, entre ellos:

- Los costos elevados de los software contables y la insuficiencia de equipos informáticos con las características que requieren dichos software, en vista que algunos demandan ciertos requisitos considerables de hardware (en cuanto a velocidad de procesamiento y transmisión de datos, memoria, espacio en disco, etc.), de los que podrían no disponer los equipos de las empresas.
- Los libros electrónicos tienen estructuras de información que difiere sustancialmente de los formatos de los libros físicos, ya que se deben hacer varios agregados o cambiar posiciones según los nuevos campos. La anotación de las operaciones comerciales en los sistemas de cómputo deben ser precisas, para evitar ajustes posteriores.

Estas son algunas de las razones por lo que en la actualidad, las empresas tienen temor al mayor control sobre las operaciones que realizan, ya que con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE (Programa de Libros Electrónicos), la Administración Tributaria tendrá de forma anticipada la información financiera de las empresas y podrá efectuar cruces de información, con lo cual detectará inconsistencias que pueden generarán tributos omitidos y/o multas. En consecuencia, también hay cambios en las auditorías tributarias, pasando de una auditoría basada en documentos físicos a una auditoría virtual o electrónica sobre la base de la información que contienen los libros y registros electrónicos.

1.2. Formulación del problema:

1.2.1. Problema Principal:

¿Existe relación entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014?

1.2.2. Problemas Específicos:

a) ¿De qué manera la implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014?

b) ¿De qué manera la implementación del Libro Diario y Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014?

1.3. Objetivos de la Investigación:

1.3.1. Objetivo General:

Determinar la relación existente entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.

1.3.2. Objetivos Específicos:

a) Identificar de qué manera la implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.

b) Identificar de qué manera la implementación del Libro Diario y Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014

1.4. Justificación e Importancia de la investigación:

1.4.1. Justificación:

Actualmente las instituciones públicas de la mayoría de los Gobiernos Electrónicos (E-Gob) en el mundo, en lo que concierne a la utilización de recursos informáticos por medio de la Internet, se ha masificado. Por ello es indispensable el uso de este recurso para agilizar la gestión de las administraciones tributarias en el mundo.

En este sentido, la Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) aprovechando el avance de las tecnologías de

la información y comunicación, dispuso la implementación del Sistema de Libros Electrónicos, el cual busca generar ahorros en tiempo y dinero a favor del contribuyente al eliminar gastos como el de legalización, impresión, almacenamiento seguridad que representa actualmente el llevado de Libros y/o Registros Contables y Tributarios de forma física. Con este sistema alternativo que facilita el cumplimiento del llevado de libros contables también se logra mejorar la competitividad de las empresas y, adicionalmente, ayudar a la protección del medio ambiente al no usar papel.

La medida que obliga a los Principales Contribuyentes a la implementación del Sistema de Libros Electrónicos en su proceso contable, ha significado para las áreas de contabilidad, la mejora en su equipamiento y capacitación del personal involucrado en el proceso, ya que algunas de las empresas se han visto en la necesidad de trabajar conjuntamente con asesores de programación o expertos en tecnologías de la información, para la compra o actualización del software de contabilidad para poder adecuar la información contable a las nuevas estructuras de los Libros y Registros Electrónicos; originando en las mismas ciertas dificultades en su adaptación. Es por ello que se plantea la realización de la presente investigación para identificar la relación existente entre la implementación del sistema de libros electrónicos y el proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, para efectos de poder analizarlos y dar las recomendaciones pertinentes.

1.4.2. Importancia:

El impacto que ha tenido la tecnología en el área de la contabilidad, está fuera de toda duda. Las tecnologías de información operan como motor de cambio que permite dar respuestas a las nuevas necesidades de información.

Actualmente el área de Contabilidad y Fiscal ha dado un giro importante en el uso de la tecnología de información, debido a que anteriormente se realizaba la contabilidad sin ningún tipo de paquete computacional, y ahora podemos encontrar paquetes contables desarrollados especialmente para estas áreas.

Enfocándonos al área fiscal, en los últimos años se viene observando una mayor preocupación en el ámbito empresarial por cumplir correctamente con sus obligaciones fiscales, para arreglar esta situación en Perú se ha creado un buen mecanismo de pago de impuestos, por medio del Internet. Asimismo, se está evitando las declaraciones en papel, ya que se piensa que el pago de impuestos por medios electrónicos ha permitido la disminución de errores.

El hecho que la Administración Tributaria, este haciendo uso de la tecnología, genera indirectamente ventajas para los contribuyentes, tales como la eliminación de costos empresariales, el menor uso de papel y también mejora la formalización

Por lo mencionado anteriormente y por tratarse de una tema de actualidad, se considera necesaria y oportuna la realización del estudio acerca de la relación que tiene la implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE con el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes (PRICOS), específicamente del Distrito de Alto de la Alianza, por las dificultades e inconvenientes que se han presentado en el proceso de adecuación de las nuevas estructuras y criterios de los libros electrónicos.

Con la investigación se busca conocer el nivel de significancia y beneficios o inconvenientes que implica el implementar el Sistema de Libros Electrónicos – PLE al proceso contable de los Principales Contribuyentes.

1.5. Hipótesis de Tesis

1.5.1. Hipótesis General

Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.

1.5.2. Hipótesis Específicas

- a) La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza.
- b) La implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza.

1.6. Estudio y Operacionalización de Variables:

1.6.1. Identificación de las variables:

1.6.1.1. Sistema de Libros Electrónicos-PLE:

Sistema que permite el envío a la Administración Tributaria, de la información de los libros y/o registros contables, que el contribuyente previamente ha obtenido de sus propios sistemas de contabilidad.

1.6.1.2. Proceso Contable:

Conjunto de fases que permite la formulación de la información financiera para la toma de decisiones.

1.6.2. Caracterización de las Variables:

VARIABLES	NATURALEZA DE LAS VARIABLES	ESCALA	INDICADORES
SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE	Cualitativa	Ordinal	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico • Libro Diario y Libro Mayor Electrónico
PROCESO CONTABLE	Cualitativa	Ordinal	<ul style="list-style-type: none"> • Captación de hechos contables • Análisis y Valoración de hechos contables • Registro de hechos contables • Elaboración de información de síntesis

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio:

- a) Capcha, Hernán (2010): “Implementación de los libros contables electrónicos con fines tributarios”

Principales Conclusiones:

- El sistema informático que mejor se adecua para la generación de los Libros Electrónicos es el que se soporta en bases de datos, debido a la compleja estructura de la base de datos necesaria para cumplir con la normativa tributaria y las necesidades de información de las empresas para controlar su situación financiera y económica.
- La Resolución 234-2006/SUNAT y la 286-2009/SUNAT referidas a los nuevos libros y reportes contables con fines tributarios y los Libros Electrónicos respectivamente, establecen requerimientos de información mucho más analítica que antes, asimismo, estandariza o codifica la identificación de todos los conceptos que se utilizan en el registro contable de las operaciones de las empresas.
- La capacitación y actualización del personal contable es imprescindible, por cuanto el registro debe ser con mucha competencia y diligencia por parte del personal contable y que se pueda adecuar a los nuevos procedimientos que se deben tener en cuenta, para generar libros contables electrónicos sin errores o inconsistencias. La actuación del profesional contable es importante y decisiva en la implementación de los recursos tecnológicos que permitan generar los libros electrónicos, por cuanto posee la información de detalle acerca del flujo de datos en el proceso contable que sirve de base para generar los libros electrónicos.

- Es indispensable contar con un software de contabilidad que permita generar los libros contables de acuerdo a las normas tributarias y contables vigentes, de lo contrario el PLE va a rechazar o generar reportes con inconsistencias y por lo tanto no cumplir con el envío o la presentación de los libros, generando contingencias tributarias.

b) Barraza, Fernando (2009): “La Factura Electrónica como instrumento de control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes en América Latina”

Principales Conclusiones:

- El nivel de uso de la Facturación Electrónica en América Latina aún es bajo a pesar de presentar claras ventajas respecto a la facturación tradicional. Su desarrollo y madurez depende de un estado de disposición favorable que permita avanzar en los procesos de modernización tanto en la esfera pública como privada.
- La brecha tecnológica y en particular la brecha en el uso de factura electrónica, no responde exclusivamente al rezago en los avances de info-alfabetización digital e innovación empresarial en las organizaciones.
- Existen otras causas menos evidentes a simple vista, y que están relacionadas directamente con los modelos de penetración. Entre ellos los más importantes son: desalineación entre los beneficios esperados y los efectivamente percibidos por las empresas usuarias; poca información y/o difusión de la solución; desalineación entre las expectativas y/o necesidades de la empresa y la oferta real de los proveedores; y finalmente algunas percepciones erróneas del sistema por parte de la comunidad empresarial. Las consecuencias de todo esto finalmente atentan en desmedro de la profundización de la adopción e integración al sistema.

- c) Rodríguez, Erika (2002): "Sistemas de Información Contable en el futuro"

Principales Conclusiones:

- Se ha observado que la tecnología a medida que avanza también tiene que actualizar la información sobre lo que pueda afectar o beneficiar a los Contadores.
- En la era actual tenemos por todos lados software nuevos, hardware nuevos, actualizaciones de información que en las empresas se pueden tomar en consideración para no sufrir un atraso, sobre todo cuando se tiene mucha competencia.
- Tomando en cuenta la cantidad de innovaciones en esta era, los contadores aún no están totalmente capacitados para desarrollarse dentro de este ámbito preferentemente se abocan a lo que son las actualizaciones de leyes, normas, reglamentos y dejan de lado las actualizaciones en cuanto a la tecnología.
- No es difícil lograr desarrollo o actualización, puesto que todos tenemos la capacidad de lograr este desarrollo, las empresas no se componen de máquinas y de muebles, sino de personas capacitadas para lograr un trabajo conjunto y cada quien pone un granito para el éxito de su empresa.
- Tomando en cuenta el desarrollo tecnológico que se está dando, si los contadores no nos actualizamos en aprender y desenvolvernos en ese campo podemos caer en tener trabajo rezagado y quizás otras personas que no siendo contadores podrán desplazarnos, utilizando solo el llenado de formatos, sin tener que hacer cálculos como los hemos estado haciendo épocas atrás.

- d) Rodríguez, María del Carmen (2004): “La Contabilidad y el impacto de las tecnologías de la información y las comunicaciones”

Principales Conclusiones:

- La alternativa de considerar a la tecnología de la información como una amenaza o como una oportunidad para mejorar el servicio prestado por la contabilidad carece actualmente de sentido. No existe alternativa, simplemente es necesario considerarla como un elemento que el contexto nos proporciona y que nos brinda un soporte para canalizar los múltiples datos que circulan en las organizaciones y convertirlos en información valiosa para las mismas y para todos los interesados en su accionar.
- Numerosos estudios empíricos indican que las organizaciones están haciendo uso de la tecnología informática para el desarrollo de sistemas de información contable y para la producción de informes para todos los individuos e instituciones interesados en la evaluación del desempeño de todo tipo de entes. Nuestro desafío como investigadores y como profesionales es diseñar entornos que permitan que dicha utilización sea eficiente, es decir, que podamos aprovecharla para brindar un servicio que resulte útil a los distintos tipos de usuarios.
- No está de más aclarar que tales desarrollos necesariamente implican considerar todos los estudios que en este sentido se están llevando a cabo en otros ámbitos académicos y profesionales, no para copiarlos sino para aprovechar lo que de ellos resulte valioso y para evitar la dispersión de esfuerzos. Esta actividad, en sí misma, constituye una ambiciosa tarea de búsqueda y organización del conocimiento en la que muchos investigadores universitarios del área contable nos hallamos comprometidos. En ella, también la tecnología de la información se nos presenta como una herramienta poderosa que nos obliga permanentemente a mantenernos actualizados.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1. Sistema de Libros Electrónicos – PLE:

2.2.1.1. Definición del Programa de Libros Electrónicos (PLE)

Es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que permite efectuar las validaciones necesarias a la información de los Libros y/o Registros elaborados por el contribuyente afiliado al SLE, a fin de generar el Resumen respectivo; y finalmente obtener la Constancia de Recepción de un libro electrónico por parte de la SUNAT. El PLE tiene las siguientes funcionalidades:

- La generación y envío del Resumen del Libro Electrónicos validado.
- La verificación, que permite contrastar si la información de los Libros y/o Registros es aquella por la que se generó la Constancia de Recepción respectiva.
- La consulta del historial, y
- La visualización de las Constancias de Recepción generadas.

Cabe resaltar la funcionalidad del PLE que permite validar, en la computadora del contribuyente, los archivos (de formato texto), los cuales contienen la información de los libros y/o registros contables susceptibles de ser llevados de manera electrónica. Dichas validaciones el PLE las realiza actualmente de acuerdo a las estructuras y con los parámetros señalados en la normativa dispuesta por la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y normas modificatorias. (SUNAT)

El SLE - PLE no es un sistema de contabilidad, es un aplicativo que permite presentar la información contable a la administración tributaria dentro de los plazos máximos permitidos, con el fin que los contribuyentes reduzcan costos de legalización, además de otros costos como el de impresión, almacenamiento, etc. Es decir, ya sea que el contribuyente se encuentre a la fecha llevando su contabilidad a través del sistema manual o computarizado, puede hacer uso del PLE.

Además, el PLE no es un software contable, es decir, la información que en el aplicativo se valide es entera responsabilidad del profesional de contabilidad que elabore la referida declaración. El aplicativo PLE solo valida que la información contenida en el archivo .txt cumpla con los parámetros señalados en la norma, de manera que la consistencia entre la base imponible y el IGV o la dinámica de cuentas para el Libro Diario y el Mayor es información que debe ser confirmada por el declarante; PLE no informa sobre dichos errores, y en tanto el archivo cumpla con los parámetros el envío y la generación del Libro o Registro es posible. De aquí se deslinda una duda generalizada, para el PLE no es obligatorio la utilización de un software; si se trata de un contribuyente con un número pequeño de operaciones de compras y ventas en el mes, es perfectamente posible que se elabore la información en un archivo Excel, respetando los parámetros requeridos, llevado a un archivo .txt, para posteriormente validar y presentar dicha información a través del PLE. No obstante, si el número de las operaciones es considerable, contar con un software se hace necesario, pero no es obligatorio. (Ríos, 2013)

2.2.1.2. Ventajas y Beneficios del PLE:

Tabla 1

Ventajas y Beneficios del Programa de Libros Electrónicos

Para los contribuyentes	Para la Administración Tributaria
<ul style="list-style-type: none"> • No obligación de llevar libros contables físicos y legalización • Se evitan visitas a las imprentas para la autorización de impresión de Comprobantes de Pago y la compra de Libros Contables. • Se evita la pérdida de Comprobantes de Pago y Libros Contables. • Se evita la conservación de Comprobantes de Pago y Libros Contables. • Se facilita el cumplimiento con las obligaciones tributarias. • Generación automática de suspensión de retenciones y/o pagos a cuenta. • Generación automática de la DDJJ mensual de pagos a cuenta. • Reducción de plazos para devoluciones por pagos indebidos o en exceso. • Desaparece la obligación de presentar DDJJ Informativas • Participación en sorteo de Comprobantes de Pago electrónicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mejora el control tributario y eleva la percepción de riesgo. • Reduce los costos de fiscalización. • Permite la simplificación de trámites y por ende una mejor percepción de los servicios. • Coadyuva al proceso de implementación del Gobierno electrónico en el Perú.

Fuente: Elaborado por Mario Apaza Meza en “Fiscalización Electrónica PLE/SLE-SOL”.

2.2.1.3. Incorporación al Sistema de Libros Electrónicos:

La incorporación al Sistema de Libros Electrónicos es realizada por la Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) y comunicada a los contribuyentes involucrados a través de una resolución de superintendencia.

Tabla 2

Incorporación de los PRICOS al SLE-PLE

R.S. Nº 008-2013/SUNAT	<p>La R.S Nº 008-2013/SUNAT incorporó a partir del 1 de enero de 2013 al Sistema de Libros Electrónicos (SLE) a los sujetos designados como principales contribuyentes por la SUNAT, quienes tienen la obligación de llevar de manera electrónica:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. El registro de ventas e Ingresos y el registro de compras, a partir del 1 de enero de 2013; b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder) a partir del 1 de junio de 2013.
R.S. Nº 309/2013/SUNAT	<p>En el caso de los principales contribuyentes que, por primera vez, hubieran sido designados como tales en la modificación de directorios establecida por la R.S. Nº 309/2012/SUNAT, tienen la obligación de llevar de manera electrónica:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. El registro de ventas e Ingresos y el registro de compras, a partir del 1 de marzo de 2013; b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder) a partir del 1 de junio de 2013.
R.S. Nº 379-2013/SUNAT	<p>En el caso de los principales contribuyentes señalados en el Anexo I de la R.S. Nº 379-2013/SUNAT, tendrán la obligación de llevar de manera electrónica:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. El registro de ventas e Ingresos y el registro de compras, a partir del 1 de enero de 2014; b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder) a partir del 1 de junio de 2014.
Designación de nuevos PRICOS	<p>En el caso de que se designen nuevos principales contribuyentes en el futuro, estos tendrán la obligación de llevar de manera electrónica:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. El registro de ventas e Ingresos y el registro de compras, a partir del cuarto mes, desde su designación; b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder) a partir del cuarto mes, desde su designación.

Fuente: Elaboración a partir de información de SUNAT

Los contribuyentes incorporados al SLE-PLE adicionalmente al llevado de los libros y/o registros que les corresponda, deberán:

- a) Presentar mensualmente ante la SUNAT la información en detalle de los comprobantes de pago y documentos autorizados que se anotaron en el Registro de Ventas e Ingresos y en el Registro de Compras, lo cual se cumple automáticamente al generar el Resumen correspondiente, a través del Programa de Libros Electrónicos – PLE.
- b) Cerrar los Libros y/o Registros llevados en forma manual o en hojas sueltas o continuas, previo registro de lo que corresponda anotar en el mes anterior al de su afiliación al Sistema o, en el ejercicio precedente a ésta.

Además, los contribuyentes incorporados al SLE-PLE pueden llevar de manera voluntaria los libros y/o registros señalados a continuación según SUNAT:

- Libro Caja y Bancos
- Libro de Inventarios y Balances
- Libro de Retenciones Incisos e) y f) del Artículo 34º de la Ley del Impuesto a la Renta
- Libro Diario
- Libro Diario Formato Simplificado
- Libro Mayor
- Registro de Activos Fijos
- Registro de Consignaciones
- Registro de Costos
- Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas
- Registro de Inventario Permanente Valorizado

2.2.1.4. Comparaciones entre Libros Físicos y Electrónicos:

Tabla 3

Comparación entre Libros Físicos y Electrónicos

FORMALIDADES	LIBROS FÍSICOS	LIBROS ELECTRÓNICOS
Procedimiento de autorización	Legalizado por un notario o juez de paz, empastado dentro de los 4 meses	No aplicable
Forma de ser llevados	En castellano	En castellano
	En moneda nacional	En moneda nacional
	Orden cronológico y correlativo	Orden cronológico y correlativo
	Asientos de ajuste, reclasificación o rectificación que correspondan	Asientos de ajuste, reclasificación o rectificación que correspondan
	Utilizar un PCG: general o empresarial o plan autorizado	Utilizar un PCG: general o empresarial o plan autorizado
	Firmado por el deudor tributario y por el CPC (Libro de Inventarios y balances)	Firmado por el deudor tributario y por el CPC (Libro de Inventarios y balances): Clave Sol
Contabilidad Completa	En general: 6 libros De acuerdo con la LIR: 5 libros más	En general: 6 libros De acuerdo con la LIR: 5 libros más
Libros y Registros aplicables	31 Libros y Registros según el anexo 2 de la R.S.234-2006/SUNAT	12 Libros y Registros según el anexo 2 de la R.S. 286-2009/SUNAT
Conservación	Mientras el tributo no esté prescrito	Mientras el tributo no esté prescrito
Almacenamiento	El libro manual o en hojas sueltas o continuas	En un medio de almacenamiento magnético, óptico u otros similares.
Lugar	En su domicilio fiscal: el original	Un ejemplar: en su domicilio fiscal. Otro ejemplar: en otro domicilio (solo en el caso de ser principal contribuyente) y será comunicado en el momento de la afiliación o cuando es designado como PRICO.
Pérdida o destrucción	Plazo para comunicar: 15 días	Plazo para comunicar: 15 días
Plazo para rehacer	Plazo para rehacer: 60 días	Plazo para rehacer: 60 días, para aquellos que no cuenten con un ejemplar adicional
Plazos Máximos	Mensual: 10 días hábiles Anual: 3 meses	Mensual: 10 días hábiles Mensual: 18 hábiles (Registro compras y ventas) Anual: 3 meses
Infracciones	Aplica el 175º del Código Tributario	Aplica el Art.175º del Código Tributario

Fuente: Elaborado por Mario Apaza Meza en "Fiscalización Electrónica PLE/SLE-SOL".

2.2.1.5. Nombre de los Libros Electrónicos:

El nombre de los Libros Electrónicos tiene una nomenclatura especial para que el Programa de Libros Electrónicos – PLE lo pueda reconocer. Dicho nombre está compuesto de 33 letras o números:

Tabla 4

Estructura del Nombre de los Libros y Registros Electrónicos

POSICIÓN	NEMOTÉCNICO	DESCRIPCIÓN
01 - 02	LE	Identificador fijo "LE"
03 - 13	RRRRRRRRRR	RUC del deudor tributario
14 - 17	AAAA	Año, aplica a todos los libros
18 - 19	MM	Mes, aplica a los libros de periodicidad mensual, para los demás consigne "00"
20 - 21	DD	Día, aplica al Libro de Inventarios y Balances, para los demás consigne "00"
22 - 27	LLLLLL	Identificador del libro
28 - 29	CC	Código de oportunidad de presentación del EEFF, aplica al Libro de Inventarios y Balances, para los demás consigne "00"
	01	Al 31 de diciembre
	02	Al 31 de enero o 30 de abril, por modificación del porcentaje
	03	Al 30 de junio o 31 de julio, por modificación del porcentaje
	04	Al 30 de junio o 31 de julio, por modificación del coeficiente
	05	Al día anterior a la entrada en vigencia de la fusión, escisión y demás formas de reorganización de sociedades o empresas o extinción de la persona jurídica.
	06	A la fecha del balance de liquidación, cierre o cese definitivo del deudor tributario
	07	A la fecha de presentación para libre propósito
30 - 30	O	Indicador de las operaciones
	1	Empresa o entidad operativa
	2	Cierre del libro – no obligado a llevarlo
	0	Cierre de operaciones – baja de inscripción en el RUC
31 - 31	I	Indicador del contenido del libro o registro
	1	Con información
	0	Sin información
32 - 32	M	Indicador de moneda utilizada
	1	Nuevos Soles
	2	US dólares
33-33	G	Indicador de libro electrónico generado por el PLE
	1	Generado por PLE (fijo)

Fuente: Página Web de SUNAT

En tal sentido, se presenta el siguiente ejemplo del nombre de un Registro de Ventas e Ingresos Electrónico del mes de octubre 2014 y en moneda nacional.

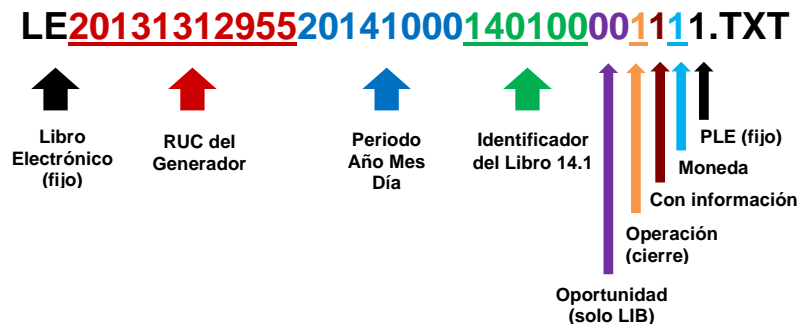


Figura 1: Estructura de Nombre de Libros Electrónicos

Fuente: Elaborado a partir de información de SUNAT

2.2.1.6. Procedimiento para llevar los libros electrónicos:

El procedimiento para el llevado de los Libros y Registros Electrónicos se puede resumir en los siguientes pasos:

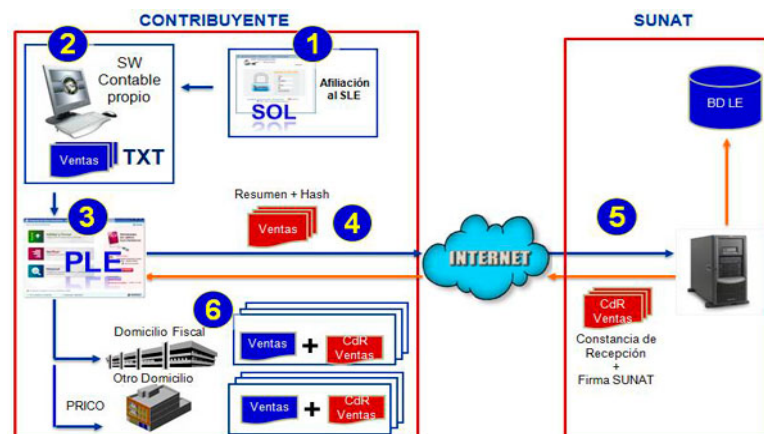


Figura 2: Procedimiento para llevar libros electrónicos

Fuente: Página Web de SUNAT

PASO 1: Una vez afiliado al Sistema debe obtener el software Sistema de Libros Electrónicos - PLE - PLE desde SUNAT Virtual (disponible en sistemas operativos Windows, Linux y Mac), e instalarlo en su computadora.

PASO 2: El contribuyente generará, utilizando el PLE los libros y registros señalados en el Anexo N°1 de la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y normas modificatorias, que esté obligado a llevar de acuerdo a su régimen. Para ello obtendrá, de sus propios sistemas informáticos la información en archivos de texto de cada libro y/o registro, con los nombres que se detallan en el Anexo N°2 y el número archivos de texto necesario por cada libro electrónico.

PASO 3: El PLE ya instalado en la PC del contribuyente, en su opción Validar, permitirá seleccionar archivos, que tengan los nombres definidos en el punto 2 y que el RUC pertenezca al contribuyente que se ha autenticado, agregándolos a la lista de Libros a validar.

- a) En “Modo Prueba”: Ingresando solo la información de su RUC, o
- b) En “Modo Interactivo”, para lo cual se deben ingresar los siguientes datos:
 - RUC
 - Usuario SOL
 - Clave SOL

Cuando el contribuyente considere que la lista de archivos de Libros está completa, procederá a seleccionar el botón validar. El programa le irá informando el porcentaje de avance de las validaciones de los libros.

Concluido el proceso de validar, se mostrará una pantalla con los resultados de las validaciones, indicando el estado, los cuales pueden ser:

- **Sin Errores – Reporte de Información Consistente:**

Cuando se obtiene dicho reporte, ello quiere decir que su archivo en formato txt que contiene la información de su Libro Electrónico ha cumplido con las validaciones que ejecuta el PLE y se encuentra en condiciones para generar el Resumen del mismo para ser enviado a la SUNAT. Debe tener presente que algunos Libros Electrónicos están conformados por más de un archivo de texto, como es el caso del Libro Caja y Bancos que cuenta con dos archivos de texto, siendo necesario para poder enviar el Resumen de este libro que ambos archivos de texto que lo conforman tengan información consistente u ser seleccionados en forma simultánea al momento de enviar el Resumen del mismo a la SUNAT, a través de la opción correspondiente del PLE. Asimismo, tenga también presente que solo se podrá enviar el Resumen de un Libro Electrónico si el periodo al cual corresponde la información del mismo esté finalizado y solo en una única oportunidad.

- **Con Errores – Reporte de Información Inconsistente:**

Es un indicativo que aparece cuando el archivo plano que contiene la información del libro electrónico no ha cumplido con el formato del Anexo 2 Estructuras.

Para ambos casos se obtendrán constancias contenidas en un archivo PDF, el cual puede ser guardado, impreso y/o enviado por correo electrónico. El Reporte de Información Inconsistente le proporcionará un detalle de todos los errores detectados por el PLE durante la validación, señalándole la ubicación del error dentro del txt.

PASO 4: Enviar dicho Resumen a la SUNAT a través del Programa de Libros Electrónicos – PLE, haciendo uso de su Clave SOL.

PASO 5: La SUNAT recibe dicho Resumen y genera la Constancia de Recepción respectiva, la cual incluye la fecha y hora de recepción así como la firma electrónica de la SUNAT.

PASO 6: El contribuyente recibe la Constancia de Recepción y procede a almacenarla junto con el archivo validado de formato de texto que contiene la información del libro electrónico correspondiente, en su domicilio fiscal. Los Principales Contribuyentes deben almacenar un ejemplar adicional en otro domicilio (dicho domicilio lo comunicaron al momento de su afiliación).

2.2.1.7. PLE con Clave Sol "Modo Interactivo"

A continuación describimos las funcionalidades del menú de libros electrónicos:

- **Validar:**

Mediante la opción de "Validar" el usuario del programa realizará la importación del (los) archivos(s) que constituirá(n) un libro electrónico, el cual lo obtuvo su propio sistema contable en formato de texto que cumple con la nomenclatura dispuesta para el nombre y su estructura de información que están previamente guardado(s) en una carpeta determinada de su computadora, a fin que el PLE proceda a validar dicho(s) contenido(s).

El PLE identificará los archivos de texto que no cumplan las validaciones, asignándole como estado de validación "Con Errores" y generando en forma automática un "Reporte de Información Inconsistente" identificando la ubicación del error incurrido dentro de dicho archivo de texto, a fin que el generador lo ubique rápidamente y realice los ajustes necesarios a su sistema contable del cual lo obtuvo.

En caso que los archivos de texto cumplan con las validaciones, el PLE le asignará como estado de validación "Sin Errores" y generará respecto de él en forma automática un "Reporte de Información Consistente". Los mencionados reportes podrán ser visualizados en el programa o a opción del Generador ser descargados en formato PDF.

- **Verificar:**

Mediante esta funcionalidad, el PLE verificará la autenticidad de una "Constancia de Recepción" de un libro electrónico seleccionado por el usuario del programa, para ello es necesario que la carpeta que contenga dicha constancia a ser verificada también contenga a los archivos en formato de texto que fueron validados por el PLE y que dieron origen al Resumen enviado a la SUNAT.

Las solicitudes de verificación generará el estado de verificación "Con Errores" cuando la "Constancia de Recepción" no haya sido generada por el Sistema de Libros y Registros Electrónicos de la SUNAT o cuando ésta o alguno de los archivos, cuyo resumen se envió, fueron modificados. Caso contrario generará el estado

de verificación "Sin Errores" señalando su autenticidad.

Las mencionadas constancias podrán ser visualizadas en el programa o a opción del Generador ser descargadas en formato PDF. Es necesario tener presente que la utilización de la funcionalidad "Verificar" requiere como condición previa que el PLE tenga el estado de "Con conexión a Internet".

- **Historial:**

Mediante esta funcionalidad, el PLE permitirá al contribuyente afiliado o incorporado tener acceso a todo el historial de las interacciones que ha realizado con el Sistema de Libros Electrónicos.

Dicha información puede ser ordenada por todos los libros o registros o por cada uno de ellos, mediante un rango de fechas y filtros tales como los libros enviados o verificados, mostrando una pantalla con la siguiente información:

- Operación
- Libro o registro
- Periodo
- Fecha y hora

Cabe señalar que, a través de esta funcionalidad, se puede descargar la Constancia de Recepción de cualquier Libro Electrónico generado en el Sistema las veces que el contribuyente desee.

- **Visor:**

Mediante esta funcionalidad, el PLE permite visualizar la Constancia de Recepción emitida por la SUNAT. Para mayor información acceda al Sistema de Libros y Registros Electrónicos o llame a la Central de Consultas de SUNAT al 0801-12-100 o al 315-0730.

2.2.2. Proceso Contable

2.2.2.1. Definición de Contabilidad:

Mattessich, R. (1964), define la Contabilidad como “la disciplina que se refiere a las descripciones cuantitativas y predicciones acerca de la circulación de la renta y de los agregados de riqueza, a través de un método basado en el siguiente conjunto de hipótesis básicas: valores monetarios, intervalos temporales, estructura, dualidad, agregación, designación de los derechos monetarios, objetos económicos, agentes económicos, entidades, transacciones económicas, valoración, realización, clasificación, datos de entrada, duración, extensión, importancia y asignación”.

Para Cañibano, L. (2001), la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.

Vela, M. et al. (2000), presentan una definición de la contabilidad como ciencia económica y la necesidad de que esté orientada hacia los usuarios de la información indicando que “la contabilidad es una ciencia social de naturaleza económica, que tiene por objeto, mediante un método específico, elaborar una información en términos cuantitativos, relativa a la realidad económico patrimonial que se da en una unidad económica para que los usuarios de dicha información puedan adoptar sus decisiones en relación con la expresada unidad económica”.

2.2.2.2. Definición de Proceso Contable:

El Proceso Contable está definido de diversas formas, de acuerdo a los siguientes autores:

Ferdinand, P. (2002) señala que la misión principal del proceso contable - a cargo de las áreas contables - es la de suministrar información cuantitativa que responda a las necesidades de los distintos usuarios y los asista en el proceso de toma de decisiones, esto es con oportunidad, calidad, y cumplimiento de las expectativas de cada persona usuaria, en su respectivo cargo, y en beneficio de la Institución.

Es claro entonces, que la información cuantitativa no se limita solamente a los datos financieros o de valores monetarios, sino que debe complementarse con información no financiera y estructurada desde diferentes perspectivas. Por esto la adopción de nuevos desarrollos la está liderando personas a quienes la industria de la información suele menospreciar: los contadores.

Según Pahlem, R. y Campos, A. en “Teoría Contable Aplicada” (2000) definen en cuatro etapas el Proceso Contable: recolección, clasificación, registro y resumen. Representan el procedimiento mediante el cual se genera la información contable. Por esta razón la contabilidad representa un sistema para creación de la información financiera, en el cual la unidad de entrada está constituida por los documentos fuentes, la unidad de procesamiento, por el registro y la clasificación; y la unidad de salida por el resumen de la información registrada en los Estados Financieros.

Beyer, R. (1968) precisa que la contabilidad mediante el procesamiento de datos, ya sea en forma manual, semimecánica, mecánica o electrónica, brinda información para que la empresa pueda tomar decisiones; es decir, mediante un procesamiento de datos que son del pasado, va a poder prever el futuro.

González, J. (2007-2008) indica que el papel fundamental de la contabilidad es elaborar informes relevantes y oportunos para que la dirección de la empresa pueda tomar decisiones racionalmente. Estos informes se denominan estados contables. Para elaborar estos estados contables es necesario desarrollar un sistema informativo, un proceso contable, en el cual se pueden distinguir las siguientes etapas:

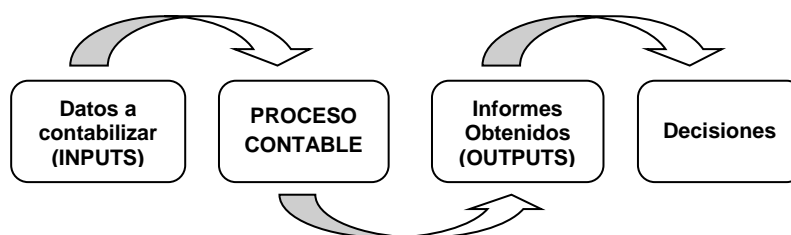


Figura 3: Etapas del Proceso Contable

Fuente: Elaborado por González, J. en “Sistemas de Información Contable”.

- **Elaboración:** La información contable se prepara a través de un' proceso que implica varias tareas. En primer lugar hay que identificar los hechos contables, esto es hay que determinar que acontecimientos son relevantes o afectan a la situación y/o evolución del patrimonio de la empresa. En segundo lugar, hay que valorar en unidades monetarias estos hechos; la mayoría de los hechos contables vienen expresados en dinero, sin embargo, otros requieren de una valoración previa; por ejemplo una provisión por posibles gastos a los que la empresa tenga que enfrentarse en el futuro.
- **Comunicación:** La información contable como cualquier otro tipo de información para que sea útil y cumpla su cometido ha de estar a disposición de los interesados. Para llevar a cabo el proceso de comunicación de la información contable, principalmente al exterior, las empresas elaboran los llamados estados contables que recogen de forma resumida toda la información registrada a diario.
- **Verificación:** La verificación de la veracidad de la información contable garantiza a sus usuarios que la información recibida recoge la verdadera situación patrimonial de la empresa y la naturaleza de sus operaciones. Por motivos lógicos de seguridad esta verificación debe realizarla profesionales independientes a la empresa que redactan un informe sobre la opinión que les merecen los estados contables y si están de acuerdo o no con el contenido y veracidad de los mismos.

- **Análisis e interpretación:** Por último, de nada sirve todo el proceso anterior de recogida, registro, comunicación y verificación de la información si ésta no se emplea para nada. De este modo, los destinatarios interesados analizarán e interpretarán la información contable según el objetivo que persigan y tomarán sus decisiones basándose en esto.

Por otra parte Alcarria, J. (2008-2009) en su libro “Contabilidad Financiera I”, hace la siguiente descripción del proceso contable:

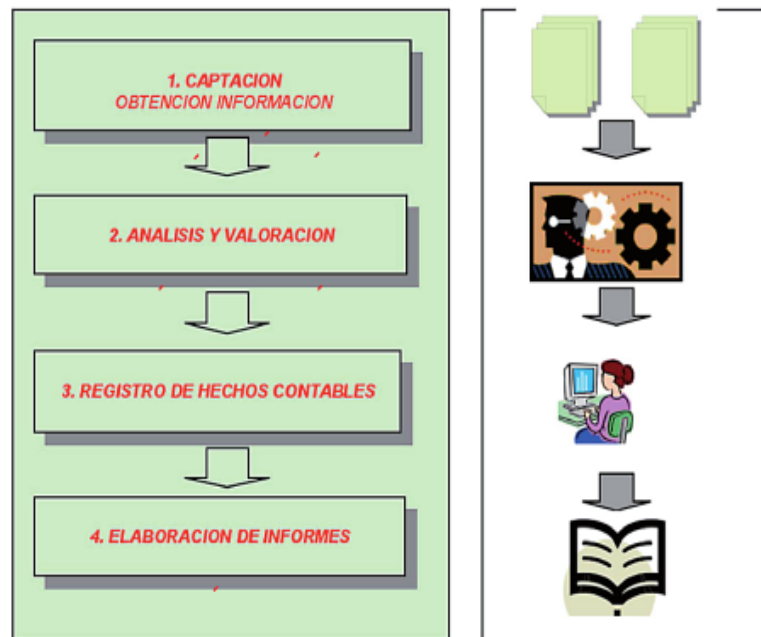


Figura 4: Fases del Proceso Contable

Fuente: José Alcarria (2009) “Contabilidad Financiera I”

- **Captación de hechos contables:** Un hecho contable es cualquier acontecimiento, que tiene un efecto en términos monetarios, sobre una unidad económica. La captación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas.

El proceso contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables, que no existen acontecimientos que puedan escapar a la detección del proceso, puesto que ello producirá una deficiencia en la información tratada y elaborada.

- **Análisis y Valoración de hechos contables:** Consiste en el análisis de hechos contables y la valoración de lo ocurrido, teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica. Se trata de una fase crítica del proceso, en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable. Las dos primeras fases del proceso contable son particularmente importantes y, en muchos casos, complejas. La labor principal del contador incidirá inicialmente en la fase de diseño de los sistemas de captación de datos y con posterioridad en la valoración de hechos contables conforme esto se vayan produciendo.
- **Registro de hechos contables:** Consistente en la anotación de los hechos contables en los libros y registros de contabilidad. La fase de registro de hechos contables suele ser mecánica y repetitiva, una vez se ha analizado correctamente el hecho producido. A esta fase también se le denomina teneduría de libros y es que, erróneamente, suele identificar más a la profesión contable. Por su parte la SUNAT, ha clasificado la obligatoriedad de llevar los libros y registros contables, de la siguiente manera:

Tabla 5

Obligatoriedad de llevar libros contables

VOLUMEN DE INGRESOS ANUALES	LIBROS Y REGISTROS OBLIGADOS A LLEVAR
Hasta 150 UIT	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de Compras - Registro de Ventas - Libro Diario de Formato Simplificado
Desde 150 UIT hasta 500 UIT	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de Compras - Registro de Ventas - Libro Diario - Libro Mayor
Desde 500 UIT hasta 1,700 UIT	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de Compras - Registro de Ventas - Libro Diario - Libro Mayor - Libro de Inventarios y Balances
Más de 1,700 UIT	<p>Contabilidad Completa, que comprende todos los libros indicados en el rango anterior, más:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libro de Caja y Bancos y los que dispone las normas de la Ley del Impuesto a la Renta - Libro de Retenciones (art. 34° de la Ley del Impuesto a la Renta) - Registro de Activos Fijos - Registro de Costos - Registro de Inventario Permanente en unidades físicas - Registro de Inventario Permanente valorizado

Fuente: SUNAT

- **Elaboración de información de síntesis:**

Consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes de síntesis que son útiles para la toma de decisiones.

Estos informes son conocidos como Estados Financieros. Muchos de estos informes se elaboran de forma rutinaria y están actualmente completamente mecanizados (las aplicaciones informáticas de contabilidad incluyen los diseños con su estructura y contenido, y se emiten de forma automática), otros por el contrario precisan de una elaboración específica.

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.

a) Estado de Situación Financiera:

El Estado de Situación Financiera (antes denominado simplemente “Balance”), es un estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica.

b) Estado de Resultados Integral:

El Estado del Resultado Integral es un estado financiero que muestra el rendimiento financiero de un período, presentando todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado financiero que presenta el resultado de un período, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del período, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el período, y (dependiendo del formato de Estado de cambios en el Patrimonio neto elegido por la entidad) los importes de las transacciones habidas en el período con los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio en su carácter de tales.

d) Estado de Flujo de Efectivo:

El Estado de Flujos de Efectivo es un estado financiero que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para estos efectos debe entenderse por:

- **Efectivo:** Es el efectivo en caja y depósitos a la vista
- **Equivalentes de efectivo:** Son las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor

e) Notas a los Estados Financieros:

Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo. En otras palabras, las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. (Effio, 2011)

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Tecnologías de la Información y Comunicación – TIC's

Por TIC's se entiende a la combinación de equipos de cómputo (hardware), programas (software) y equipos de telecomunicaciones, que incluyen a la Internet.

2.3.2. Software:

Equipamiento lógico o soporte lógico de un sistema informático, que comprende el conjunto de los componentes lógicos necesarios que hacen posible la realización de tareas específicas, en contraposición a los componentes físicos que son llamados hardware.

2.3.3. Archivo de Texto:

Un archivo de texto llano, texto simple, texto plano, texto sencillo o texto pelado (en inglés plain text) es un archivo informático compuesto únicamente por texto sin formato, sólo caracteres, lo que lo hace también legible por humanos. Estos caracteres se pueden codificar de distintos modos dependiendo de la lengua usada. La costumbre ha hecho que se nombren con la extensión de archivo .txt aunque pueden tener cualquier otra, a capricho del usuario (son válidas y habituales: .inf, .dat, .tmp, .prv, .hlp, .htm, etc.)

2.3.4. Constancia de Recepción:

Al documento electrónico con el cual la SUNAT confirma la recepción del Resumen y que cuenta con un mecanismo de seguridad.

2.3.5. Documento Electrónico:

A la Unidad básica estructurada de información registrada, publicada o no, susceptible de ser generada, clasificada, gestionada, transmitida, procesada o conservada por una persona o una organización de acuerdo a sus requisitos funcionales, utilizando sistemas informáticos.

2.3.6. Resumen:

Al documento electrónico generado por el PLE, que contiene determinada información según el tipo de Libro o Registros y que es enviado a la SUNAT. Dicho Resumen además contiene el Hash.

2.3.7. Hash:

Al algoritmo matemático generado por el PLE que identifica y representa la información del Libro o Registro Electrónico y permite verificar la autenticidad e integridad de dicho Libro o Registro electrónico.

2.3.8. Principales Contribuyentes (PRICOS):

Se les llama así a los contribuyentes que tienen mayor capacidad contributiva y el pago de sus tributos representa un gran porcentaje del total recaudado. (SUNAT)

2.3.9. Clave Sol:

Es un conjunto de letras y números agrupados que conforman una identificación secreta que permite ser reconocido por los sistemas informáticos, aprobando mediante ella el ingreso a ellos, en este caso por el sistema: "SUNAT Operaciones en Línea - SOL".

2.3.10. Registro de Compras:

El Registro de Compras es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan las adquisiciones tanto de bienes o servicios, que efectúa la empresa, en el desarrollo de sus actividades económicas.

2.3.11. Registro de Ventas e Ingresos:

El Registro de Ventas e Ingresos es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológica y correlativa, todos los comprobantes de pago que emita una empresa en el desarrollo de sus operaciones.

2.3.12. Libro Diario:

Registrará día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa. Será válida la anotación conjunta de los totales de las operaciones por periodos no superiores al mes, a condición de que su detalle aparezca en otros libros o registros concordantes, de acuerdo con la naturaleza de la actividad de que se trate.

2.3.13. Libro Mayor:

El Libro Mayor es uno de los libros principales que integran la contabilidad, al que se trasladan (mayorizan) por orden riguroso de fechas, los cargos y los abonos de las cuentas utilizadas en los asientos anotados en el Libro Diario. Cabe indicar que el objetivo de este proceso, denominado "mayorización", es obtener el total de los cargos y abonos así como el saldo de cada cuenta que hubiera tenido movimiento en el ejercicio.

CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación:

De acuerdo a la clasificación que señala Hernández Sampieri, la presente es una investigación de tipo correlacional.

Los estudios correlacionales tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (Hernández et al., 2014)

3.2. Diseño de investigación:

Basado en la clasificación de Hernández Sampieri, la investigación tiene un diseño No experimental, Transeccional, Descriptivo.

El diseño del estudio es no experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, ya que solo se observaron los fenómenos tal como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos.

Es una investigación transeccional, porque los datos fueron recolectados en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Es descriptivo, correlacional causal, debido a que en un primer momento se describen las variables, después se mide el grado de relación de las variables y posteriormente se ve la relación de la variable independiente en la dependiente, por esa razón es causal. (Hernández et al., 2014)

3.3. Población y Muestra del estudio:

3.3.1. Población:

La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (Tamayo y Tamayo, 1997)

El universo poblacional para el trabajo de investigación estará conformado por los Principales Contribuyentes incorporados al primer semestre del 2014 del distrito de Alto de la Alianza, siendo un total de 16.

Tabla 6

Principales Contribuyentes Incorporados del Distrito de Alto de la Alianza – I Semestre 2014

RUC	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL
20532464430	LICORERÍA ROSA S.A.C.
20449467184	SOLUCIONES GERENCIALES S.A.
20532672202	IMPORTACIONES Y SERVICIOS PERSI E.I.R.L.
20449213247	VENTURA COMERCIALES S.R.L.
20449481845	EMPRESA DE TRANSPORTES DOYEL S.A.C.
20532828571	HELENA DEL SUR E.I.R.L.
20535413488	IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES SAIRA E.I.R.L.
20532342164	LIBRERIA DISTRIBUIDORA YESSY E.I.R.L.
10324059917	LA TORRE HUAMAN PRICILIANO
20533047298	A & J SANDOVAL S.R.L.
20532645574	BODALIN PERU S.A.C.
20532966451	AROMATICO INVERSIONES S.A.C.
20520081586	CORPORACION SAN PEDRO S.A.C
20532400628	JM JIMENEZ E.I.R.L.
20532383782	NOVOS DISTRIBUCION Y EXPORTACION DEL PERU S.A.C.
20520046322	TRANSPORTES SAPESA E.I.R.L.

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de SUNAT.

3.3.2. Muestra:

La muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico (Tamayo, 1997)

Se tomará como muestra, el total de la población comprendida por el 100% de Principales Contribuyentes incorporados al I Semestre del 2014, del distrito de Alto de la Alianza.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

3.4.1. Técnica:

- **Encuesta:**

Se aplicó la técnica de la encuesta, dirigida a los Gerentes y Contadores de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, con la finalidad de conocer si resulta beneficiosa o no y el nivel de adecuación a la implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE en el proceso contable.

3.4.2. Instrumento:

- **Cuestionario:**

El cuestionario es un documento que recoge en forma organizada los indicadores de las variables implicadas en el objetivo de la encuesta (Casas, et. al., 2003)

Para la investigación, se utilizó el instrumento del cuestionario, el cual se aplicó a los Principales Contribuyentes del Distrito Alto de la Alianza, con la finalidad de conocer si con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE se ha logrado la optimización de su proceso contable.

3.5. Técnicas de procesamiento de datos:

El procesamiento de datos se hizo de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaron:

- El soporte informático SPSS 22.0 para Windows de 32 bits, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales.
- Mientras que Excel 2010, una aplicación de Microsoft Office, se utilizó por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitan el ordenamiento de datos.

Las acciones en las que se utilizaron los programas mencionados, son:

En lo que respecta a Excel:

- Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitirá configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.
- Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permite configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.
- Seguidamente con la información ya organizada se procedió a la tarea del análisis estadístico estableciendo así el modo en que se relacionan la variable independiente con la dependiente materia de este estudio.
- Elaboración de los gráficos de barras que acompañan las tablas que se elaboraron para describir las variables. Estos gráficos permiten visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis.

En cuanto al SPSS 22.0 para Windows:

- Elaboración de las tablas de doble entrada que permitirá ver el comportamiento conjunto de las variables según sus categorías y clases.
- Elaboración de Tablas de frecuencia absoluta de carácter informativo con lo que se dio cumplimiento a uno de los propósitos de este trabajo que es parte descriptiva la estadística.
- Desarrollo de la prueba Chi cuadrado (X^2) y cálculo de la probabilidad asociada a la prueba. La prueba de hipótesis se hizo utilizando la prueba de Chi Cuadrado por ser una prueba cualitativa para medir el nivel de relación entre las variables de Sistema de Libros Electrónicos - PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza en el I Semestre del 2014; por otro lado, también se utilizaron las pruebas t para una muestra para determinar los niveles de las variables de estudio.

Al igual que con Excel, las tablas y los análisis efectuados serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

3.6. Selección y validación de los instrumentos de investigación:

La validación del instrumento se realizó mediante el juicio de expertos, con el cual se corrigieron los instrumentos

CAPITULO IV: ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de datos:

4.1.1. Presentación:

Este capítulo contiene el informe final del diagnóstico del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes incorporados del Distrito de Alto de la Alianza, cuyos resultados son manejados a través de factores que determinan una adecuada implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE que permite la optimización del Proceso Contable de los Principales Contribuyentes.

Los resultados obtenidos se analizan de acuerdo a una evaluación cuantitativa de dos (02) indicadores incidentes en el Sistema de Libros Electrónicos – PLE, y cuatro (04) indicadores incidentes en Proceso Contable; en una escala de uno (01) a cinco (05), en donde el número uno (01) representa la premisa de “Muy en desacuerdo”, como manifiesto de total disconformidad por los Principales Contribuyentes y el cinco (05) representa la premisa “Muy de acuerdo”, como manifestación de conformidad, con la intención de identificar cuál ha sido el efecto de la implementación del Sistema de Libros Electrónicos en el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes.

Los resultados obtenidos se muestran a través de tablas y gráficos, partiendo de un análisis general de los datos suministrados a través de cuestiones y llegando al análisis particular por factores evaluados como: Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónicos, Libro Diario y Libro Mayor Electrónicos, Proceso de Captación, Análisis y Valoración, y Registro de Hechos Contables y Elaboración de la Información.

4.1.2. Actividades Preparatorias antes del Tratamiento para la recolección de datos

4.1.2.1. Antes del tratamiento

Para el presente estudio se ha utilizado la investigación de nivel descriptiva que ha permitido identificar las condiciones para determinar el efecto de la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y por ende disponer un elemento de juicio sustantivo que permita la optimización del Proceso Contable de los Principales Contribuyentes.

Se realizó con la participación de los contadores de los 16 Principales Contribuyentes incorporados del Distrito de Alto de la Alianza, quienes completaron el cuestionario compuesto por 20 preguntas, cuyos datos obtenidos posteriormente se tabularon y analizaron, y se preparó el documento con los resultados.

4.1.2.2. Después del tratamiento

El diseño muestral se elaboró teniendo como marco muestral básico el total de la población conformada por los Principales Contribuyentes incorporados del Distrito de Alto de la Alianza, sumando un total de 16 empresas.

La determinación del tamaño de la muestra fue necesario para otorgar estimaciones confiables en los niveles de inferencia pre establecidos, la preparación del marco muestral, la selección de las unidades muestrales para la operación de campo y asimismo el seguimiento y la evaluación del comportamiento de la muestra en el campo.

- **Unidad de Muestra:**

Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza incorporados en el I Semestre del 2014.

- **Rango de Calificación:**

La valoración que se asignó para calificar la percepción de los contadores de los Principales Contribuyentes sobre cada uno de los elementos del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable, se elaboró realizando preguntas a través de escala de Likert, según como se muestra a continuación:

Tabla 7

Valoración y calificación

Descripción	Valor
Muy en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Indeciso	3
De acuerdo	4
Muy de acuerdo	5

Fuente: Elaboración propia

Para la realización del análisis del trabajo de investigación y bajo el entendimiento del mismo por los contadores de los Principales Contribuyentes, se utilizó la valoración del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable, compuesta de una calificación numérica y su correspondiente calificación cualitativa, las cuales son base para realizar el análisis. La calificación aceptable, bueno y excelente corresponden al grado de fortaleza de la indicador evaluado y las calificaciones regular, precaución, malo, pésimo y crítico corresponden al grado de debilidad del mismo.

Tabla 8***Valoración del sistema de logística y el costo de ventas de acuerdo a la calificación obtenida***

Variable	Calificación Numérica	Calificación Cualitativa
Sistema de Libros Electrónicos	1 - 5	Mala Implementación
	3	Regular Implementación
	4 - 5	Buena Implementación
Proceso Contable	1 - 2	Baja Optimización
	3	Regular Optimización
	4 - 5	Alta Optimización

Fuente: Elaboración propia

Para la recolección de datos se hizo previamente la validación de la validez y la confiabilidad de los ítems. En el caso de la validez se construyó un instrumento para la realización de la validez de contenido por parte de los expertos, para verificar:

- La redacción y claridad adecuada del instrumento, si esta formulado con el lenguaje apropiado.
- Coherencia, si esta expresado en conductas Observables.
- Pertinencia, adecuado al avance de la ciencia y tecnología.
- Coherencia, entre los índices, indicadores y las dimensiones.

Luego se realizó el análisis de los ítems del cuestionario haciendo uso del estadístico validez, para ello se hizo la prueba piloto con 5 encuestas y al realizar una serie de procesos que implica el método empleado se llegó a considerar esta encuesta por lo que se prosiguió con el restante de encuestas.

En el caso de la confiabilidad para la variable independiente: Sistema de Libros Electrónicos – PLE, se usó el método Alfa Cronbach, obteniéndose el valor de 0.633 tal como lo señala la Tabla 9. El referido valor se considera aceptable estadísticamente por la tendencia de la aproximación a la unidad.

Tabla 9

Fiabilidad de la variable independiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,633	10

Fuente: Elaboración propia en SPSS, a partir de la base de datos.

En el caso de la confiabilidad de la variable dependiente: Proceso Contable, se utilizó el método Alfa de Cronbach, obteniéndose el valor de 0.860 tal como se muestra en la Tabla 10. El referido valor se considera aceptable estadísticamente por la tendencia de la aproximación a la unidad.

Tabla 10

Fiabilidad de la variable dependiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,776	10

Fuente: Elaboración propia en SPSS, a partir de la base de datos.

Por lo que la confiabilidad del Instrumento que se utilizó para el estudio de la investigación fue también positiva y aceptable estadísticamente, como se muestra a continuación en la Tabla 11, obteniéndose el valor de 0.974 haciendo uso también del método Alfa de Cronbach.

Tabla 11

Confiabilidad del Instrumento de Investigación - Encuesta

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,791	20

Fuente: Elaboración propia en SPSS, a partir de la encuesta acerca del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes.

4.2. Presentación de resultados (tablas y gráficos):

4.2.1. Resultados del Sistema de Libros Electrónicos – PLE:

Tabla 12

Indicador 1: Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Regular implementación	1	6,3
Buena implementación	15	93,8
Total	16	100,0

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Análisis: Según la Tabla 12, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 93.7% afirma que existe una buena implementación y el 6.3% señala que hay una regular implementación. (Ver Gráfico en Anexos)

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, han establecido una buena implementación del Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico en su proceso contable, lo que podría estar relacionado al adecuado desempeño del profesional contable y a la correcta adecuación de las nuevas estructuras de dichos registros.

Tabla 13

Indicador 2: Libro Diario y Mayor Electrónico

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Regular implementación	1	6,3
Buena implementación	15	93,8
Total	16	100,0

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Análisis: Según la Tabla 13, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 93.7% afirma que existe una buena implementación y el 6.3% dice que hay una regular implementación. (Ver Gráfico en Anexos)

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, han establecido una buena implementación del Libro Diario y Mayor Electrónico en su proceso contable, lo que podría estar relacionado al adecuado desempeño del profesional contable y a la correcta adecuación de las nuevas estructuras de dichos registros.

4.2.2. Resultados del Proceso Contable:

Tabla 14

Indicador 1: Captación de Hechos contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Regular optimización	12	75.0
Buena optimización	4	25.0
Total	16	100,0

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Análisis: Según la Tabla 14, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 75.0% afirma que existe una regular optimización y el 25.0% señala que hay una buena optimización. (Ver Gráfico en Anexos)

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, han determinado que con la implementación de los libros electrónicos, existe una regular optimización en el proceso de captación de hechos contables, esto puede deberse a que dicho proceso no ha sufrido algún cambio significativo o mejoría con dicha implementación, en comparación de como se venía realizando con el sistema contable manual.

Tabla 15

Indicador 2: Análisis y Valoración de Hechos Contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Regular optimización	2	12.5
Buena optimización	14	87.5
Total	16	100,0

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Análisis: Según la Tabla 15, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 87.5% afirma que existe una buena optimización y el 12.5% señala que hay una regular optimización. (Ver Gráfico en Anexos)

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, han determinado que con la implementación de los libros electrónicos, existe una buena optimización en el proceso de análisis y valoración de hechos contables, esto puede deberse a que dicho proceso ha mejorado gracias a dicha implementación.

Tabla 16

Indicador 3: Registro de Hechos Contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Regular optimización	1	6.3
Buena optimización	15	93.7
Total	16	100,0

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Análisis: Según la Tabla 16, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 93.7% afirma que existe una buena optimización y el 6.3% señala que hay una regular optimización. (Ver Gráfico en Anexos)

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, han determinado que con la implementación de los libros electrónicos, existe una buena optimización en el proceso de registro de hechos contables, ya que al contar con un software que genere los reportes oportunamente este proceso demanda menor tiempo, en comparación de como se venía realizando con el sistema contable manual.

Tabla 17

Indicador 4: Elaboración de la Información Contable

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Regular optimización	2	12.5
Buena optimización	14	87.5
Total	16	100,0

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Análisis: Según la Tabla 17, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 87.5% afirma que existe una buena optimización y el 12.5% señala que hay una regular optimización. (Ver Gráfico en Anexos)

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, han determinado que con la implementación de los libros electrónicos, existe una buena optimización en el proceso de elaboración de la información contable, porque al contar con un software contable, este proceso se vuelve automatizado, ya que solo se debe realizar los registros y ajustes necesarios y el software generará en poco tiempo los reportes conteniendo la información de los Estados Financieros de la empresa.

Por tanto este proceso demanda menor tiempo y se simplifica el trabajo del profesional contable, en comparación de como se venía ejecutando con el sistema contable manual.

4.3. Contraste de hipótesis:

4.3.1. Hipótesis General:

a) Planteamiento de la Hipótesis:

H0: No existe relación directa entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.

H1: Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza la Ho.

c) Elección de la prueba estadística: Chi-cuadrado

Tabla 18

**Tabla de contingencia Sistema de Libros Electrónicos - PLE
* Proceso Contable**

		PROCESO CONTABLE					
		Regular		Alta		Total	
		Optimización	% del total	Optimización	% del total	Rcto.	% del total
		Rcto.	% del total	Rcto.	% del total	Rcto.	% del total
SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE	Regular Implementación	1	6.0%	0	0.0%	1	6.0%
	Buena Implementación	2	12.0%	13	81.0%	15	93.0%
Total		3	18.0%	13	81.0%	16	100.0%

Fuente: Elaborada en SPSS 22.0 a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Tabla 19

Prueba de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,000 ^a	1	.032
Razón de verosimilitudes	3,000	1	.056
N de casos válidos	16		

Fuente: Elaborada en SPSS 22.0 a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Dado que el valor-p es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe relación directa entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, es decir, que en la tabla se muestra una tendencia que ilustra que cuando hay una regular implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE, es posible que exista una regular optimización del Proceso Contable; sin embargo, si hay una buena implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE, es posible que exista una alta optimización del Proceso Contable.

4.3.2. Primera Hipótesis Específica:

a) Planteamiento de la Hipótesis:

H0: La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico no permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza.

H1: La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza la Ho.

c) Elección de la prueba estadística: Chi-cuadrado

Tabla 20

Tabla de contingencia Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico * PROCESO CONTABLE

		PROCESO CONTABLE				Total	
		Regular Optimización		Alta Optimización			
		Rcto.	% del total	Rcto.	% del total	Rcto.	% del total
Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico	Regular Implementación	1	6.3%	0	0.0%	1	6.3%
	Buena Implementación	2	12.5%	13	81.3%	15	93.8%
Total		3	18.8%	13	81.3%	16	100.0%

Fuente: Elaborada en SPSS 22.0 a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Tabla 21

Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,622 ^a	1	.032
Razón de verosimilitudes	3.662	1	.056
N de casos válidos	16		

Fuente: Elaborada en SPSS 22.0 a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Dado que el valor-p es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza., es decir, que en la tabla se muestra una tendencia que ilustra que cuando hay una regular implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico, es posible que exista una regular optimización del Proceso Contable; sin embargo, si hay una buena implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico, es posible que exista una alta optimización del Proceso Contable.

4.3.3. Segunda Hipótesis Específica:

a) Planteamiento de la Hipótesis:

H0: La implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico no permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza.

H1: La implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi-cuadrado

Tabla 22

Tabla de contingencia Libro Diario y Mayor Electrónico *
PROCESO CONTABLE

		PROCESO CONTABLE				Total	
		Regular Optimización		Alta Optimización			
		% del total	Rcto.	% del total	Rcto.	Rcto.	% del total
Libro Diario y Mayor Electrónico	Regular Implementación	1	6.0%	0	0.0%	1	6.0%
	Buena Implementación	2	12.0%	13	81.0%	15	93.0%
Total		3	18.0%	13	81.0%	16	100.0%

Fuente: Elaborada en SPSS 22.0 a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Tabla 23

Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,000 ^a	1	.032
Razón de verosimilitudes	3.000	1	.056
N de casos válidos	16		

Fuente: Elaborada en SPSS 22.0 a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Dado que el valor-p es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza., es decir, que en la tabla se muestra una tendencia que ilustra que cuando hay una regular implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico, es posible que exista una regular optimización del Proceso Contable; sin embargo, si hay una buena implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico, es posible que exista una alta optimización del Proceso Contable.

4.4. Discusión de resultados:

Como se sabe la finalidad de la presente investigación, en cuanto a la hipótesis general, fue determinar la relación existente entre la el Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza. Esta hipótesis fue demostrada, aplicando los métodos estadísticos correspondientes, tomando los datos que se obtuvieron de la encuesta aplicada a los contadores de los Principales Contribuyentes. Siendo los contadores, elementos clave, ya que son quienes se encargan de realizar la implementación de los Libros Electrónicos al proceso contable, por ello Capcha, H. (2010), en su tesis “Implementación de los libros contables electrónicos con fines tributarios”, indica que la actuación del profesional contable es importante y decisiva en la implementación de los recursos tecnológicos que permitan generar los libros electrónicos, por cuanto posee la información de detalle acerca del flujo de datos en el proceso contable que sirve de base para generar los libros electrónicos.

Así mismo el objetivo, en cuanto a la primera hipótesis específica, fue determinar que la implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza. Con la implementación de los Registros de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico, se dio un nuevo inicio a la nueva etapa de la Contabilidad Electrónica, a pesar de que los Principales Contribuyentes son sujetos obligados a su llevado, la mayoría ha percibido mejorías en su proceso contable. Por ello es fundamental que tanto las empresas como los profesionales de contabilidad rompan la brecha que les impide el uso de la tecnología. Al respecto, Rodríguez, M. (2004), en su tesis “La contabilidad y el impacto de las tecnologías de la información y las comunicaciones”, indica que la alternativa de considerar a la tecnología de la información como una amenaza o como una oportunidad para mejorar el servicio prestado por la contabilidad carece actualmente de sentido.

No existe alternativa, simplemente es necesario considerarla como un elemento que el contexto nos proporciona y que nos brinda un soporte para canalizar los múltiples datos que circulan en las organizaciones y convertirlos en información valiosa para las mismas y para todos los interesados en su accionar.

Finalmente el objetivo, en cuanto a la segunda hipótesis específica, fue determinar que la implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza. De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada la mayoría de Principales Contribuyentes coincide que el Sistema de Libros electrónicos genera un ahorro de tiempo, pero también consideran que la Administración Tributaria debería realizar más capacitaciones sobre este tema, ya que para algunos contadores no resulta fácil adecuarse a las nuevas estructuras y a los cambios en el procedimiento contable. También al respecto, Rodríguez, E. (2002), en su tesis "Sistemas de Información contable en el futuro", indica que tomando en cuenta la cantidad de innovaciones en esta era, los contadores aún no están totalmente capacitados para desarrollarse dentro de este ámbito preferentemente se abocan a lo que son las actualizaciones de leyes, normas, reglamentos y dejan de lado las actualizaciones en cuanto a la tecnología.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Se determinó que existe relación directa entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, ya que una buena implementación del PLE genera una alta optimización en el Proceso Contable, con lo cual se obtienen beneficios tales como, ahorro en gastos administrativos, ahorro de tiempo, se incrementa la seguridad y confiabilidad, disminuyendo los errores y contingencias.

SEGUNDA

Se determinó que la implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, ya que con dicha implementación, los reportes de los Registro de Compras y Ventas se obtienen en menor tiempo que los que se dan con el sistema contable manual, se puede realizar el contraste de la información con las Declaraciones y se pueden tomar decisiones oportunas en base a la información.

TERCERA

Se determinó que la implementación del Libro Diario y Libro Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, ya que con dicha implementación se origina un ahorro de tiempo en la generación de los reportes del Libro Diario y Mayor, porque al contar con un software este procedimiento se puede hacer de forma oportuna, con el procesamiento automático de la información ingresada al sistema.

CUARTA

Los avances tecnológicos han tenido un fuerte impacto en el área contable, pues en actualmente existen software contables muy desarrollados que hay ayudado al contador a facilitar el trabajo que desempeña, y el tiempo que antes tomaba para elaborar los estados financieros será el tiempo que tome ahora para hacer análisis de los mismos y la toma de decisiones de la empresa.

QUINTA

Las ventajas y potencialidades de la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE, se traducen en una gran oportunidad para reducir apreciablemente los costos de operación de las empresas, aumentando la productividad y competitividad de ellas. Más allá del ahorro directo por la sustitución del papel, se obtienen importantes economías por concepto de eficiencia, al optimizar todos los procesos de negocios y aportar velocidad a la gestión administrativa. Una suma de ventajas que juegan a favor de la productividad y competitividad.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Las empresas deben implementar el Sistema de Libros Electrónicos porque ayudará a mantener la contabilidad y la documentación sustentatoria al día, a fin de evitar sanciones y contingencia tributarias que pudieran surgir. Se deben establecer fechas límites al área de contabilidad para la entrega de información y declaraciones y, de esta forma enviar oportunamente los PLE.

SEGUNDA

Las empresas deben generar mensualmente el Registro de Compras y Ventas e Ingresos en su software contable, para conciliar los totales de la base imponible, IGV y otros con el PDT 621, y una vez que coincidan se genera el archivo "txt" para su envío a SUNAT.

TERCERA

Las empresas deben efectuar auditorías internas preventivas con enfoque electrónico, en vista de que con la utilización de un software contable se obtienen de forma oportuna los reportes del Libro Diario y Mayor, así podrá disminuir las contingencias ante la SUNAT.

CUARTA

El profesional contable tiene todos los medios para poder llevar un buen desempeño de su trabajo, por tanto debe adecuarse a los constantes cambios no sólo en la parte legal, sino también en lo que respecta al uso de las tecnologías que se tienen a disposición.

QUINTA

La Administración Tributaria, debería brindar más capacitaciones a los incorporados y afiliados al Sistema de Libros Electrónicos, para resaltar las ventajas y potencialidades del PLE para la mejora y perfeccionamiento de su aplicación

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcarría, J. (2008-2009). *Contabilidad Financiera I*. Universitat Jaume-I. España.
- Apaza, M. (2014). *Fiscalización Electrónica PLE/ SLE-SOL*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Barrantes, R., & Miranda, J. (2003). *Tributación Online: En Busca de una Mayor Equidad Contributiva*. Instituto de Estudios Peruanos, Lima.
- Beyer, R. (1968). *Contabilidad de eficiencia para planeamiento y control*. Buenos Aires: Ediciones Contabilidad Moderna.
- Cañibano, L. (2001). *Contabilidad: Análisis contable de la realidad económica*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Casas, J., Repullo, J.R. & Campos, J. (2003). *La encuesta como técnica de investigación: Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos*. Centro Nacional de Epidemiología. ISCIII. Madrid. España.
- Effio, F. (2011). *Los Estados Financieros bajo la nueva NIIF para las PYMES*. Revista Asesor Empresarial, 31-32.
- Ferdinand, P. (2002). *Los desafíos de la gerencia para el siglo XXI*. (M. Cárdenas, Trad.) Bogotá: Editorial Norma.
- González, J. (2007-2008). *Sistemas de Información Contable*. Curso. Centro Superior de Informática, Universidad de La Laguna. Mexico.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición. México: McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A.

- Mattessich, R. (1964). *Accounting and Analytical Methods*. R.D. Irwin. Homewood, Illinois.
- Pahlen, R. & Campo A. (2000). *Teoría Contable Aplicada*. Buenos Aires: Ed. Macchi.
- Ríos, M. (2013). *Elaboración del archivo .txt para PLE*. Revista Actualidad Empresarial, Primera Quincena - Abril 2013, p11.
- Tamayo, M. (1997). *El Proceso de la Investigación científica*. México: Editorial Limusa S.A.
- Vela, M., Montesinos, V., & Serra, V. (2000). *Manual de Contabilidad*. Barcelona: Ariel Economía.

REFERENCIAS DE INTERNET

- Albornoz, B., & Rivero, M. (2007). *Experiencias andinas de gobierno electrónico: La problemática de la participación ciudadana*. Ecuador: FLACSO. Recuperado el 15 de Octubre de 2014, de:
http://www.flacso.org.ec/docs/gob_electronico.pdf
- Barraza, F. (2009). *La Factura Electrónica como instrumento de control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes en América Latina*. Revistas Cuadernos de Formación. Recuperado el 24 de Noviembre de 2014, de:
http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/cuadernos_formacion/08_2009/14.pdf
- Capcha, H. (2010). *Implementación de los Libros Contables Electrónicos con fines tributarios*. Tesis Doctoral, Instituto de Investigación de la Facultad de Contabilidad, Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado el 15 de Octubre de 2014, de:
<http://www.hernancapcha.pe/trabajos-investigacion-pdf/2004-Contador-Publico-y-los-SE.pdf>
- Carballo, Y., Cattafi, R., Sanoja, A. & Zambrano, N. (2006). *Gobierno-e en Venezuela*. Recuperado el 20 de Octubre de 2014 de:
www.ciens.ucv.ve/escueladecomputacion/documentos/archivo/38
- Ponce, F., & Rojas, W. (2010). *Promoción y desarrollo de las TIC en América Latina*. Recuperado el 20 de Octubre de 2014, de:
<http://www.acorn-redecom.org/papers/acornredecom2010regalado.pdf>
- Rodríguez, E. (2002). *Sistema de información contable en el futuro*. Tesis de Pregrado, Facultad de Contaduría y Administración, Universidad Veracruzana. México. Recuperado el 18 de Octubre de 2014, de:
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/12345678/41/1/RodriguezRodriguez.pdf>

Rodriguez, M. (2004). *La contabilidad y el impacto de las tecnologías de la información y las comunicaciones*. Ponencia desarrollada en la Conferencia Magistral del X Congreso Nacional de Estudiantes de Ciencias Contables y Financieras del Perú, 22-25 de septiembre de 2003. Recuperado el 28 de Octubre de 2014, de: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/contable/centro_auditoria/trabajos/5_la_contabilidad_y_el_impacto_de_las_tecnologias_de_la_informacion_y_las_comunicaciones.pdf

SUNAT. *Estructura de los Libros en el PLE*. Recuperado el 03 de Octubre de 2014, de: http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=1915:estructura-de-los-libros-en-el-ple&catid=266:sistema-de-libros-electronicos-ple&Itemid=476

SUNAT. *Control de versiones del PLE*. Recuperado el 03 de Octubre de 2014, de: http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=1921:control-de-versiones-del-ple&catid=266:sistema-de-libros-electronicos-ple&Itemid=476

SUNAT. *Libros y Registros Contables – Cambios*. Recuperado el 08 de Octubre de 2014, de: http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=130:libros-y-registros-contables-cambios&catid=1:orientacion-tributaria

SUNAT. *Sistema de Libros Electrónicos - PLE*. Recuperado el 18 de Octubre de 2014, de: http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=1908:definicion&catid=266:sistema-de-libros-electronicos-ple&Itemid=476

SUNAT. *Sujetos incorporados al PLE*. Recuperado el 18 de Octubre de 2014, de:
http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=1909:sujetos-incorporados&catid=266:sistema-de-libros-electronicos-ple&Itemid=476

ANEXOS

ANEXO 1

Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA:
SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE Y EL PROCESO CONTABLE
DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES INCORPORADOS DEL DISTRITO
DE ALTO DE LA ALIANZA, I SEMESTRE 2014

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Existe relación entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014?	Determinar la relación existente entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.	Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Libros Electrónicos – PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.	<p>Variable Independiente:</p> <p>SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS – PLE</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico 	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>Correlacional</p> <p>Diseño de la Investigación:</p> <p>No experimental, Descriptivo, Transeccional y Correlacional-Causal</p> <p>Nivel de Investigación:</p>
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	<ul style="list-style-type: none"> Libro Diario y Libro Mayor Electrónico <p>Variable Dependiente:</p> <p>PROCESO CONTABLE</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> Captación de hechos contables Análisis y Valoración de hechos contables Registro de hechos contables Elaboración de información de síntesis 	<p>Descriptiva y Correlacional-Causal</p> <p>Población:</p> <p>La población está compuesta por los 16 Principales Contribuyentes del distrito de Alto de la Alianza.</p> <p>Muestra:</p> <p>La muestra está conformada por el total de la población de Principales Contribuyentes del distrito de Alto de la Alianza.</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p>
a) ¿De qué manera la implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014?	a) Identificar de qué manera la implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.	a) La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.		
b) ¿De qué manera la implementación del Libro Diario y Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014?	b) Identificar de qué manera la implementación del Libro Diario y Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014	b) La implementación del Libro Diario y Mayor Electrónico permite la optimización del proceso contable de los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza, Primer Semestre del 2014.		

ANEXO 2

Operacionalización de Variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VAR.	TIPO DE VARIABLES	NATURALEZA DE LAS VARIABLES	ESCALA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE	Variable Independiente	Cualitativa	Ordinal	Aplicativo desarrollado por SUNAT, denominado Programa de Libros Electrónicos, que permite efectuar validaciones necesarias de los libros y/o registros elaborados por el generador, a fin de general el Resumen respectivo; y obtener la constancia de recepción de la SUNAT.	Sistema que permite el envío a la Administración Tributaria, de la información de los libros y/o registros contables, que el contribuyente previamente ha obtenido de sus propios sistemas de contabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos Electrónico • Libro Diario y Libro Mayor Electrónico
PROCESO CONTABLE	Variable Dependiente	Cualitativa	Ordinal	Se define en 4 etapas: recolección, clasificación, registro y resumen. Representan el procedimiento mediante el cual se genera la información contable.	Es un conjunto de fases que permite la formulación de la información financiera que servirá para la toma de decisiones de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Captación de hechos contables • Análisis y Valoración de hechos contables • Registro de hechos contables • Elaboración de información de síntesis

ANEXO 3

Instrumento de Investigación

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

ENCUESTA				
<p>ESTIMADO ENCUESTADO:</p> <p>El presente instrumento forma parte del trabajo de investigación titulada: "Sistema de Libros Electrónicos - PLE y el Proceso Contable de los Principales Contribuyentes incorporados del Distrito de Alto de la Alianza, I Semestre 2014"</p> <p>Se aplicará este instrumento dirigido a los Gerentes y/o Contadores de los Principales Contribuyentes, con la finalidad de conocer el nivel de adecuación y si resulta beneficiosa o no la implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE en el proceso contable.</p>				
INSTRUCCIONES				
<p>Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, pero deberá elegir SOLO UNA.</p> <p>Cada opción tiene un número, encierre el número correspondiente a la opción elegida, de la siguiente forma:</p>				
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	③	4	5
<p>Si la alternativa que encerró es inferior a 3, indique a que se debe en la columna izquierda (comentario)</p> <p>Si se equivoca puede tachar el número rodeado con un círculo y colocar una //, para volver a rodear con un círculo la opción correcta.</p>				
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	②	3	4	5
<p>La información es de carácter confidencial y reservado; ya que los resultados serán manejados solo para la investigación.</p>				
MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN				

SECCIÓN III: CUESTIONARIO

MUY EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO
1	2	3	4	5

		PREGUNTAS Y RESPUESTAS					
		DESCRIPCIÓN	VALORACIÓN				
					1	2	3
SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE	Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico	1. La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico origina beneficios al proceso contable.	1	2	3	4	5
		2. La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico genera incremento en los gastos operativos.	1	2	3	4	5
		3. La información de los reportes del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, son más oportunos que los del sistema contable manual.	1	2	3	4	5
		4. Las auditorías preventivas en el Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, requieren de un menor tiempo en comparación al sistema manual.	1	2	3	4	5
		5. Con los reportes adecuados del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, se toman de forma oportuna las decisiones.	1	2	3	4	5
	Libro Diario y Mayor Electrónico	6. Si la empresa no tuviera la obligación de llevar los Libros Diario y Mayor Electrónicos, hubiera considerado afiliarse de forma voluntaria al PLE.	1	2	3	4	5
		7. La SUNAT debe realizar más capacitaciones dirigidas a los incorporados al Sistema PLE.	1	2	3	4	5
		8. Es conveniente elaborar un manual de políticas de control interno a partir de los Libros Diario y Mayor Electrónicos.	1	2	3	4	5
		9. La generación de los reportes de los Libros Diario y Mayor Electrónico representan una inversión contemplada a la empresa.	1	2	3	4	5
		10. El Sistema PLE origina un ahorro en el tiempo en comparación al registro en el sistema manual.	1	2	3	4	5

		DESCRIPCIÓN	VALORACIÓN				
PROCESO CONTABLE	Captación de Hechos Contables	1. La implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE origina cambios en la captación de los hechos contables.	1	2	3	4	5
		2. Los hechos contables en el proceso contable manual son revisados con mayor precisión.	1	2	3	4	5
		3. Los hechos contables son considerados tomando en cuenta su implicancia tributaria.	1	2	3	4	5
	Análisis y Valoración de Hechos Contables	4. En el proceso contable manual, el análisis de los hechos contables, demanda un tiempo mayor en comparación con el Sistema de Libros Electrónicos – PLE.	1	2	3	4	5
		5. En el proceso contable manual, se analiza detalladamente las cuentas contables para clasificar las operaciones y se requiere de mayor inversión de tiempo que en el Sistema de Libros Electrónicos - PLE.	1	2	3	4	5
	Registro de Hechos Contables	6. El registro de los hechos contables en el Sistema de Libros Electrónicos – PLE, demanda menor costo y tiempo que en el proceso contable manual	1	2	3	4	5
		7. Los registros de Ventas y Compras en el sistema contable manual reportan con mayor frecuencia errores a diferencia del registro para el Sistema de Libros Electrónicos - PLE.	1	2	3	4	5
	Elaboración de la Información Contable	8. Los ajustes contables para obtener la información son menos frecuentes con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos.	1	2	3	4	5
		9. El proceso contable del registro manual, se evidencian contingencias tributarias con mayor frecuencia en los informes.	1	2	3	4	5
		10. Las fechas límites para la entrega de información son más estrictas, para enviar oportunamente los libros electrónicos.	1	2	3	4	5

ANEXO 4

Constancias de

Validación del

Instrumento

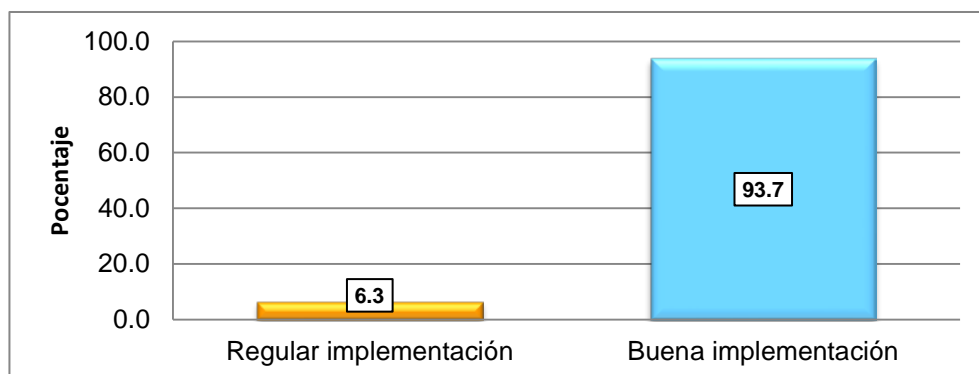
ANEXO 5

Otros Anexos

OTROS ANEXOS

1. RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE LAS VARIABLES

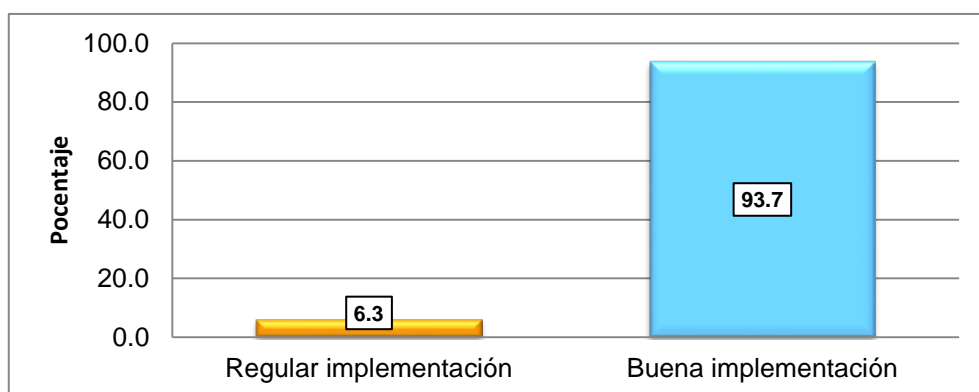
Gráfico 1

Indicador 1: Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico

Fuente: Elaboración propia

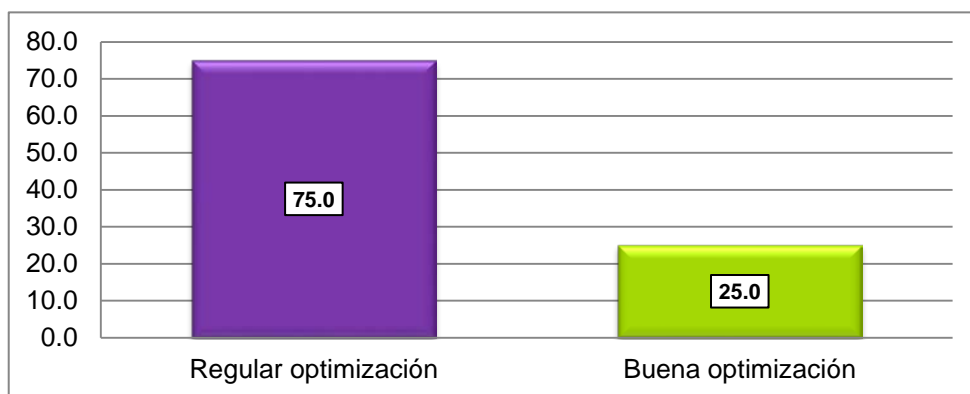
Análisis: Según El Gráfico 1, el 93.7% de los Principales Contribuyentes encuestados afirma que existe una buena implementación del R.C. y el R.V. Electrónico y el 6.3% señala que hay una regular implementación.

Gráfico 2

Indicador 2: Libro Diario y Mayor Electrónico

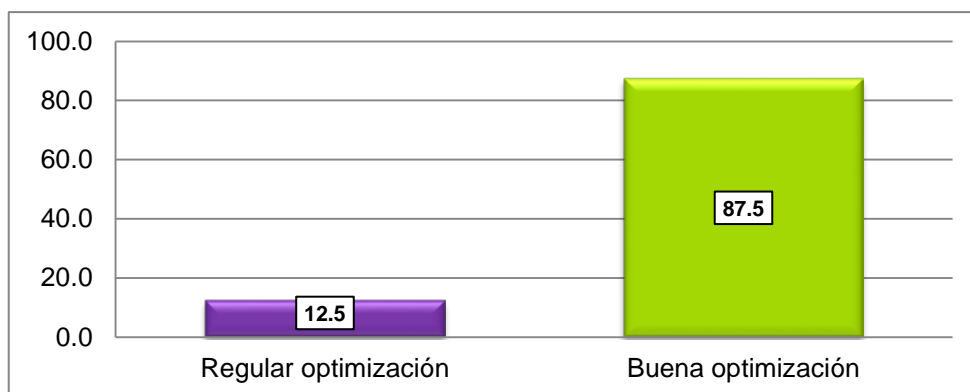
Fuente: Elaboración propia

Análisis: Según el Gráfico 2, el 93.7% de los Principales Contribuyentes encuestados afirma que existe una buena implementación del L.D y L.M. Electrónico y el 6.3% dice que hay una regular implementación.

Gráfico 3**Indicador 1: Captación de Hechos Contables**

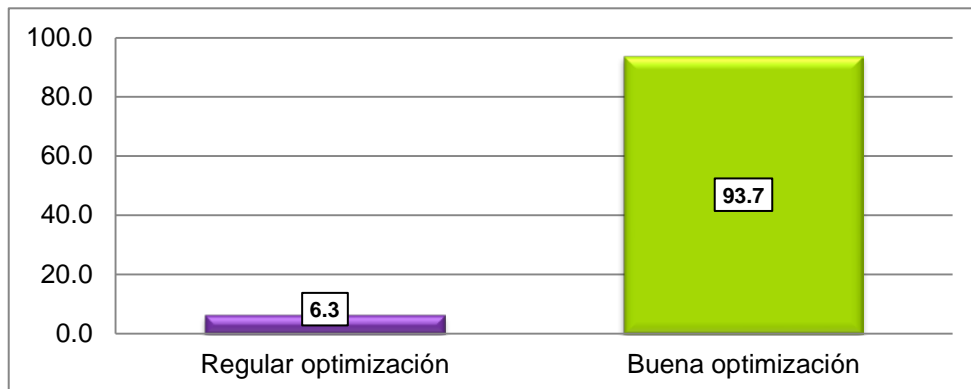
Fuente: Elaboración propia

Análisis: Según el gráfico 3, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 75.0% afirma que existe una regular optimización del proceso de Captación de Hechos Contables y el 25.0% señala que hay una buena optimización.

Gráfico 4**Indicador 2: Análisis y Valoración de Hechos Contables**

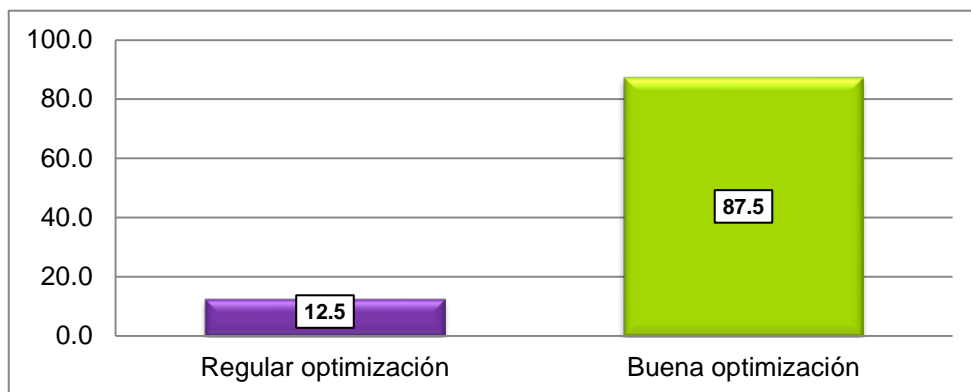
Fuente: Elaboración propia

Análisis: Según el Gráfico 4, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 87.5% afirma que existe una buena optimización del proceso de Análisis y Valoración de Hechos Contables y el 12.5% señala que hay una regular optimización.

Gráfico 5**Indicador 3: Registro de Hechos Contables**

Fuente: Elaboración propia

Análisis: Según el Gráfico 5, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 93.7% afirma que existe una buena optimización del proceso de Registro de Hechos Contables y el 6.3% señala que hay una regular optimización.

Gráfico 6**Indicador 4: Elaboración de la Información Contable**

Fuente: Elaboración propia

Análisis: Según el Gráfico 6, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 87.5% afirma que existe una buena optimización del proceso de Elaboración de la Información Contable y el 12.5% señala que hay una regular optimización.

2. RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

Tabla 24

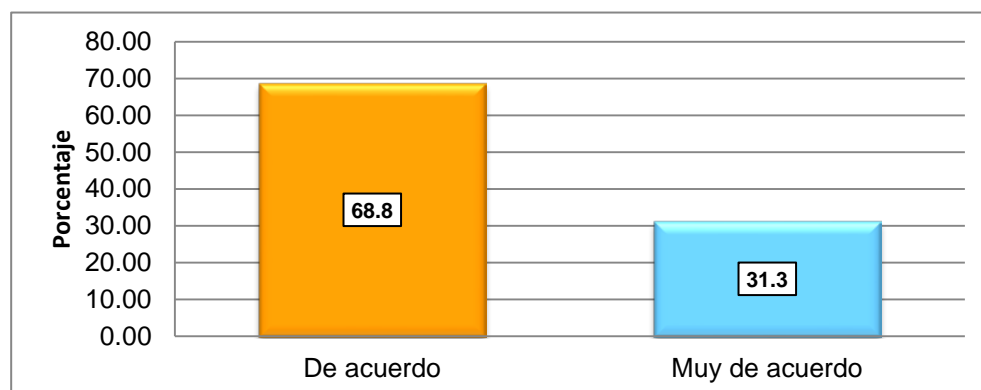
La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico origina beneficios al proceso contable

Escala	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	11	68.8
Muy de acuerdo	5	31.3
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 7

La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico origina beneficios al proceso contable



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 24 y Gráfico 7, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 68.8% afirma que se encuentra muy de acuerdo y el 31.3% señala que está de acuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra de acuerdo con el enunciado, ya que la implementación del Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico en su proceso contable origina beneficios al proceso contable, al mantener la información actualizada.

Tabla 25

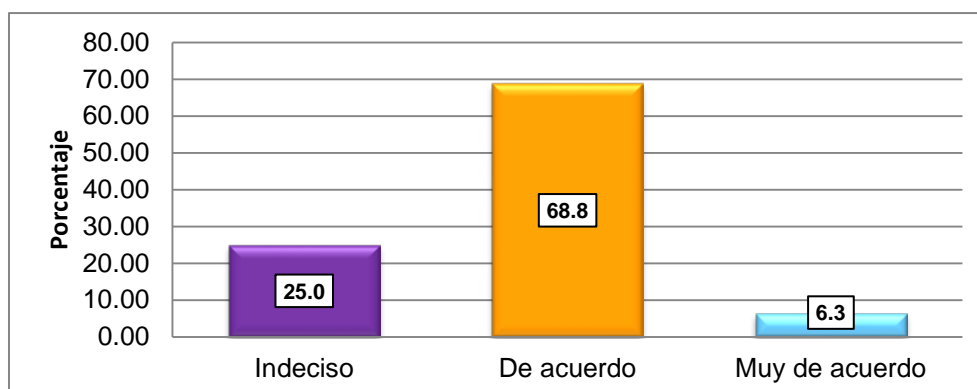
La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico genera incremento en los gastos operativos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	4	25.0
De acuerdo	11	68.8
Muy de acuerdo	1	6.3
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 8

La implementación del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico genera incremento en los gastos operativos



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 25 y Gráfico 8, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 6.3% está muy de acuerdo, el 68.8% afirma que se encuentra de acuerdo y el 25.0% señala que está indeciso.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra de acuerdo con el enunciado, ya que la implementación del Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico genera en los gastos operativos, que puede entenderse por la adquisición de un software contable y actualización del hardware.

Tabla 26

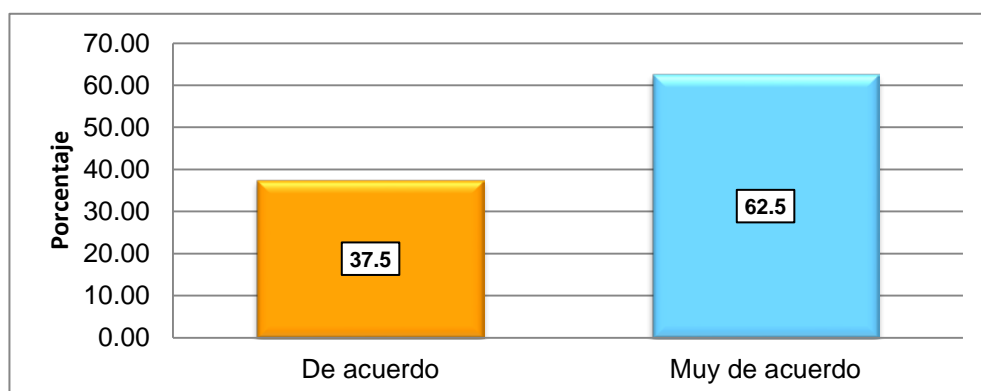
La información de los reportes del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, son más oportunos que los del sistema contable manual

Escala	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	6	37.5
Muy de acuerdo	10	62.5
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 9

La información de los reportes del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, son más oportunos que los del sistema contable manual



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 26 y Gráfico 9, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 62.5% está muy de acuerdo y el 37.5% afirma que se encuentra de acuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra muy de acuerdo con el enunciado, ya que con la implementación del Registro de Compras y Ventas e Ingresos Electrónico, los reportes son más oportunos que los del sistema manual.

Tabla 27

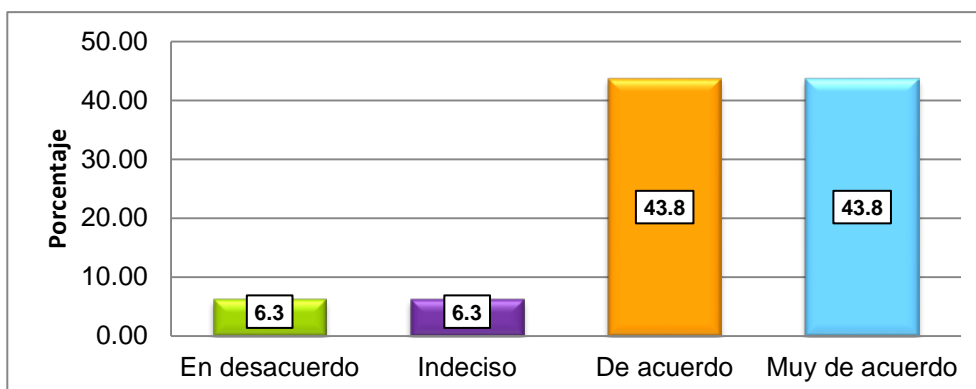
Las auditorías preventivas en el Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, requieren de un menor tiempo en comparación al sistema manual

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	6.3
Indeciso	1	6.3
De acuerdo	7	43.8
Muy de acuerdo	7	43.8
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 10

Las auditorías preventivas en el Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, requieren de un menor tiempo en comparación al sistema manual



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 27 y Gráfico 10, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 43.8% está muy de acuerdo, el 43.8% está de acuerdo, el 6.3% afirma que se encuentra indeciso y el 6.3% está en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra muy de acuerdo con el enunciado, ya que las auditorías preventivas en el Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, requieren de un menor tiempo en comparación al sistema manual.

Tabla 28

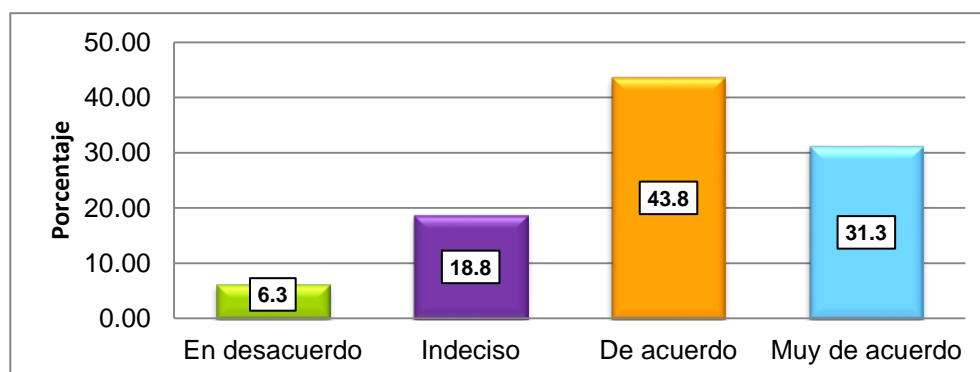
Con los reportes adecuados del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, se toman de forma oportuna las decisiones

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	6.3
Indeciso	3	18.8
De acuerdo	7	43.8
Muy de acuerdo	5	31.3
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 11

Con los reportes adecuados del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, se toman de forma oportuna las decisiones



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 28 y Gráfico 11, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 31.3% está muy de acuerdo, el 43.8% está de acuerdo, el 18.8% afirma que se encuentra indeciso y el 6.3% señala que está en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra de acuerdo con el enunciado, ya que con los reportes adecuados del Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos electrónico, se toman de forma oportuna las decisiones.

Tabla 29

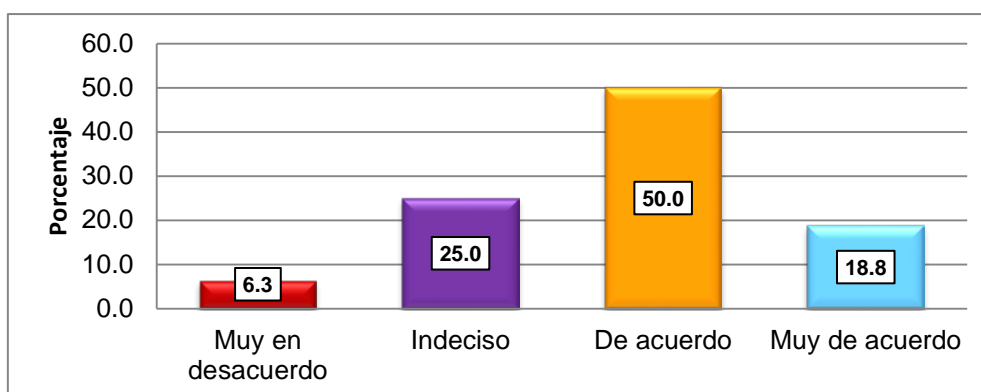
Si la empresa no tuviera la obligación de llevar los Libros Diario y Mayor Electrónicos, hubiera considerado afiliarse de forma voluntaria al PLE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	1	6.3
Indeciso	4	25.0
De acuerdo	8	50.0
Muy de acuerdo	3	18.8
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 12

Si la empresa no tuviera la obligación de llevar los Libros Diario y Mayor Electrónicos, hubiera considerado afiliarse de forma voluntaria al PLE



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 29 y Gráfico 12, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 18.8% está muy de acuerdo, el 50.0% está de acuerdo, el 25.0% afirma que se encuentra indeciso y el 6.3% señala que está muy en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra de acuerdo con el enunciado, ya que aún sin estar obligados, hubieran considerado afiliarse de forma voluntaria al Sistema de Libros Electrónicos - PLE.

Tabla 30

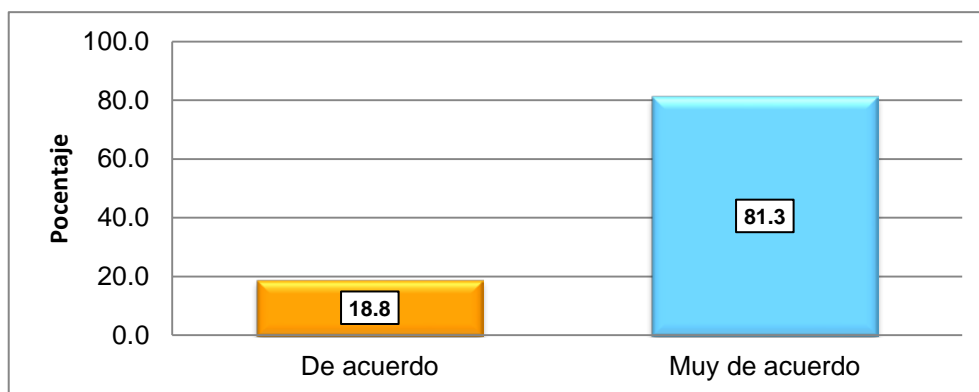
La SUNAT debe realizar más capacitaciones dirigidas a los incorporados al Sistema PLE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	3	18.8
Muy de acuerdo	13	81.3
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 13

La SUNAT debe realizar más capacitaciones dirigidas a los incorporados al Sistema PLE



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 30 y Gráfico 13, del 100.0% de los Principales Contribuyentes encuestados, el 81.3% está muy de acuerdo y el 18.8% señala que está de acuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra muy de acuerdo con el enunciado, ya que esperan recibir más capacitaciones para los incorporados al Sistema de Libros Electrónicos – PLE, por parte de la SUNAT.

Tabla 31

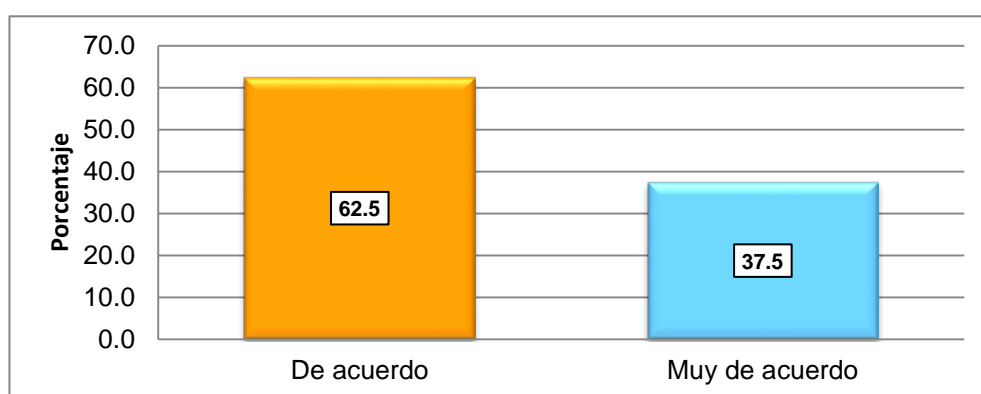
Es conveniente elaborar un manual de políticas de control interno a partir de los Libros Diario y Mayor Electrónicos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	10	62.5
Muy de acuerdo	6	37.5
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 14

Es conveniente elaborar un manual de políticas de control interno a partir de los Libros Diario y Mayor Electrónicos



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 31 y Gráfico 14, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 37.5% está muy de acuerdo y el 62.5% afirma que se encuentra de acuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentra de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que es conveniente elaborar un manual de políticas de control interno a partir de los Libros Diario y Mayor Electrónicos

Tabla 32

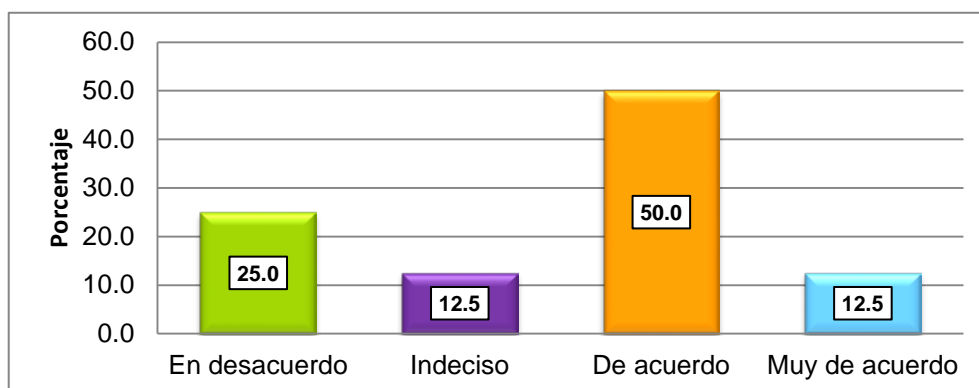
La generación de los reportes de los Libros Diario y Mayor Electrónico representan una inversión contemplada a la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	25.0
Indeciso	2	12.5
De acuerdo	8	50.0
Muy de acuerdo	2	12.5
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 15

La generación de los reportes de los Libros Diario y Mayor Electrónico representan una inversión contemplada a la empresa



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 32 y Gráfico 15, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 12.5% está muy de acuerdo, el 50.0% está de acuerdo, el 12.5% está indeciso y el 25.0% afirma que se encuentra en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que la opinión de los Principales Contribuyentes se encuentra dividida, pues gran parte se encuentra de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que la generación de los reportes de los Libros Diario y Mayor Electrónico representan una inversión contemplada a la empresa, mientras que por otro lado otro grupo significativo se encuentra en desacuerdo.

Tabla 33

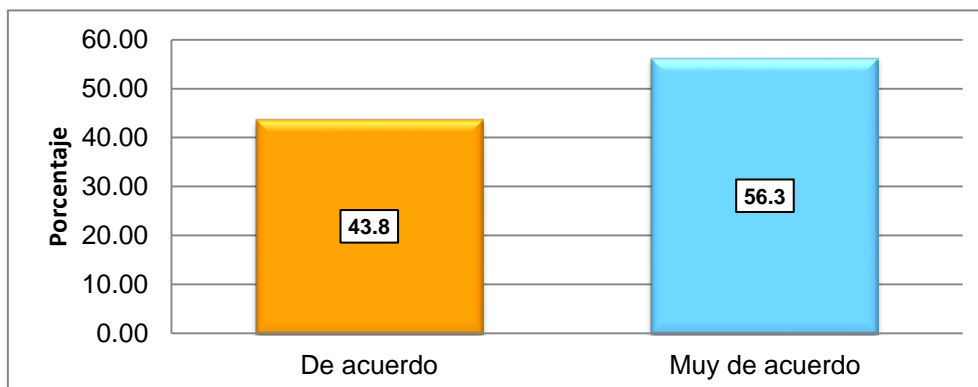
El Sistema PLE origina un ahorro en el tiempo en comparación al registro en el sistema manual

Escala	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	7	43.8
Muy de acuerdo	9	56.3
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 16

El Sistema PLE origina un ahorro en el tiempo en comparación al registro en el sistema manual



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 33 y Gráfico 16, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 56.3% está muy de acuerdo y el 43.8% afirma que se encuentra de acuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran muy de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que el Sistema PLE origina un ahorro en el tiempo en comparación al registro en el sistema manual, esto se debe a que la implementación de este sistema, también comprende la utilización de un software para la generación de los archivos planos.

Tabla 34

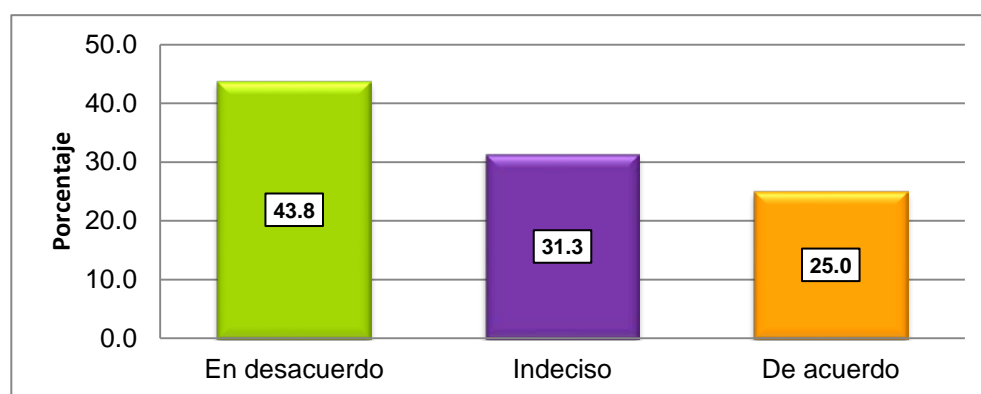
La implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE origina cambios en la captación de los hechos contables

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	7	43.8
Indeciso	5	31.3
De acuerdo	4	25.0
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 17

La implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE origina cambios en la captación de los hechos contables



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 34 y Gráfico 17, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 25.0% está de acuerdo, el 31.3% está indeciso y el 43.8% afirma que se encuentra en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran en desacuerdo con el enunciado, ya que no consideran que con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos - PLE origina cambios en la captación de los hechos contables.

Tabla 35

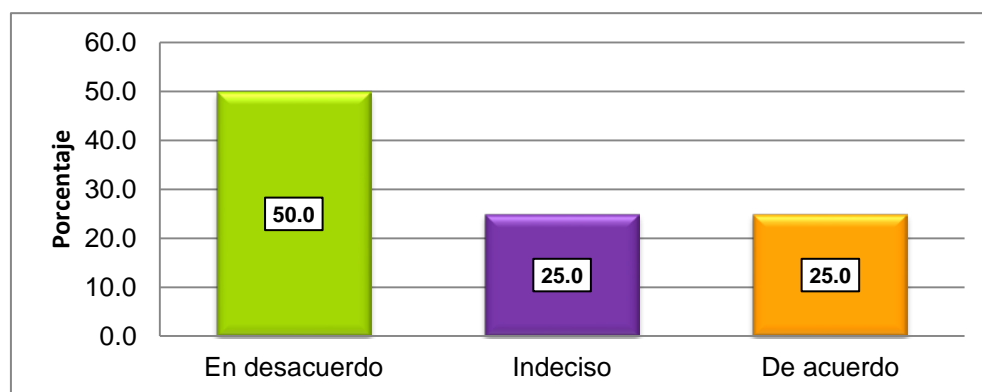
Los hechos contables en el proceso contable manual son revisados con mayor precisión

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	8	50.0
Indeciso	4	25.0
De acuerdo	4	25.0
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 18

Los hechos contables en el proceso contable manual son revisados con mayor precisión



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 35 y Gráfico 18, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 25.0% está de acuerdo, el 25.0% está indeciso y el 50.0% afirma que se encuentra en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran en desacuerdo con el enunciado, ya que no consideran que los hechos contables en el proceso contable manual son revisados con mayor precisión, esto debido a que con la utilización de un software se puede realizar un mejor control de las operaciones de la empresa.

Tabla 36

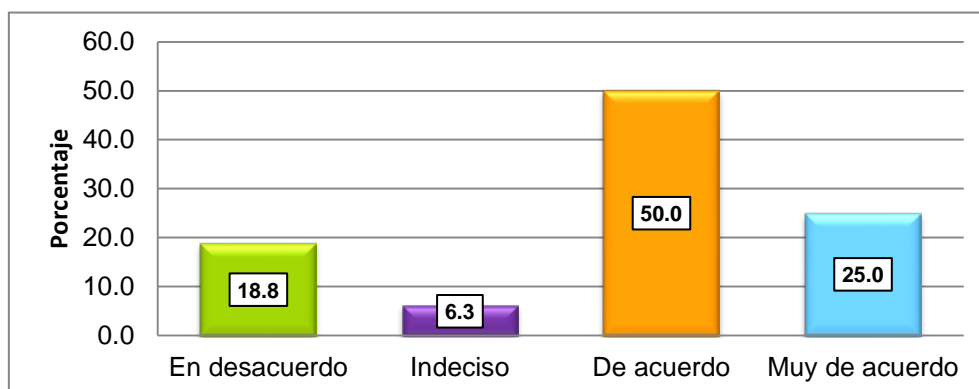
Los hechos contables son considerados tomando en cuenta su implicancia tributaria

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	18.8
Indeciso	1	6.3
De acuerdo	8	50.0
Muy de acuerdo	4	25.0
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 19

Los hechos contables son considerados tomando en cuenta su implicancia tributaria



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 36 y Gráfico 19, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 25.0% está muy de acuerdo, el 50.0% está de acuerdo, el 6.3% está indeciso y el 18.8% afirma que se encuentra en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que los hechos contables son considerados tomando en cuenta su implicancia tributaria.

Tabla 37

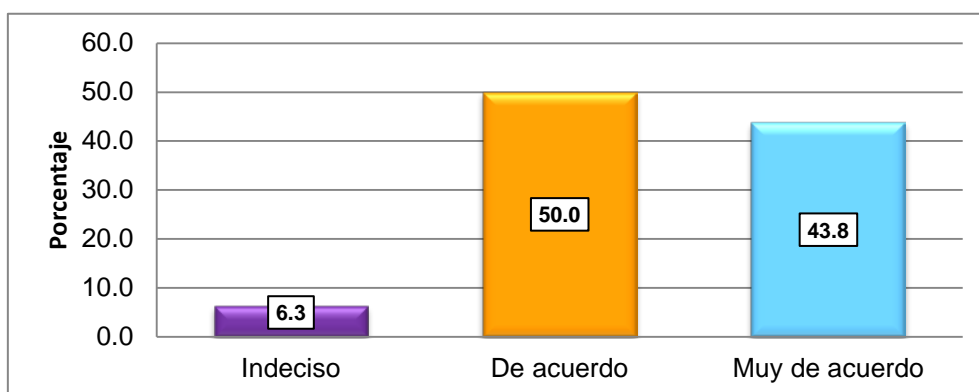
En el proceso contable manual, el análisis de los hechos contables, demanda un tiempo mayor en comparación con el Sistema de Libros Electrónicos – PLE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	1	6.3
De acuerdo	8	50.0
Muy de acuerdo	7	43.8
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 20

En el proceso contable manual, el análisis de los hechos contables, demanda un tiempo mayor en comparación con el Sistema de Libros Electrónicos – PLE



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 37 y Gráfico 20, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 43.8% está muy de acuerdo, el 50.0% está de acuerdo y el 6.3% está indeciso.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que En el proceso contable manual, el análisis de los hechos contables, demanda un tiempo mayor en comparación con el Sistema de Libros Electrónicos – PLE.

Tabla 38

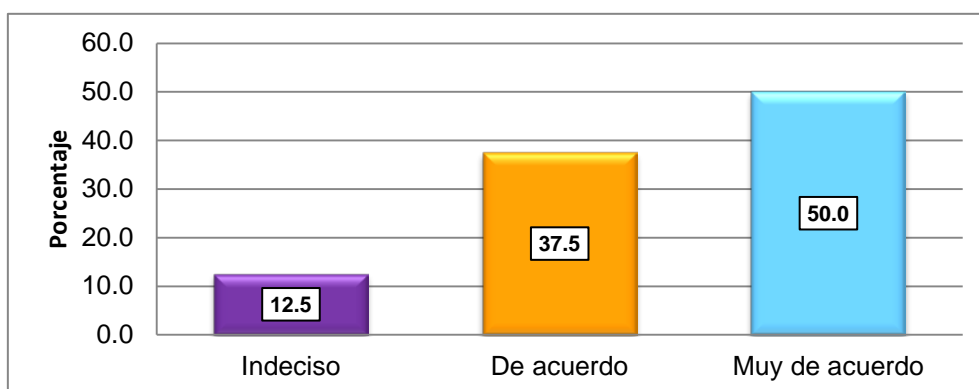
En el proceso contable manual, se analiza detalladamente las cuentas contables para clasificar las operaciones y se requiere de mayor inversión de tiempo que en el Sistema de Libros Electrónicos - PLE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	2	12.5
De acuerdo	6	37.5
Muy de acuerdo	8	50.0
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 21

En el proceso contable manual, se analiza detalladamente las cuentas contables para clasificar las operaciones y se requiere de mayor inversión de tiempo que en el Sistema de Libros Electrónicos - PLE



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 38 y Gráfico 21, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 50.0% está muy de acuerdo, el 37.5% está de acuerdo y el 12.5% está indeciso.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran muy de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que en el proceso contable manual, se analiza detalladamente las cuentas contables para clasificar las operaciones y se requiere de mayor inversión de tiempo que en el Sistema de Libros Electrónicos - PLE

Tabla 39

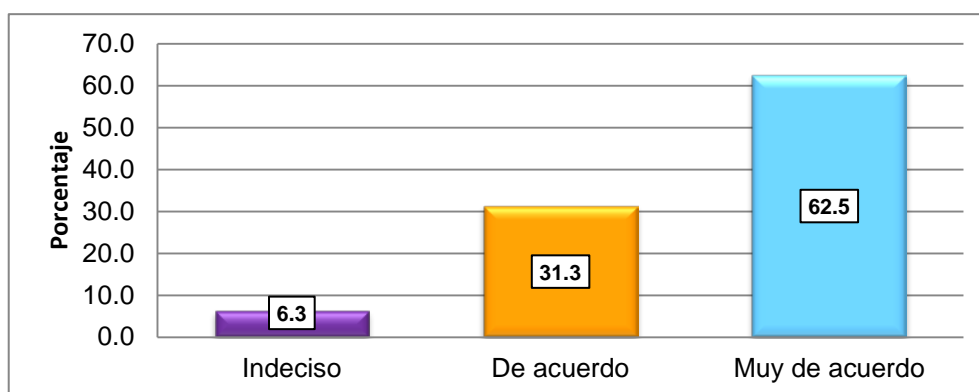
El registro de los hechos contables en el Sistema de Libros Electrónicos – PLE, demanda menor costo y tiempo que en el proceso contable manual

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	1	6.3
De acuerdo	5	31.3
Muy de acuerdo	10	62.5
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 22

El registro de los hechos contables en el Sistema de Libros Electrónicos – PLE, demanda menor costo y tiempo que en el proceso contable manual



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 39 y Gráfico 22, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 62.5% está muy de acuerdo, el 31.3% está de acuerdo y el 6.3% está indeciso.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran muy de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que el registro de los hechos contables en el Sistema de Libros Electrónicos – PLE, demanda menor costo y tiempo que en el proceso contable manual.

Tabla 40

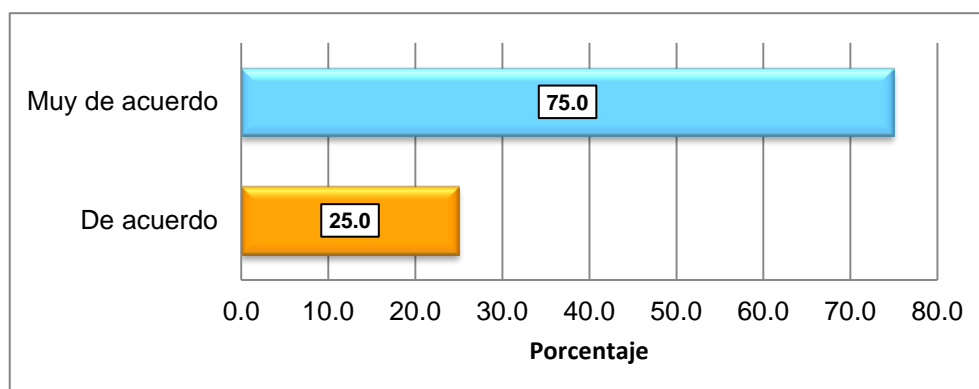
Los registros de Ventas y Compras en el sistema contable manual reportan con mayor frecuencia errores a diferencia del registro para el Sistema de Libros Electrónicos - PLE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	4	25.0
Muy de acuerdo	12	75.0
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 23

Los registros de Ventas y Compras en el sistema contable manual reportan con mayor frecuencia errores a diferencia del registro para el Sistema de Libros Electrónicos - PLE



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 40 y Gráfico 23, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 75.0% está muy de acuerdo y el 25.0% está de acuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran muy de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que los registros de Ventas y Compras en el sistema contable manual reportan con mayor frecuencia errores a diferencia del registro para el Sistema de Libros Electrónicos – PLE.

Tabla 41

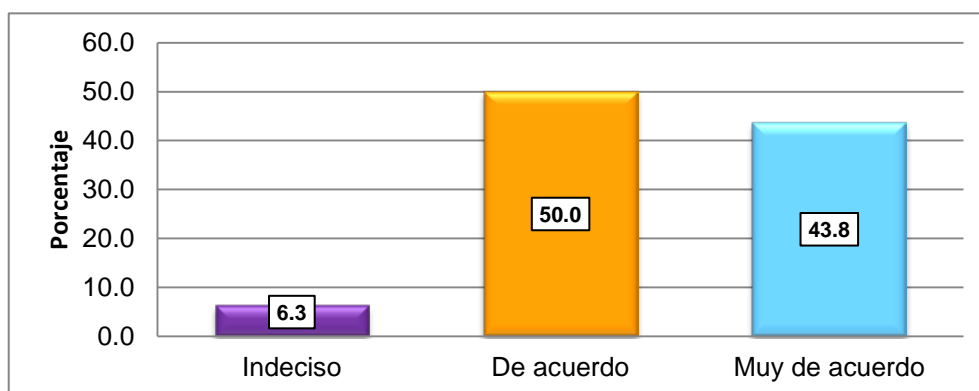
Los ajustes contables para obtener la información son menos frecuentes con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	1	6.3
De acuerdo	8	50.0
Muy de acuerdo	7	43.8
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 24

Los ajustes contables para obtener la información son menos frecuentes con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 41 y Gráfico 24, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 43.8% está muy de acuerdo, el 50.0% está de acuerdo y el 6.3% se encuentra indeciso.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que los ajustes contables para obtener la información son menos frecuentes con la implementación del Sistema de Libros Electrónicos.

Tabla 42

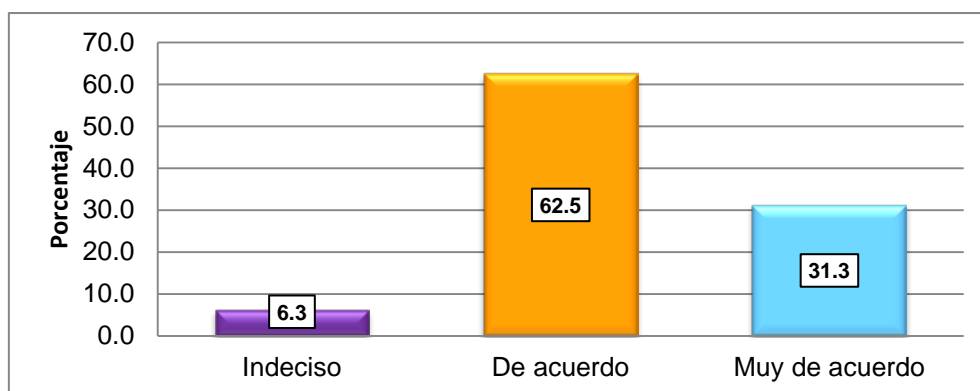
En el proceso contable del registro manual, se evidencian contingencias tributarias con mayor frecuencia en los informes

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	1	6.3
De acuerdo	10	62.5
Muy de acuerdo	5	31.3
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 25

En el proceso contable del registro manual, se evidencian contingencias tributarias con mayor frecuencia en los informes



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 42 y Gráfico 25, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 31.3% está muy de acuerdo, el 62.5% está de acuerdo y el 6.3% se encuentra indeciso.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que en el proceso contable del registro manual, se evidencian contingencias tributarias con mayor frecuencia en los informes.

Tabla 43

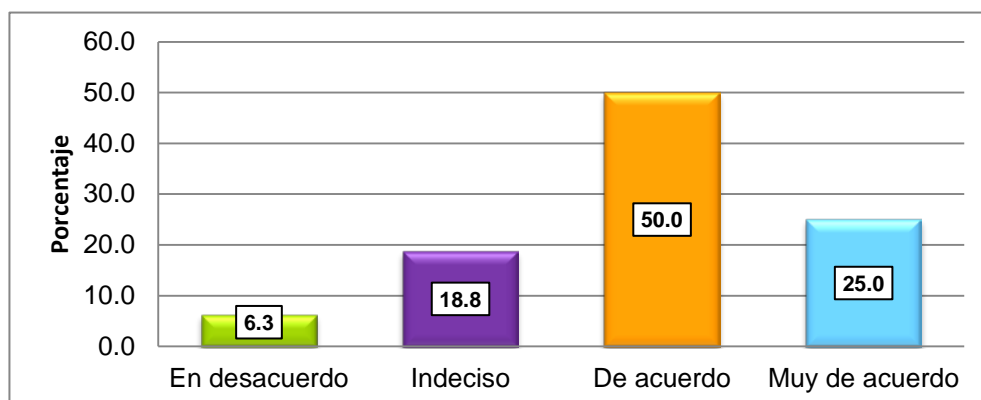
Las fechas límites para la entrega de información son más estrictas, para enviar oportunamente los libros electrónicos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	6.3
Indeciso	3	18.8
De acuerdo	8	50.0
Muy de acuerdo	4	25.0
Total	16	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 26

Las fechas límites para la entrega de información son más estrictas, para enviar oportunamente los libros electrónicos



Fuente: Elaborada a partir de la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes del Distrito de Alto de la Alianza

Análisis: Según la Tabla 43 y Gráfico 26, del 100.0% de los PRICOS encuestados, el 25.% está muy de acuerdo, el 50.0% está de acuerdo, el 18.8% se encuentra indeciso y el 6.3% está en desacuerdo.

Interpretación: De lo expuesto se puede observar que los Principales Contribuyentes en su mayoría, se encuentran de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que las fechas límites para la entrega de información son más estrictas, para enviar oportunamente los libros electrónicos, esto debido a que se tiene un cronograma de vencimientos.

3. CONTROL DE VERSIONES DEL SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS – PLE:

Tabla 44

Versión	Fecha de Actualizac.	Base Legal	Cambios Realizados
Versión 4.0.6	16.12.2014		Se pone a disposición la Versión 4.0.6 del PLE Incluye los siguientes ajustes: Actualización en validación de Libros de Inventarios y Balances para códigos de oportunidad diferente a 01 Corrección de constancia PDF en filas sobrepuestas
Versión 4.0.5	24.10.2014		Se pone a disposición la Versión 4.0.5 del PLE Incluye los siguientes ajustes: <ul style="list-style-type: none"> • Ajustes para procesamiento de archivos grandes. • Ajustes para proceso de reanudación de transferencias caídas o fallidas.
Versión 4.0.4	20.10.2014		Se pone a disposición la Versión 4.0.4 del PLE Incluye los siguientes ajustes: <ul style="list-style-type: none"> • Ajustes para procesamiento de archivos grandes. • Ajustes para proceso de reanudación de transferencias caídas o fallidas.
Versión 4.0.3	31.07.2014		Se pone a disposición la Versión 4.0.3 del PLE. Incluye el siguiente ajuste: <ul style="list-style-type: none"> • Ajustes para procesamiento de archivos grandes
Versión 4.0.2	03.06.2014		Se pone a disposición la Versión 4.0.2 del PLE. Incluye los siguientes ajustes: <ul style="list-style-type: none"> • Ajustes para procesamiento de archivos grandes
Versión 4.0.1	27/05/2014		Se pone a disposición la Versión 4.0.1 del PLE. Incluye los siguientes ajustes: <ul style="list-style-type: none"> • Ajustes en las opciones de Verificación e Historial
Versión 4.0.0	08/05/2014	<u>R.S. N° 379-2013/SUNAT</u>	Se pone a disposición la Versión 4.0.0 del PLE. Incluye los siguientes ajustes: <ul style="list-style-type: none"> • Validación de ingreso de fecha emisión de comprobantes de pago en RV. • Validación en período de la operación del libro RC • Validación en campo código único de operación, RV y RC Se incluye mensaje de rechazo cuando el envío de libros se realiza con versión de PLE anterior a 4.0.0
Versión 3.0.2	08/02/2014	<u>R.S. N° 34-2014/SUNAT</u>	Se pone a disposición la Versión 3.0.2 del PLE. Incluye los siguientes ajustes: <ul style="list-style-type: none"> • Validación de ingreso de fecha emisión de comprobantes de pago en RV. • Validación en período de la operación del libro RC • Validación en campo código único de operación, RV y RC <ul style="list-style-type: none"> • Se incluye mensaje de rechazo cuando el envío de Libros se realiza con versión de PLE anterior a 3.0.2

Versión 3.0.1	27/03/2013	<u>R.S. N° 248-2012/SUNAT</u>	<p>Se pone a disposición la Versión 3.0.1 del PLE. Incluye los siguientes ajustes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Permite generar el Reg. de Ventas y Compras sin información para los periodos mayores o iguales a enero 2013. • Corrige los errores de redondeo de los totales de control a nivel de centésimas en el Reporte de Información Consistente. • Corrige un problema de visualización en la opción de Historial para ver los envíos de los Resúmenes realizados. • Permite registrar los montos por default ("0" y "0.0") en el campo 18 (BI del IVAP) del Registro de Ventas. • Permite generar en el año mismo de la afiliación los libros de periodicidad anual (07 Registro de Activos Fijos, 10 Registro de Costos).
Versión 3.0	31/12/2012	<u>R.S. N° 248-2012/SUNAT</u>	<p>Se pone a disposición la Versión 3.0 del PLE Anexo 1 : Vigente a partir del 01.01.2012. Anexo 2 : Vigente a partir del 01.05.2011. Los Anexos 1 y 2 se publicaron con la R.S. N° 248-2012/SUNAT.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En el PLE se incluyen totales de control. • Se incluyen campos libre en el Registro de Ventas e Ingresos así como en el Registro de Compras. • El Resumen incluirá el detalle de las facturas, las Notas de Crédito y las Notas de Débito. • Se realizará el control automático del plazo de atraso de los libros electrónicos.
Versión 2.0	01/05/2011	<u>R.S. N° 239-2010/SUNAT</u>	<p>Se pone a disposición la Versión 2.0. Anexo 2 : Vigente a partir del 01.05.2011, se publicó con la R.S.N° 111-2011/SUNAT. Anexo 3 : Vigente a partir del 01.05.2011, se publicó con la R.S.N° 329-2010/SUNAT.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se incluye el Registro de Compras, que podrá ser generado a partir del periodo Mayo 2011. • Se incorporan campos opcionales para el registro de información propia del negocio. • Se flexibilizan algunas validaciones. • Se posterga, para los afiliados al PLE, la obligación de llevar todos los libros de manera electrónica al año 2013. Manteniendo para el 2011 únicamente la obligatoriedad del Registro de Ventas. • Se amplía el plazo máximo de atraso permitido de 10 a 18 días hábiles para los Registros de Compras y Ventas que se lleven de manera electrónica. • Se ofrece la opción de validar los archivos sin necesidad de autenticarse con la clave SOL (Incorpora la funcionalidad de la versión Beta).
Versión 1.0	26/07/2010	<u>R.S. N° 286-2009/SUNAT</u>	<p>Se pone a disposición la Versión 1.0 Anexo 2 : Vigente hasta el 30.04.2011 Anexo 3 : Vigente hasta el 30.04.2011 Los Anexos 2 y 3 se publicaron con la R.S.N° 196-2010/SUNAT.</p>
Versión Beta	10/05/2010		<ul style="list-style-type: none"> • Se pone a disposición la Versión de Prueba

