



**UNAPPEC**  
**UNIVERSIDAD APEC**

**DECANATO DE POSGRADO**

**TRABAJO FINAL POR OPTAR POR EL TITULO DE**

Máster en Administración Financiera

**Impacto de la implementación de comprobantes fiscales electrónicos (E-CF) en una empresa mediana (Norma 01-2020 DGII), Republica Dominicana, Compañía  
Caso de estudio, Periodo 2021**

**SUSTENTANTE:**

Emelda Espinal Luna

2019-1524

**ASESORA:**

Dra. Iara V. Tejada

Santo Domingo, República Dominicana.

Abril 2021

## **DEDICATORIA**

### **A papa Dios:**

En primer lugar, a papa Dios, gracias por tu presencia en cada uno de mis pasos, gracias por sostenerme cuando ya las fuerzas no eran suficientes, pues cuando la vida me pone situaciones difíciles que entiendo no puedo resolver me extiende tu mano milagrosa y llena mi corazón de esperanza. ¡A veces me pregunto como he podido llegar hasta aquí a presentar este trabajo final que marca la conclusión de este proyecto y pones en mi mente nuevos retos y digo ese es mi padre celestial que cree en mí, que privilegio tener un padre como tú! Gracias, mi Dios, permitirme sentir tu presencia sobre todo por honrarme con su gracia y reiterarte que siempre voy a necesitarte porque siempre iluminara mi camino, ¡la culminación de este proyecto es para tu gloria!

### **A mis Maestros- Universidad Apec**

Doy gracias a Dios por haber puesto en mi camino a maestros que fueron fuente de inspiración a Edita Rodríguez y Carlos Núñez Contreras por haber tomado la decisión de enseñar, por compartir sus conocimientos, por instruir con excelencia y disposición, pero sobre porque cambiaron mi vida con su ejemplo, ¡mis respetos por siempre!

### **Mariposita de Colores**

Perla Suero Espinal hija de mi alma partiste a destiempo para reunirse con el nuestro padre, un día de eso muy normal octubre 2019 cuando este proyecto apenas comenzaba, a veces me pregunto como he podido llegar hasta aquí sin ti y papa Dios se encarga de recordarme que eres tú convertida en ángel que apoyas a tu madre, la misma que me esperaba en la puerta cuando llegaba cansada de la universidad y me recibía con un aplauso y eso confortaba mi corazón, sé que donde quiera que este hoy tiene fiesta en mi honor con tus compañeros ángeles, sé que el aplauso hoy es apoteósico y desde aquí mariposita de colores te digo este trabajo va por ti!

## **A mi Familia**

Gracias por confiar en mí, les estaré eternamente agradecida por enseñarme que el cielo es el límite, con trabajo y tenacidad podemos lograr nuestros sueños, gracias papi por sus oraciones, le reitero que sin ellas todo hubiera sido diferente, a mi madre que aunque su mente está en otra dimensión sigue enviándome sus mejores bendiciones a mis hermanos Edilenia gracias por tu apoyo y estar pendiente del desarrollo de este proyecto, José Rafael gracias por tu presencia, Nicole gracias por formar parte de mi equipo. Gracias sus aportes, por su amor e inmensa bondad

## **Mi esposo e Hijos**

De manera muy especial a ti Geraldo Arturo por ser mi informático de cabecera, gracias por tu preocupación porque todo quedara perfecto y a tiempo en estos dos años, doy gracias a Dios por haber engendrado un ser humano con valores tan verticales como tú. Iván Geraldo gracias por acompañarme y estar al pendiente, a mi esposo Geraldo Suero gracias por acompañarme en este proyecto.

## **ARGICO, SAS**

Les estoy eternamente agradecida, Marcos Valiente por su apoyo y sobre todo confiar en el valor agregado que este proyecto tendría en mi carrera profesional, Kenia Pimentel gracias por estar pendiente del desarrollo de este proyecto, Daniel Batista gracias por sus opiniones a veces muy críticas, pero siempre oportunas, Mario, Danilersy, Anita y Juan Carlos, gracias pues también han formado parte del comité de apoyo a este proyecto, a mis chicas del Depto. De Contabilidad Deiddy, Katherine y Lisandra ¡muy honrada de contar con un equipo como ustedes! Lleguen a ustedes mis más altos afectos.

## **Familia Guzmán González**

Angela González mi hermana de otra madre el escenario hubiera sido otro sin tu apoyo, gracias por ayudarme a mantener el entusiasmo en este proyecto, Américo Guzmán gracias del alma compadre por su ayuda cada vez que la he necesitado, no tengo palabras para expresarle mi gratitud.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo la implementación de los comprobantes fiscales electrónicos e-CF utilizando la tecnología digital, no solo su uso exclusivo, es más que un formato digital. Es una herramienta de control que puede llegar a ser un sistema único de contabilidad, una nómina salarial que vincule varios ministerios hasta un mecanismo de financiamiento. Requiere que se desarrolle en un ambiente transparentemente efectivo y de alta calidad tanto en funciones como en procesos. El uso del e-CF pudiera ser una herramienta estratégica para proyecciones de ventas, análisis de riesgo y un potente indicador para la diversificación de productos. El cuerpo del trabajo está compuesto de tres capítulos, donde en el primero, detallamos la factura fiscal electrónica en República Dominicana requisitos y autorización para su uso según la norma 01-2020 y se contextualiza el marco teórico de la investigación. En el segundo se plantea el impacto de la implementación de los e-CF de una mediana empresa que se dedica a la venta de equipos de generación de energía y en el tercer capítulo la propuesta de implementación de los comprobantes fiscales electrónicos con la finalidad de efficientizar el proceso de facturación para el periodo 2021.

## **ABSTRACT**

This research work aims to implement e-CF electronic tax receipts using digital technology, not only its exclusive use, it is more than a digital format. It is a control tool that can become a single accounting system, a payroll that links several ministries to a financing mechanism.

It requires that it be developed in a transparently effective and high-quality environment both in functions and in processes. The use of e-CF could be a strategic tool for sales projections, risk analysis and a powerful indicator for product diversification.

The body of the work is composed of three chapters, where in the first, we detail the electronic tax invoice in the Dominican Republic, requirements, and authorization for its use according to the 01-2020 standard, and the theoretical framework of the research is contextualized. In the second, the impact of the implementation of the e-CF of a medium-sized company that is dedicated to the sale of power generation equipment is discussed and in the third chapter the proposal of implementation of electronic tax receipts in order to make more efficient the billing process for the 2021 period.

## INDICE GENERAL

<b>Introducción</b> .....	<b>1</b>
<b>Capítulo I: La Factura Fiscal Electrónica En R.D. – Requisitos Y Autorización</b> .....	<b>5</b>
1.1 FACTURA FISCAL ELECTRONICA (E-CF).....	6
1.1.1 Marco Legal.....	7
1.1.2 La Complejidad Del Cumplimiento En Ámbito Internacional.....	8
1.1.3 Formato Estándar De La e-CF.....	9
1.1.4 Requisitos Para Acogerse A La Norma 01-2020 .....	9
1.1.5 Responsabilidades Del Contribuyente Una Vez Sea Emisor De e-CF .....	10
1.2 CERTIFICADO DIGITALES .....	10
1.2.1 Definición Certificados Digitales .....	10
1.2.2 La Emisión De Un e-CF A Través De Un Dispositivo Móvil.....	11
1.2.3 Alcances De Los Certificados Digitales Para La Facturación Electrónica .....	11
1.2.4 Requisitos proveedor de Software de Facturación Electrónico.....	12
1.2.5 Beneficios De La Emisión De e-CF .....	13
1.2.6 Informe Técnico Y Acuse De Recibo .....	14
1.2.7 Importancia De Los Medios Electrónicos Para Recibir e-CF .....	15
<b>Conclusión Capítulo I</b> .....	<b>15</b>
<b>Capítulo II: Impacto De La Implementación De e-CF En Una Mediana Empresa Que Se Dedicar A La Venta De Equipos De Generación Eléctrica</b> .....	<b>17</b>
2.1 GENERALES DE LA EMPRESA .....	18
2.1.1 Organigrama De Control.....	19
2.1.2 Matriz FODA Para Análisis Estratégico .....	20
2.1.3 Diagnóstico Financiero De La Empresa Caso De Estudio.....	22
2.2 CAPACIDAD TECNOLÓGICA DE LA EMPRESA .....	33
2.2.1 Inventario Licencias, Equipos y Softwares empresa Caso de Estudio .....	34
2.3 ANÁLISIS DEL PROCESO DE FACTURACION Y RELACION CON LA RENTABILIDAD (PERIODO 2021).....	38
2.3.1 Proceso Facturación Actual.....	39
2.3.2 Flujo Propuesto con la Implementación de la Factura Electronica .....	40
<b>Conclusión Del Capítulo II</b> .....	<b>43</b>
<b>Capítulo III: Propuestas Para Implementar La e-CF Para Eficientizar El Proceso De Facturación De Una Mediana Empresa</b> .....	<b>44</b>
INTRODUCCIÓN CAPÍTULO III .....	45
3.1 PROPUESTA DE COSTOS DE INVERSIÓN .....	45
3.1.1 Administración Financiera del Proyecto.....	47
3.2 PROPUESTA DE ESTRATEGIA DE IMPLEMENTACIÓN .....	47

3.2.1 Establecer Quienes Intervienen En La Facturación Y Sus Responsabilidades .....	48
3.2.2 Relación De Corresponsabilidad Basado En El Caso De Estudio .....	49
3.2.3 Factores Externos.....	49
3.2.4 Factores Internos.....	49
3.3 PROPUESTA DE PRUEBAS Y CAPACITACIÓN.....	49
3.3.1 Aplicación del Proceso Pruebas y Capacitación.....	51
3.4 CONSIDERACIONES DE LA GERENCIA SOBRE LA IMPLANTACIÓN DE E-CF EN LA EMPRESA .....	53
ACTUALIDAD SOBRE LA FACTURA ELECTRÓNICA EN R.D. Y EN EL MUNDO .....	54
3.5 LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU DESARROLLO EN PRESENCIA DEL COVID-19 EN 2021 .....	54
3.6 LA FACTURA ELECTRÓNICA EN EL COMERCIO INTERNACIONAL .....	55
3.7 PAÍSES UTILIZAN LA FACTURA ELECTRÓNICA ENCABEZANDO LA LISTA EUROPA Y AMÉRICA LATINA AL 2021.....	56
3.8 EL ESTADO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EL MUNDO .....	57
3.9 LA DGII Y LA SB IMPARTEN TALLER SOBRE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN REPÚBLICA DOMINICANA .....	57
3.10 DIFERENCIAS ENTRE CONTINENTES.....	59
3.11 FACTURA ELECTRÓNICA: LECCIONES APRENDIDAS EN AMÉRICA LATINA .....	59
3.12 EL ESTADO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EL MUNDO .....	60
3.13 EXPERIENCIA DE LA REPÚBLICA DOMINICANA CON LA IMPLEMENTACIÓN DE E-CF .....	61
3.14 CASO DE ÉXITO: NESTLÉ REPUBLICA DOMINICANA .....	62
<b>Conclusión Capítulo III .....</b>	<b>62</b>
<b>Conclusiones.....</b>	<b>63</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>65</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>67</b>

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama De Control .....	20
Figura 2. Matriz Foda .....	21
Figura 3. Capacidad Tecnológica De ERP Actual.....	34
Figura 4. Proceso De Facturación Electrónica .....	39
Figura 5. Flujo Propuesto Con La Implementación De e-CF.....	40
Figura 6. Proceso Facturación Actual Caso De Estudio.....	41
Figura 7. Modelo Emisor -Receptor e-CF Electrónico.....	42
Figura 8. Propuesta Pruebas Y Capacitación .....	51

## **INDICE DE TABLAS**

Tabla 1. Estado De Posición Financiera .....	22
Tabla 2. Estados De Resultados .....	25
Tabla 3. Inventario Licencias, Equipos Y Softwares .....	35
Tabla 4. Tipo De Factura.....	36
Tabla 5. Costos Por Categoría De Inversión.....	46
Tabla 6. Proceso Actual De Facturación .....	48
Tabla 7. Análisis Y Resultados Propuesta De Pruebas Y Capacitación.....	52

## **INDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1. Comportamiento Capital De Trabajo .....	26
Gráfico 2. Participación EBITDA Vs. Ventas .....	27
Gráfico 3. Comportamiento EBIT Vs. Ventas-Costos.....	28
Gráfico 4. Comportamiento Ventas Vs. Beneficio Bruto-Beneficio Neto .....	29
Gráfico 5. Comportamiento Deuda-Inventario-Ventas.....	30
Gráfico 6. Comportamiento Deuda-Tasa US\$ Vs Variación Cambiaria .....	31
Gráfico 7. Incidencia Del Total De Gastos En Los Resultados De La Empresa.....	32
Gráfico 8. Volumen De Facturas Emitidas 2020-2019-2018 .....	37

# INTRODUCCIÓN

La necesidad de transparencia en los procesos de gestión de las empresas, los avances tecnológicos que se desarrollan para integrar las operaciones comerciales, las exigencias de instituciones crediticias que ponen cada vez más controles para mitigar el riesgo operacional ; así como las consecuencias negativas que genera la falta de implementación de un formato digital de doble vía que garantice de forma integral los ciclos más importantes del negocio como es la gestión de las cuentas por cobrar, planificación de inventarios , cuentas por pagar, flujo de efectivo, estados de resultados en tiempo real y quizás la más importante disminución de costos de cumplimiento fiscales que pudieran poner peligro la continuidad del negocio.

Estos requerimientos deseados por la Alta Dirección pueden lograrse con la implementación de la digitalización de toda la operación comercial (E-CF) en todas las áreas de negocio como ventas de equipos, venta de repuestos, taller de servicios y renta, esto permitirá de forma preventiva identificar impactos negativos sobre la facturación o devolución de productos y estar a la vanguardia con la información en línea con sus clientes y relacionados.

Dentro de los tópicos a tratar esta la evaluación del impacto de la implementación de los Comprobantes Fiscales electrónicos (e-CF) basado en la norma 01-2020 emitida por la Dirección General de Impuestos Internos. Describiremos que es el comprobante fiscal e-CF y cuáles son los beneficios financieros y fiscales conforme a la norma de referencia, así como la definición de los requerimientos del software que habrá de exigir la facturación electrónica en la integración de los procesos del negocio.

Detectaremos las principales causas de errores cometidos en la facturación para mitigar inconsistencias en las informaciones enviadas al organismo regulador.

La Factura Electrónica ha sido elemento importante para Latinoamérica para gestionar el proceso de transparencia en las gestiones financieras y fiscales, pues ha usado el desarrollo tecnológico de última generación para mejorar el control de los recursos económicos y las proyecciones para los flujos de efectivos. A medida que hemos ido incorporando las mejoras tecnológicas, esta herramienta se ha fortalecido, tanto en términos de fácil y rápida disponibilidad para las empresas, como en resguardo de información. Además, ha mejorado no solamente los procesos internos, sino que ha hecho más fácil, eficiente y accesible las informaciones para la precisa preparación de los estados financieros oportunos.

Simultáneamente, se ha podido comprobar que esta herramienta ha generado o más bien desencadenado otras oportunidades de negocio potenciales que ha permitido ampliar su gama de servicios para atender otras necesidades que tiene el mercado. Algunos nuevos usos que se le han dado a la Factura Electrónica han sido: control de mercancías, sistema único de contabilidad, nómina salarial electrónica e incluso el factoring como mecanismo de financiamiento. No obstante, por lo antes expuesto es preciso estar consciente de que la experiencia y evaluación sobre su impacto, es una implementación efectiva donde todos los actores entiendan que una operación ganar-ganar.

La factura electrónica (e-CF), no solo viene a mejorar los procesos de facturación, es más que eso, esta herramienta viene a cambiar paradigmas en toda la organización, es que nos obliga a disciplinarnos, a ser responsables de las informaciones que manejamos, a cumplir con normativas que bien aplicadas conllevan ahorros y procesos más eficientes a las empresas. Es un tema tan global que impacta la preservación del medio ambiente, pues dentro de sus beneficios esta la no utilización de documentos impresos evita las acumulaciones de informaciones en archivos físicos que a la larga lo que almacena son datos que probablemente sean hasta ilegibles al momento de usarlos, amen a esto, debemos tener un encargado de esos archivos, cuando es un personal que pudiera estar realizando otras actividades para agregar valor al negocio.

El tema de la factura electrónica es el vector que comunica todos los procesos de la organización, desde que realiza el pedido al fabricante para el caso que sea una empresa que se dedique a comercializar productos terminados pasando por el área de contabilidad donde servirá de base la contabilización de inventarios, costos de ventas, ventas de mercancías y todas las informaciones para alimentar los reportes fiscales. No obstante esta es solo la información interna de la organización vemos este proceso más macro aun, cuando podamos medir en términos cuantitativos su impacto donde el universo de empresas usando este tipo de factura tanto para comprar como para vender, pensamos que será la herramienta perfecta para alimentar la base de datos de nuestra balanza de pagos pues tendrá toda la información precisa en términos de importaciones, exportaciones, compras de productos locales, compra y venta de servicios incluyendo los gubernamentales, impuestos cobrados, retenidos, transferencias de inmuebles, montos de divisas negociados entre los intermediarios financieros y no financieros.

Esta base de datos resultante también pudiera ser usada como una herramienta importante para la confección del presupuesto de la nación quizás parezca un proyecto muy ambicioso pero el mundo se mueve hacia procesos más transparente, por convicción me atrevo asegurar que esto viene consolidar todos los procesos y nos lleva a pensar que ayudaría bastante a la Ley de Lavado de Activos que busca transparentar y trazar todas las operaciones comerciales sean financieras y no financieras.

Es importante saber que exportamos e importamos pues un recurso de doble vía, muchos países ya son obligatorio el uso de la facturación electrónica Brasil, Colombia y México, por lo antes explicado se podría crear una factura electrónica internacional para conocer los volúmenes de negocios entre los países que pudiera usarse como datos para toma de decisiones. De igual forma, la gran cantidad de información que se genera en este sistema puede utilizarse para análisis de riesgo, incluso se podría mejorar la contabilidad nacional y los mecanismos de regulación de competencia. Tener un mapeo electrónico completo de las transacciones de toda la economía y su interacción internacional, se presta para un sinnúmero de usos para el bienestar de la sociedad y de eso

se trata mejoras que puedan ser sostenibles. Solamente hace falta dejar continuar el esfuerzo para usar esta herramienta como plataforma, no solo para mejorar los procesos y la transparencia en la región, como el análisis de riesgo sino también para proveer nuevos servicios a la economía adaptados a nuestras realidades.

Y por último les invito a aprovechar todas las bondades de este innovador proceso de facturación que llega para iniciar una serie de cambios adaptados a las nuevas tecnologías y vincularlo con las mejoras de otros procesos que garanticen el crecimiento financiero del negocio y del país.

**CAPÍTULO I: LA FACTURA FISCAL ELECTRÓNICA EN R.D. –  
REQUISITOS Y AUTORIZACIÓN**

El objetivo de este capítulo es describir la conceptualización del comprobante fiscal electrónico, características, nuevos tipos de e-CF, existencia de un formato estándar, vigencia de los e-CF. Certificados digitales, el significado de una firma digital de un e-CF, abordaremos también la posibilidad de emitir un e-CF a través de un dispositivo móvil, así como los beneficios producto de esta implementación.

## **1.1 FACTURA FISCAL ELECTRONICA (E-CF)**

Es un formato legal que tiene la misma validez que la que usamos tradicionalmente de papel, por decirlo de una forma más completa es un documento que registra operaciones comerciales de una entidad en forma electrónica, cumpliendo los elementos de legitimidad, integridad y legibilidad en todas las situaciones que aplique y ante todos los actores del proceso, en el ámbito comercial, civil, financiero, logístico, ciertamente, tributario. Tiene características muy específicas su validez es exactamente igual que la factura impresa, su emisión es electrónica, tiene un formato estándar ya establecido (.xml) y su firma es digital para completar el proceso electrónico. Los tipos de e-CF son los siguientes:

Factura de Crédito Fiscal Electrónica

Factura de Consumo Electrónica

Nota de Débito Electrónica

Nota de Crédito Electrónica

Compras Electrónico      Gastos Menores Electrónico

Regímenes Especiales Electrónico

Gubernamental Electrónico

Exportación Electrónica

Pagos al Exterior

Para facturar de forma electrónica, se requiere de pre requisitos obligatorios los cuales están amparados en la norma 01-2020, los detallamos a continuación:

Tener el registro nacional de contribuyente (RNC) actualizado, estar registrado como contribuyente con obligaciones tributarias a su cargo, poseer clave de acceso a la oficina virtual (OFV), estar al día en el cumplimiento de sus compromisos tributarios y deberes formales, completar el formulario de solicitud de autorización (FI-GDF-016), poseer certificado digital para procesos tributarios, emitidos por una de las prestadoras de servicios de confianza autorizadas por el INDOTEL, así como cumplir con las exigencias técnicas que impuestos internos disponga.

Además debe contar con un software especializado y actualizado que permita la elaboración, emisión y uso del e-CF, aunque la norma 06-2018 fue emitida en una fecha anterior a la 01-2020 también regular la emisión de comprobantes fiscales y debe ser cumplida de forma satisfactoria el proceso de certificación a los fines de inicio de emisión de los e-CF.

### **1.1.1 Marco Legal**

Decreto 254-06 que regula el uso de los NCF, este decreto entre otros deberes señala que las personas físicas o jurídicas residentes en la República Dominicana, que realicen operaciones de transferencias de bienes, entrega en uso, o presten servicio a título oneroso o regalado, tiene la obligación de expedir comprobantes fiscales. En ese sentido instituye las excepciones a la emisión de comprobantes fiscales en su artículo 3. La DGII es la entidad encargada de establecer los contribuyentes autorizados a emitir comprobantes fiscales. Establece la clasificación de los comprobantes fiscales y reglas de emisión.”

Norma 01-07 “establece los reportes electrónicos mensuales de las operaciones de todos los contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y el impuesto a las transferencias de bienes industrializados y servicios (ITBIS). Establece el formato en que deben enviarse las informaciones sobre costos y gastos para fines del impuesto sobre la renta, adelantos utilizados como créditos.”

Norma 01-2020 “la presente Norma General tiene por objeto establecer el modelo de facturación y uso de los comprobantes fiscales electrónicos (en lo adelante e-CF). Artículo 2 podrán acogerse a las disposiciones de la presente norma general, las personas físicas y jurídicas domiciliadas en la República Dominicana que realicen operaciones de bienes en uso o prestación de servicios a título oneroso o gratuito, que presenten ante la DGII la solicitud para ser emisores de Comprobantes Fiscales Electrónicos (e-CF) y que cumplan con los requisitos establecidos en la presente norma.”

La factura electrónica cuenta con una serie de requisitos legales y técnicos que difieren de un país a otro. Este hecho genera que se deban adaptar los procesos a cada modelo del país que se vaya a operar.

### **1.1.2 La Complejidad Del Cumplimiento En Ámbito Internacional**

El contratante con mayor peso en términos legales de la facturación electrónica en América Latina, en relación al resto del mundo, es que los organismos reguladores están imponiendo su cumplimiento para todos los negocios sin importar si es industrial, PYMES, comercial o bancaria, ocho gobiernos han implementado procesos y mecanismos para asegurarse que todos los documentos este autenticados por el gobierno; esto quizás no sea para asustarse, pero específicamente cuando una organización tiene operaciones en un solo país y ya ha implementado el proceso de e-CF específico del país para garantizar las autenticaciones y requerimientos contados en la normativa. No obstante, esto cambia para las organizaciones globales con operaciones en más de un país latinoamericano pues cada gobierno tiene mecanismo de autenticación diferente, esto va dirigido de forma resumida en lo siguiente, la veracidad de las facturas y las firmas digitales por parte de la administración tributaria, incluyendo procesos para su archivo, la documentación soporte e la factura durante todo el proceso de las operaciones de compra/venta, así como el correcto cálculo de impuestos. Los riesgos para una organización que no esté en conformidad con las normas y requisitos que cada país tiene para la facturación electrónica y las declaraciones de impuestos van desde multas que podrían costar millones de dólares,

dependiendo de la falta, cierre del negocio has el encarcelamiento del Gerente General o Representante Legal local de la organización.

### **1.1.3 Formato Estándar De La e-CF**

Cuando hablamos de formato estandar entendemos que se trata de una especificacion que regula la realizacion de cierto proceso, igual aplica para XML: es un lenguaje estándar maneja la estructura del intercambio de información entre diferentes plataformas, permitiendo la organización y el etiquetado de documentos. Algunos de sus campos de aplicación son las bases de datos, los documentos de texto, las hojas de cálculo y las páginas web. Los e-CF deben contar con un tiempo de vigencia que abarca desde la fecha de autorización hasta el 31 de diciembre del año siguiente y no podrá ser usada posterior a su vencimiento establecido en la norma 01-2020.

### **1.1.4 Requisitos Para Acogerse A La Norma 01-2020**

Norma 01-2020 define lo siguiente “Corresponderán acogerse a las disposiciones de la Norma General 01-2020 Que Regula La Emisión Y El Uso De Los Comprobantes Fiscales Electrónicos (e-CF), las personas físicas o jurídicas domiciliadas en la República Dominicana que realicen operaciones de transferencia de bienes (compra y venta de bienes y servicios), entrega en uso o prestación de servicios a título oneroso o gratuito, que presenten ante Impuestos Internos la solicitud para ser emisores de Comprobantes Fiscales Electrónicos (e-CF) y que cumplan con los requisitos establecidos en la citada Norma. A nivel de tecnología este proceso se ejecutara a través de un software de facturación que permita generar la factura en el formato estándar XML conforme a la descripción ante expuesta , dispuesto por Impuestos Internos y de conformidad con lo establecido en la Norma General 01-2020 que regula la Emisión y el uso de los Comprobantes Fiscales Electrónicos (e-CF) en el proceso de Facturación Electrónica en todo el territorio dominicano.”

### **1.1.5 Responsabilidades Del Contribuyente Una Vez Sea Emisor De e-CF**

A estos fines detallamos las siguientes responsabilidades: Incorporar un Certificado Digital vigente en todos los e-CF emitidos, Emitir la representación impresa (RI) del e-CF al receptor no electrónico (si lo ha requerido). Recibir todos los e-CF de sus proveedores que sean emitidos válidamente

Evidenciar ante la Dirección General de Impuestos Internos todas las informaciones digitales o físicas que le sean requeridas, conforme a lo dispuesto en el Código Tributario. Así como cumplir con las normativas tributarias ya sean deudores o acreedores del tributo (para el caso en que deba retener algún tributo y remitir al organismo regulador) y cuyo cumplimiento este relacionado con el desarrollo de la operación comercial, actuaciones o procedimientos que conlleven el pago de tributos.

## **1.2 CERTIFICADO DIGITALES**

### **1.2.1 Definición Certificados Digitales**

Es un medio exclusivo que garantiza técnica y legalmente la identidad de una persona en internet, el titular del certificado debe mantener bajo su poder la clave privada, ya que si esta es sustraída, el sustractor podría suplantar la identidad del titular en la red, el receptor de un documento firmado electrónicamente puede tener la certeza de que es original. El principal beneficio es que le ahorrará tiempo y dinero al realizar trámites administrativos vía internet sin tener que salir de su hogar a cualquier hora o lugar. A manera de edificación debemos incluir lo que significa la firma digital en este proceso y su importancia, una firma digital es un método criptográfico que vincula la identidad de una persona, institución o equipo informático al mensaje o documento emitido. Para el caso que nos ocupa la normativa lo define como un mecanismo que permite el cifrado de mensajes o documentos electrónicos para garantizar la autenticación de origen, el no repudio, la integridad y la confidencialidad de los datos, consiguiendo los mismos efectos legales que la firma manuscrita. En la República Dominicana, dichas firmas son

generadas a partir de certificados digitales emitidos por Prestadora de servicios de confianza autorizadas (entidades de certificación).

### **1.2.2 La Emisión De Un e-CF A Través De Un Dispositivo Móvil**

La normativa solo establece que fines solo debe adecuar su dispositivo para que pueda generar e-CF, cumpliendo con la disposiciones vigentes, este metodo permitira a las personas realizar este tramite en cualquier lugar, en todo momento siempre bajo el ojo del órgano regular de dicho documento en nuestro caso DGII. A nivel internacional se establecio de forma obligatoria que los comprobantes fiscales electronicos tendran que incorporar un codigo de repesuta rapida conocido como QR , que codficia los datos indicados en la operación electronica. Es muy cierto que este proceso funciona muy rapido para el envío de e-CF a Impuestos Internos generado mediante dispositivos móviles podría ser postergado a efectos de acumular comprobantes por falta de conectividad, siempre y cuando se disponga de autorización por parte de Impuestos Internos.

### **1.2.3 Alcances De Los Certificados Digitales Para La Facturación Electrónica**

Esto es correcto en el entendido de la seguridad que garantiza el uso de certificados digitales para procesos tributarios emitidos por una Prestadora de Servicios de Confianza (entidad de certificación). La norma 01-2020 establece que “La direccion general de impuestos internos ha permitido su uso en lo que se habilitan estos certificados, se podrán utilizar los certificados de persona física. El instituto Dominicano de las Telecomunicaciones (INDOTEL). Las Prestadoras de servicios de confianza autorizadas en el país son: Avansi, Cámara de Comercio y OPTIC.”

Es importante explicar sobre otro componente de la e-CF el timbre contiene la URL de la consulta que se encuentra en el código QR en la Representación Impresa (RI), mientras

que la firma, es un mecanismo que permite el cifrado de un mensaje para garantizar la autenticación de origen, el no repudio, la integridad y la confidencialidad de los datos.

#### 1.2.4 Requisitos proveedor de Software de Facturación Electrónico

“Ser emisor de e-CF, tener al menos tres contribuyentes certificados como emisores electrónicos de manera exitosa, estar al día en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y completar formulario de autorización (FI-GDF-017).”

DGII (2020), define al “proveedor de servicios e-CF como todo aquel emisor electrónico autorizado por Impuestos Internos para comercializar servicios de facturación electrónica; en la etapa inicial el solicitante para ser proveedor de servicios de e-CF debe completar la solicitud luego de recibida se validaran los requisitos especificados este recibirá respuesta en el buzón de mensajería para poder continuar con la siguiente etapa, en la segunda de realizar una declaración Jurada que es un formulario electrónico con carácter y responsabilidad legal, bajo fe de juramento, en el que se hace constar que las pruebas fueron realizadas de manera íntegra, sin acciones fraudulentas o irregularidades. Posterior, pasa a la siguiente etapa de certificación, e n esta etapa en la cual se acredita a un contribuyente a ser proveedor de servicios de e-CF, luego de haber completado las etapas anteriores de solicitud, set de pruebas y Declaración Jurada. Al finalizar impuestos internos entregar al contribuyente la autorización que lo habilitara como proveedor de servicios de e-CF.”

**41936423 e-CF**

Emitidos Satisfactoriamente al

**F:11-04-2021 H:11:21:02 AM**



### 1.2.5 Beneficios De La Emisión De e-CF

Las empresas deben contar con herramientas para verificar la integridad de sus ingresos, por lo que la facturación electrónica es elemental para conseguir un control preciso de sus operaciones de ventas diarias, al realizar el análisis hemos identificado los siguientes beneficios:

**Ahorro de costes directos** por la eliminación del papel, tinta para la impresión, el envío de las facturas, almacenamiento y responsabilidad en la entrega física.

**Incremento de la productividad** el área de facturación contara con más disponibilidad de tiempo gracias a la automatización de este proceso, para ser destinado a otras labores productivas.

**Automatización e integración en los procesos de emisión de las facturas.** Al ser procesada de forma electrónica o permite la integración automática en el sistema y, esto contabilizara en tiempo real, dejando las facturas listas para su pago sin prácticamente intervención humana.

**Mayor eficiencia y eliminación de errores humanos,** a raíz a de la automatización y de un tratamiento plenamente integrado. Las facturas electrónicas pueden generarse y transmitirse automáticamente del proveedor al destinatario. Así, la mayor parte de los beneficios económicos no se deben al ahorro en material impreso y en gastos de envío, sino más bien a la total automatización e integración del proceso entre los interlocutores comerciales, desde la orden de pedido hasta el pago.

**Menores tiempos de entrega y cobro de facturas.** La eficiencia de los procesos de emisión y recepción, la inmediatez de estos, y la práctica eliminación de errores en la generación y contabilización de facturas, contribuye a reducir los plazos de cobro de las facturas y por ende una rotación de las cuentas por cobrar más eficiente.

**Mayor seguridad.** El envío de facturas se realiza empleando redes privadas o protocolos específicos etc. Por decirlo de una manera más llana, con los sistemas de firma digital

se garantiza la integridad, origen y autenticidad y un protocolo transparencia de estas facturas.

**Almacenamiento ágil, seguro y legal.** Las facturas originales y firmadas (de forma digital) quedan resguardados durante, como mínimo, el tiempo que establece la legislación vigente. Esto disminuye los costes de almacenamiento y, además, facilita la consulta de las antiguas facturas para documentar temas legales en caso de ser necesario.

**Eliminación de riesgo de pérdida de documentos físicos** a consecuencia del almacenamiento seguro y la consulta digital de las facturas, están protegidas contra desastre naturales por estar guardadas en la nube.

#### **1.2.6 Informe Técnico Y Acuse De Recibo**

La norma 01-2020 define “Para el caso de la e-CF es el documento donde se expondra de forma precisa todas las informaciones y directrices necesarias que deben conocer los contribuyentes para la correcta implementación y uso de los Comprobantes Fiscales Electrónicos (e-CF) en la República Dominicana. El acuse de recibo es la respuesta automática enviada por el receptor electrónico al emisor electrónico, que indica que el e-CF fue recibido por el Receptor Electrónico; esta no implica una respuesta positiva o negativa respecto de la transacción comercial. Es importante incluir la aprobación o rechazo comercial que no es mas que la respuesta que el receptor electrónico envía de manera opcional al emisor del e-CF, como constancia de su conformidad con la transacción realizada, la cual puede ser de “Aceptación” o de “Rechazo”. Para esta respuesta, el receptor electrónico debe utilizar el formato XML de ‘Aprobación Comercial’. En caso de enviarla, deberá remitirla tanto al Emisor Electrónico como a Impuestos Internos y es rechazado cuando no puede volver a utilizarse el Número de Comprobante Fiscal Electrónico (e-NCF). En este caso, el emisor electrónico debe volver a emitir el e-CF utilizado un nuevo e-NCF. El no envío de la Aprobación Comercial no tiene implicaciones, ya que su uso es opcional. En caso de enviarla, deberá remitirla

tanto al Emisor Electrónico como a Impuestos Internos. De no enviarla, se considerará el e-CF aceptado cuando el receptor reporte el comprobante en el formato 606.”

### **1.2.7 Importancia De Los Medios Electrónicos Para Recibir e-CF**

Los medios electrónicos traen ventajas de dobles vía por decirlo de forma llana, de empresa a cliente y viceversa, siempre escuchando las necesidades del cliente, esto se ha convertido en una poderosa herramienta para impulsar negocios, por lo si el cliente no es electrónico, el emisor del e-CF entregará una representación impresa (RI) del comprobante fiscal electrónico y el receptor deberá reportar sus compras de manera habitual en el Formato de Envío de Costos y Gastos (Formato 606). Así igual podemos incluir la contra parte de la recepción electrónica mediante el cual el servicio a través del cual el emisor electrónico envía el XML del e-CF a Impuestos Internos y esta a su vez, lo recibe y entrega de vuelta un Track Id, con el cual el emisor podrá consultar posteriormente el estado del documento enviado (en el servicio de consulta. La consulta del e-CF cubre este servicio, el emisor electrónico puede consultar el estado de un e-CF, utilizando el Track Id entregado por Impuestos Internos y un token asociado a una sesión. Para la consulta de Comprobantes Fiscales Electrónicos (e-CF), adicional a los campos ya existentes (RNC y NCF), se deben completar los nuevos campos:

RNC Comprador: en este campo se debe digitar el RNC o cédula del Comprador.

Esta información se encuentra en la Representación Impresa (RI) que posee el contribuyente y es obligatorio para realizar la consulta del e-CF.

Código de Seguridad (si aplica): en este campo se deben digitar los seis (6) dígitos del hash del Signature Value de la firma, encontrado debajo del código QR en la representación impresa.

## **CONCLUSIÓN CAPÍTULO I**

En este capítulo se presentan las conceptualizaciones generales acerca de los Comprobantes Fiscales electrónicos (e-CF), su definición tanto a nivel global como

específico como aquí en República Dominicana, sus características, su proceso de estructuración y dentro de ella todos los componentes como la firma digital y el informe técnico, empresas aptas para utilizarlo, dispositivos para emitir e-CF, marco legal, así como especificaciones propias de la normativa

De tal forma en los siguientes capítulos, se podrán apreciar, análisis detallado de oportunidades de mejoras financieras, sugerencias para hacer más eficiente la operación de la empresa inclusión de nuevas líneas de negocio.

**CAPÍTULO II: IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE E-CF EN UNA MEDIANA  
EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE EQUIPOS DE GENERACIÓN  
ELÉCTRICA**

El objetivo de este capítulo es proveer al lector de una idea general sobre compañía caso de estudio, la cual, por motivos de confidencialidad, nombraremos como tal, donde se podrá analizar el papel de esta en su implementación de los comprobantes fiscales electrónicos para eficientizar el proceso de facturación de sus productos.

## **2.1 GENERALES DE LA EMPRESA**

Fundada en la década de los 90, es una empresa dedicada a la distribución exclusiva de equipos de generación eléctrica, venta y respaldo total de los motores, así como la distribución de los generadores, transfer switches y sistema de sincronización de la prestigiosa marca Principal

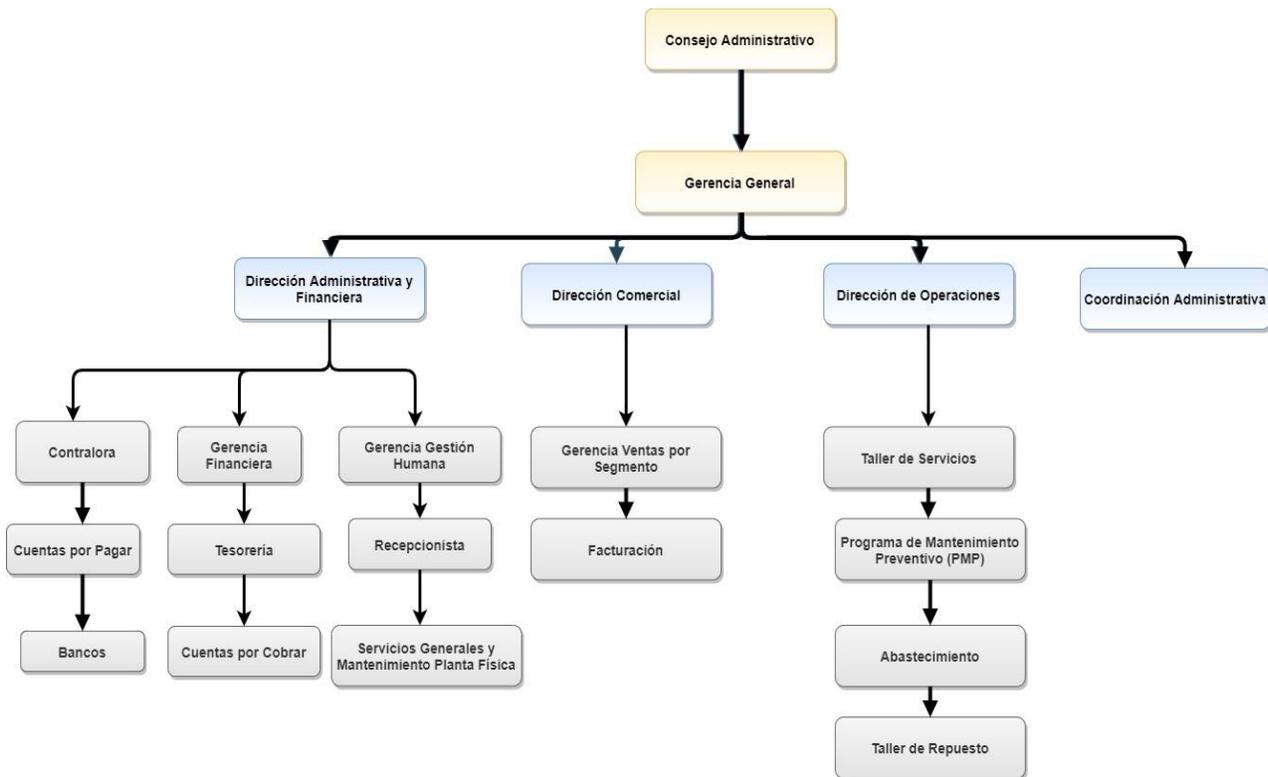
En la actualidad se encuentra en constante crecimiento. Ha ampliado sus representaciones con excelentes líneas de aire comprimido, plataformas aéreas, levadores de construcción, perforadoras y equipos de trituración. La empresa del caso de estudio sabe que su tiempo es lo más importante, por lo que ponen a su disposición productos de excelencia mundial que van a garantizar la eficiencia de sus operaciones asegurando la garantía de su inversión. Contamos con un amplio stock de repuestos originales, respaldando las necesidades y requerimientos de nuestros clientes para todas las marcas que representamos. En el taller de Servicios de compañía caso de estudio, estamos enfocados en ofrecerle una asistencia Rápida, continua y especializada, teniendo un equipo de trabajo a su disposición 24 horas al día, los 7 días de la semana, para responder a sus emergencias, sin límite de horarios. ¡Pruebe Nuestro Servicio! En la compañía caso de estudio con una fuerza de trabajo 100% Calificada y Certificada, por las fábricas de las marcas que representamos, dándole la confianza plena de que su equipo está en las mejores manos! Contamos con un centro de entrenamiento para los servicios de certificación y capacitación técnica, tanto a nuestro personal técnico, como a nuestros clientes y dealers, poniendo a su equipo de trabajo en manos de Instructores Certificados en el exterior, con amplia trayectoria y con métodos de enseñanza modernos y actualizados.

### **2.1.1 Organigrama De Control**

Hablando un poco de la importancia de esta herramienta no es más que la forma de presentar de manera clara y precisa la estructura jerárquica de la empresa, en el nuestro caso de estudio dese el comité ejecutivo pasando por directores, gerentes y empleados; ayuda a agilizar procesos y reducir muros que pudieran impedir que una función se realice. Define con claridad la función de cada persona o cargo y ayuda a mantener un ambiente de control óptimo. Al ser grafico es fácil de entender fomentando que todos lo utilicen para conocer más sobre la empresa.

Nuestro organigrama este compuesto por el Consejo de Administración que es quien se reúne y toma todas decisiones de carácter ejecutivo, la Gerencia General que es que dirige toda la parte de dirección, estos a su vez este compuesto por cuatro direcciones que dirigen todas las operaciones del negocio en términos de administración y ventas.

**Figura 1. Organigrama De Control**



### 2.1.2 Matriz FODA Para Análisis Estratégico

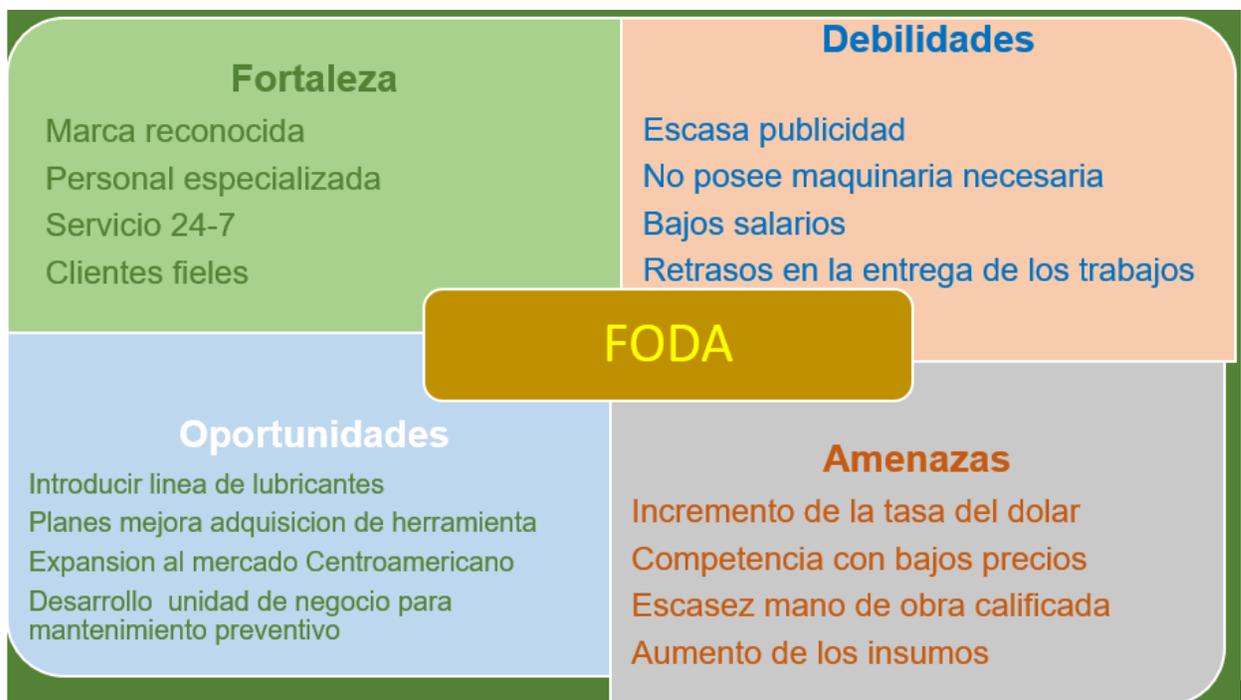
Dado que todas las empresas presentan diversas condiciones, circunstancias o factores que son decisivos para el desempeño adecuado de sus procesos con miras a obtener los objetivos propuestos por la alta dirección, es por esto que se plantea el análisis de los condicionantes internos y externos para comprender y decidirse por los que aporten un impacto positivo, disminuyendo al máximo aquellos que limiten el desarrollo oportuno de la funcionalidad o el cumplimiento de las metas empresariales.

Las causas externas son las que normalmente influyen e interactúan como condicionantes directos e interfieren negativamente en el desarrollo apropiado de cualquier organización, pero no resta importancia a los factores internos sino más bien se complementan, a estos fines hemos realizado el siguiente análisis que permitirá conocer las fortalezas o virtudes que juegan un papel importante de intervención que facilitara el cumplimiento de los objetivos; de igual manera

determinamos las limitaciones o debilidades por las que aqueja la compañía caso de estudio y que están impidiendo el cumplimiento efectivo y eficiente de sus metas propuestas. Determinamos también las circunstancias o condiciones que aportan ventajas a la empresa denominadas en este análisis como oportunidades y no podemos obviar aquellas situaciones externas que impliquen problemas u obstáculos para el logro de los objetivos conocidas como amenazas.

A estos fines incluimos el presente análisis para que sirva como base para el desarrollo de los planes estratégicos que permitan potenciar las Fortalezas y Oportunidades y por decirle de alguna forma lograr la reducción de las limitantes de los objetivos y metas trazadas que ocasionan las Amenazas y Debilidades.

**Figura 2. Matriz FODA**



## 2.1.3 Diagnóstico Financiero De La Empresa Caso De Estudio

Al cierre del año 2020, compañía caso de estudio se encontraba con buena salud financiera. Como se presenta a continuación, esta ha presentado un constante crecimiento, reportando para el año a evaluar un crecimiento por encima del 58% sobre sus activos en relación con el periodo 2019

**Tabla 1. Estado De Posición Financiera**

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>ACTIVOS</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo en Caja y Bancos	30,369,169	25,764,139	28,368,206
Cuentas por Cobrar- Netas	73,393,514	63,003,873	93,414,543
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas		1,835,036	
Inventarios- Netos	185,712,560	92,674,655	95,201,574
Gastos pagados por anticipados	1,874,351	2,326,659	3,337,114
Adelantos de ITBIS	26,786,216	7,646,902	
Anticipos de Impuestos sobre la Renta	12,534,979	603,902	4,276,836
Total Activos corrientes	330,670,789	193,855,166	224,598,273
Inversiones en acciones			500,000
Propiedad, Mobiliarios y Equipos-Netos	65,270,223	53,921,685	44,921,842
Intangibles Otros Activos	1,792,278	3,447,430	2,532,167
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>397,733,290</b>	<b>251,224,281</b>	<b>272,552,282</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar proveedores	116,859,921	79,459,534	102,926,686
Anticipos recibidos de clientes	99,385,228	36,056,323	76,367,604
Porcion corriente de la deuda a largo plazo	5,262,847	1,650,965	1,258,134
Deuda a corto plazo por pagar	54,916,119	38,927,650	14,923,621
Prestamo por pagar a parte relacionada	0	21,160,880	
Retenciones y acumulaciones por pagar	12,436,991	5,194,393	6,050,169
Total pasivos corrientes	288,861,106	182,449,745	201,526,214
Impuesto sobre la renta diferido		2,128,977	
Pasivo			
Prestamo por pagar a relacionada			20,081,120
Deuda a largo plazo	26,723,866	4,662,280	2,733,878
Total pasivos	315,584,971	189,241,002	224,341,212
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	73,497,000	73,497,000	73,497,000
Reserva legal	3,109,229	3,109,229	2,420,619
Perdidas acumuladas (ganancias)	5,542,090	(14,622,950)	(27,706,549)
Total patrimonio de los accionistas	82,148,319	61,983,279	48,211,070
<b>Total</b>	<b>397,733,290</b>	<b>251,224,281</b>	<b>272,552,282</b>

Las notas adjuntas son parte intergral de estos estados financieros

**Fuente: Elaboración propia a partir de recopilación de datos a partir del caso de estudio**

Conforme a los activos totales esta empresa ha presentado un crecimiento, aunque no continuo pues a finales del 2018 fue vendida y el enfoque que le ha dado la nueva administración ha estado dirigido al aumento de las ventas y mejor posicionamiento en el mercado, observamos un crecimiento neto de 45% comparando el 2018 Vs 2020.

La razón de liquidez de esta es 1.14 es decir que sus activos corrientes son mayores que sus pasivos corrientes pueden hacer frente a sus compromisos a corto plazo con los activos que posee, el producto de este indicador muestra que sus recursos financieros están siendo explotado de manera eficiente para generar rentabilidad.

Las Cuentas por Cobrar han sufrido un decrecimiento de 21% según nuestro análisis pudimos verificar que corresponde a implementación de adecuadas políticas Créditos y Cobros que le permiten a la institución una rotación más rápida de su ciclo de cobros. Dentro de los rubros que muestran un marcado crecimiento están los Inventarios con 48.73% que evidentemente se corresponde a la estrategia de la empresa de tener un nivel óptimo de inventario que se corresponda con las proyecciones de ventas administración es producto de un aumento en las ventas.

Aunque el rubro de Propiedad, Planta y Equipo sus adquisiciones han incrementado en 45% recomendamos realizar mayores inversiones específicamente en maquinarias y vehículos para servicios a clientes, ya que por la naturaleza del negocio los servicios de reparaciones y mantenimiento deben prestarse en la localidad del cliente, debe ser una prioridad pues es la unidad de mayor rentabilidad para el negocio, esto podrá verse en el FODA que hemos preparado.

Analizando los pasivos del negocio verificamos que se encuentran en niveles adecuados y administrados de manera eficiente, por la misma estructura del negocio una proporción importante de los recursos para la adquisición de inventarios es recibida como Avances de Clientes por lo específico y costoso del producto que vende, el cliente debe anticipar el 40% del costo del equipo por lo que este resulta en liquidez a bajo

costo financiero, no obstante se recomienda convertir sus Obligaciones en US\$ con instituciones No Financieras convertirlas a pesos (RD\$), aunque no se evidencia directamente en el margen de beneficio ni en el EBITDA, las variaciones cambiarias afectan sensiblemente los resultados netos de la empresa y otros indicadores que pudieran incrementar los costos.

En cuanto al Patrimonio de los Accionistas validamos que esta administrado de forma adecuada, las pérdidas acumuladas que presentaba el negocio al momento de la adquisición por los nuevos dueños en tres (3) años han sido recuperadas y de un balance absoluto de perdidas **RD\$27,706,549** a RD\$5,549,090 en ganancias acumuladas garantizando la continuidad del negocio.

## **Estado de resultados**

Al cierre del año 2020, compañía caso de estudio mostró un decrecimiento en sus ventas de 1.30% aunque no es un porcentaje importante conociendo los efectos sobre la economía que ha tenido la pandemia ocasionada por el COVID-19, donde el mundo ha centrado sus fuerzas en preservar la salud de todos sus habitantes, no obstante, entendemos que ha tenido un buen año en términos de ventas. La empresa debe cuidar sus márgenes de beneficios pues el 2019 registro un 26% de margen de ganancia en cambio el 2020 solo un 24%, la mejora en su utilidad operativa muestra un incremento debido a la integración de trabajos realizados de forma remota. Sugerimos a la Empresa Caso de estudio ampliar el abanico de servicios para sus clientes como el desarrollo de la unidad de Renta ya sería una tranquilidad para su clientela de que al monto de que un equipo en operación sufra un desperfecto la empresa pueda suministrarle uno de igual capacidad en calidad de Renta, aumentando los ingresos y mejorando notablemente su EBITDA ya que el costo de esta solo requeriría una inversión inicial y no afectaría el Flujo de Caja recurrente.

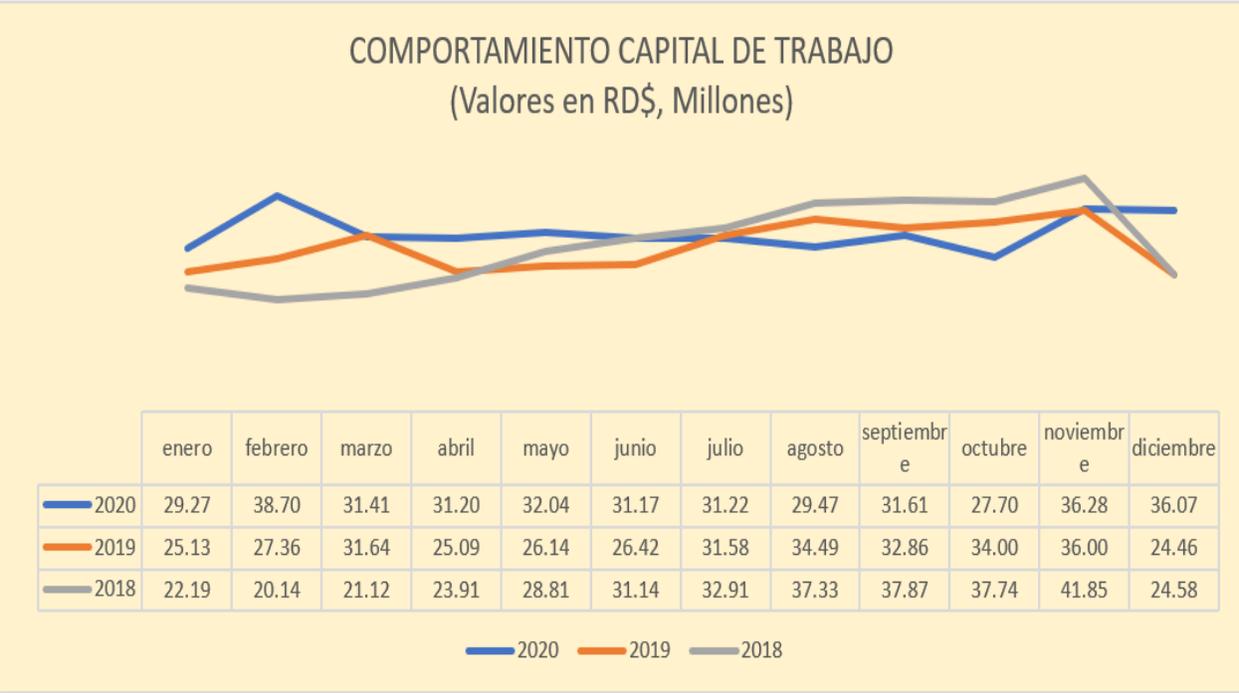
**Tabla 2. Estados De Resultados**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS 2020, 2019 Y 2018  
(Valores expresados en Pesos Dominicanos)**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS	589,628,612	597,415,687	520,546,705
COSTO DE VENTAS	(445,307,186)	(439,159,407)	(369,069,941)
UTILIDAD BRUTA	144,321,426	158,256,280	151,476,764
GASTOS DE PERSONAL	(62,632,707)	(79,767,270)	(102,658,976)
GASTOS DE OPERACION	(20,166,631)	(36,736,887)	(31,593,245)
DEPRECIACION	(9,983,470)	(7,176,401)	(5,739,034)
UTILIDAD OPERATIVA	51,538,618	34,575,722	11,485,509
INGRESOS (GASTOS)			
Gastos Financieros	(5,435,711)	(3,239,818)	(3,428,610)
Gasto en cambio de moneda extranjera	(12,638,321)	(5,497,670)	(4,826,066)
Otros gastos, netos	(6,649,773)	(3,102,384)	(1,729,143)
UTILIDAD ANTES DE ISR	26,814,813	22,735,850	1,501,690
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	(6,649,774)	(8,963,641)	(1,255,076)
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<b>20,165,040</b>	<b>13,772,209</b>	<b>246,614</b>

**Fuente: Elaboración propia a partir de recopilación de datos a partir del caso de estudio**

**Gráfico 1. Comportamiento Capital De Trabajo**



**FUENTE:** Elaboracion propia a partir de recopilacion de datos del caso de estudio

Como se observa en el presente grafico el comportamiento del Capital de trabajo en los tres años mas recientes presenta un crecimiento sostenido aunque no de forma acelerada, ya que por la naturaleza del negocio es muy dinamico, esta muy ligado a proyectos de grandes empresas que requieren de grandes equipos para realizacion de sus producciones por lo que la empresa le exige un avance del 40% del costo del equipo que necesita comprar, con este avances de efectivo la empresa realiza el pedido a la fabrica por lo que cada cliente forma parte del capital de trabajo, cuando se recibe el equipo el cliente paga el 60% restante y asi continua el ciclo del mismo. Esta estrategia permite al negocio tener recursos fresco y con un bajo costo financiero.

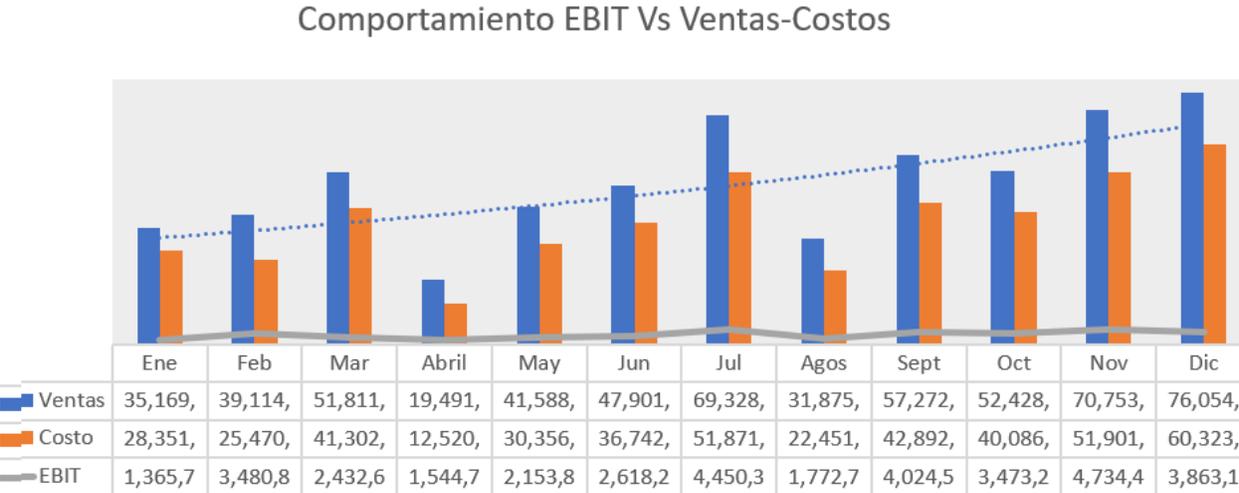
**Gráfico 2. Participación EBITDA vs. Ventas**



**FUENTE: Elaboracion propia a partir de recopilacion de datos del caso de estudio**

Como podemos apreciar este grafico nos muestra la participación que tiene el EBITDA en los volúmenes de ventas durante el periodo enero-diciembre 2020, conociendo la naturaleza de esta compañía caso de estudio el resultado no es gran numero pues maneja márgenes de beneficios relativamente bajos en la venta de su rubro más importante que es la venta de equipo de generación, tal como lo muestra el presente grafico el margen EBITDA promedio es 5.11% por lo que recomendamos que la empresa Caso de Estudio debe hacer más eficiente las áreas de servicios y ventas de partes que son las que aportan mayores beneficios al negocio así como incorporar nuevas unidades de negocio que le permitan marginar de manera más eficaz para garantizar el crecimiento de la empresa.

**Gráfico 3. Comportamiento EBIT Vs Ventas-Costos**



**FUENTE:** Elaboracion propia a partir de recopilacion de datos del caso de estudio

Como podemos apreciar este grafico nos muestra la participación que tiene el EBIT en los volúmenes de ventas y su relación con el costo de ventas durante el periodo enero-diciembre 2020, este representa el 6.06% de las ventas, teniendo en cuenta que este indicador no contempla el gasto de interés ni impuestos, refleja los resultados puramente de las actividades comerciales, recomendamos a la empresa caso de estudio monitorear de manera consistente al costo de ventas a fin de hacerlo más eficiente, específicamente en las negociaciones de los fletes tanto aéreos como marítimos y costos de almacenaje de equipos pues mientras más tiempo permanece la mercancías sin ser retiradas de las aduanas esto tiene un costo diario que la empresa lo carga como un costo directo; con la aplicación de esta recomendación entendemos que será útil para medir de forma precisa el desempeño operativo de las áreas de negocio.

**Gráfico 4. Comportamiento Ventas vs. Beneficio Bruto-Beneficio Neto**

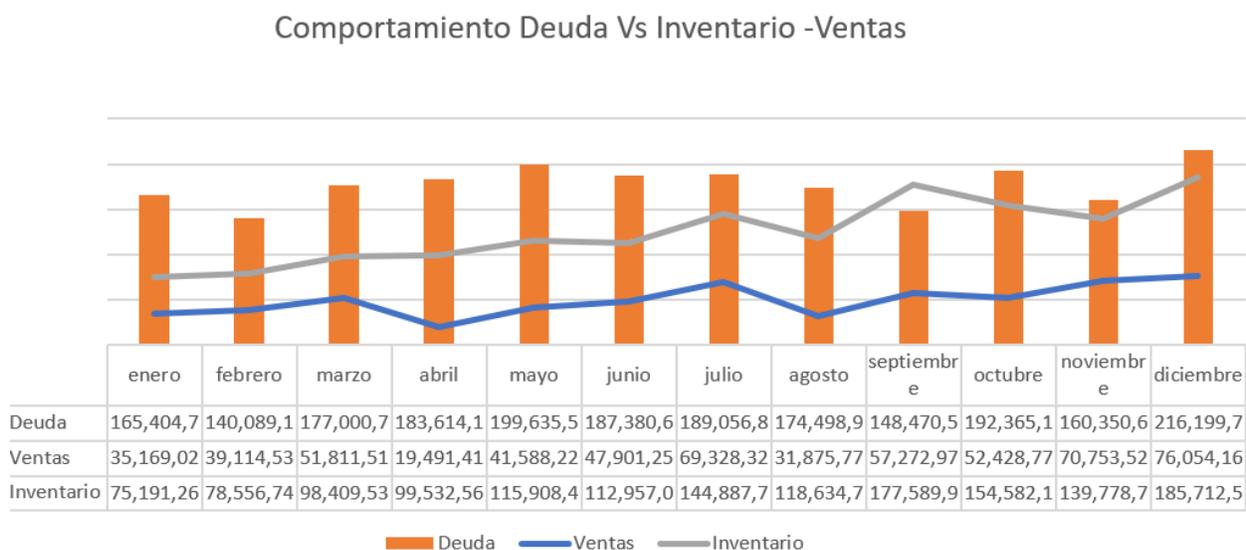


**FUENTE:** Elaboracion propia a partir de recopilacion de datos del caso de estudio

Como evidencia la presente grafica la compañía caso de estudio presenta volúmenes de ventas mensuales importantes que se reflejado en su beneficio bruto que es de 25.05%, no obstante cuando lo compara con el beneficio neto este se convierte en 10.11%, analizamos nos damos cuentas que los renglones que impactan de forma negativa son salarios y comisiones excesivamente altos y que estos conllevan un aumento directamente proporción a la carga social (portes al fondo de pensiones, salud, Infotep, regalía pascual y bonificación), de igual manera identificamos que las perdidas cambiarias representan el 13.62% del total de gastos de la empresa (ver figura XX). Este efecto negativo debe considerarse las pérdidas/ganancias no realizadas que deriva la revaluación de la deuda/créditos en dólares por su equivalente en pesos, visto que estas deudas no han sido liquidadas conforme a la paridad cambiaria existente al cierre del periodo de operaciones.

La empresa caso de estudio debe modificar su estructura de deuda en dólares por pesos dominicanos, aprovechando las atractivas tasas de interés que tiene la banca comercial en estos momentos producto de las facilidades que ha otorgado el gobierno central para paliar el efecto negativo de la pandemia ocasionada por el COVID19.

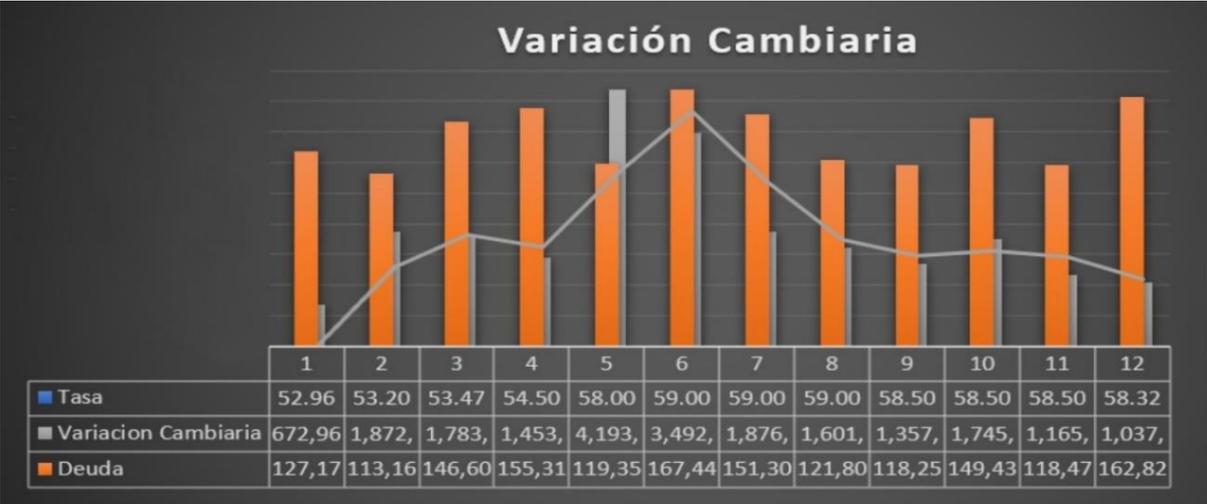
**Gráfico 5. Comportamiento Deuda-Inventario-Ventas**



**FUENTE:** Elaboracion propia a partir de recopilacion de datos del caso de estudio

Como podemos apreciar este grafico nos muestra la repercusión que tiene la deuda sobre la rotación del inventario y el crecimiento de las ventas, no obstante vemos en la curva anaranjada del comportamiento de las ventas, este no se corresponde sino que en la medida que aumenta el inventario también se incrementa la deuda, el 52% del inventario está financiado, esto nos lleva a un análisis más específico, determinar la composición del inventario, que % corresponde a obsolescencia, cuales políticas de stock de inventario tiene la empresa así como las herramientas que usa para la planificación de abastecimiento de inventarios destinados a la venta de productos terminados. Si vemos la (Tabla 1 estado de la posición financiera), el rubro de inventario de forma neta creció en 95% en los últimos tres años.

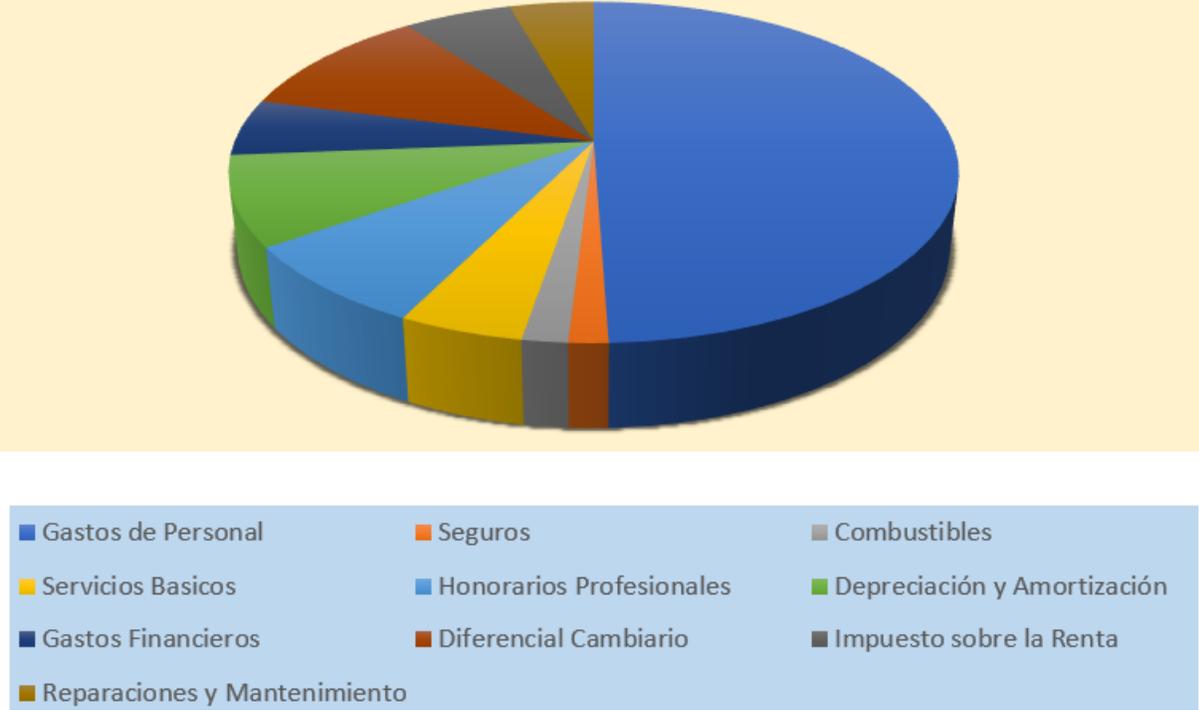
**Gráfico 6. Comportamiento Deuda-Tasa US\$ Vs Variación Cambiaria**



Como nos muestra el presente grafico la empresa debe cuidar siempre la composición de deuda US\$ pues el descalce siempre va a estar presente sobre todo cuando la empresa tiene más pasivos que activos en US\$, para el mes de mayo la tasa incrementó en 6.42% de un mes a otro, lo que llevo a la empresa a reestructurar su deuda y cambiarla la a pesos, esto evidentemente minimiza el descalce, es una medida estratégica pues para los meses subsiguientes hemos tenido una tasa cambiaria estable por variables que no son sostenible en el tiempo y la empresa actuó de forma preventiva, el COVID 19 ha frenado la economía mundial por ende ha bajado la demanda de divisas, es preocupante que el 10.75% del total de gastos este representado por perdidas cambiarias conforme a la tabla 2 del presente trabajo, por lo que exhortamos a continuar con el monitoreo constante sobre esta partida

**Gráfico 7. Incidencia del Total de Gastos en los Resultados de la Empresa**

**Participación por Renglón de Gastos**



Conforme al presente grafico el peso más importante lo representa el gasto de personal con 47% del total de gastos aquí verificamos que el renglón de comisión a vendedores debe ser reestructurado, pues el mismo esta actualizado conforme al crecimiento de la compañía y una participación importante de la utilidad bruta se queda en este renglón, el gasto financiero representa un 5% muy bien administrado, las reparaciones y mantenimiento a equipos 4% debe ser revisado para hacerlo más eficiente ya estos equipos están muy vinculado con la parte del negocio que tiene el mayor margen de rentabilidad.

## 2.2 CAPACIDAD TECNOLÓGICA DE LA EMPRESA

Cuando nos referimos a capacidad tecnológica no es más que las destrezas requeridas para un uso eficiente del conocimiento tecnológico, para el caso que nos ocupa necesitamos conocer técnicamente el sistema de información con que cuenta la empresa. Este sistema debe proveer en conjunto los componentes que interrelacionan, recolectan, procesan, almacenan, consolidan y distribuyen información para apoyar las tomas de decisiones oportunas y tener un control eficaz del negocio.

Podemos citar tres actividades principales en un sistema de procesamiento de datos que producen información que la empresa necesita como : entrada, procesamiento y salida de esa información que resulta vital para la toma de decisiones. Con una importancia capital es necesario conocer en detalle con que equipos, licencias legales para su uso, sistemas informáticos, por decirlo de una forma llana es imposible realizar una implementación de factura electrónica si la empresa no cuenta con los equipos necesarios y personal humano que los ejecute. La mayor ventaja es que la capacidad tecnológica desarrolla habilidades que le permite a la empresa fortalecer su crecimiento en un entorno cambiante.

A estos fines incluimos como parte de nuestro análisis el inventario tanto de equipos como licencias y sistemas informáticos con que cuenta y que podrán garantizar una exitosa implementación de e-CF, como esperamos.

## Figura 3. Capacidad Tecnológica De ERP Actual

### SAP Business One 9.1 – Hardware / Software Server Recommendation

The following SQL Server setup is recommended as a starting point for SAP Business One 9.1.

- For a 50 to 300 user configurations, ask for environment specific server recommendations
- If a SQL Server is also the Domain Controller (not a Best Practice – Microsoft Restrictions apply) use the next higher user count recommendation
- If a SQL Server is also a Terminal Server (not a Best Practice – Microsoft Restrictions apply) use the 2<sup>nd</sup> higher user count recommendation

If SAP 'Intercompany Integration Solution' is used then count each integrated company as 1 ½ additional users when determining system demand below

Component	SQL Server Recommendation
Processor	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1-10 Users: Intel 2.4 GHz Dual (2) Core Processor or better</li> <li>- 11-20 Users: Intel 2.5 GHz Quad (4) Core Processor or better</li> <li>- 21-30 Users: Intel 2.8 GHz Quad (4) Core Processor or better</li> <li>- 31-50 Users: Intel 3.0 GHz Quad (4) Core Processor or better</li> </ul> <p>Recommendation: Motherboards with additional unused processor slots offer good future growth insurance Comment: Processor GHz represents speed. Additional Cores support more demand before processing slows down.</p>
Hard disk	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1-10 Users: 2 250 GB Hard Drive in Hardware RAID1 or 10 (mirrored)</li> <li>- 11-20 Users: 2 300 GB Hard Drive in Hardware RAID1 or 10 (mirrored) Note: Consider faster hard drives (cost vs benefit)</li> <li>- 21-30 Users: 2 500 GB Hard Drive in Hardware RAID1 or 10 (mirrored) Note: 10K RPM SAS or 15K SATA recommended</li> <li>- 31-50 Users: 2 600 GB Hard Drive in Hardware RAID1 or 10 (mirrored) Note: 15K RPM SAS 6 Gbps recommended</li> </ul> <p>Recommendation: C: Drive Partition should be a minimum of 100 GB to support future O/S upgrades (120+ GB preferred) If Solid State Drives (SSD) are used, use only Enterprise level versions with 3 yr warranty SSDs increase performance of SQL Log files (Adds/Updates ) but not SQL DB data files (Reads) SSDs on Terminal Servers offer some performance increase but is a cost/benefit decision</p>
Memory	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1-10 Users: 6 GB or better</li> <li>- 11-20 Users: 2 GB + ½ GB or better per user</li> <li>- 21-50 Users: 4 GB + ½ GB or better per user</li> </ul> <p>Note: 1333 MHz Memory or better recommended Note: 1600 MHz Memory or better recommended</p>
Network	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1-10 Users: 100 MB Network Interface Card or better</li> <li>- 11-30 Users: 1 GB Network Interface Card</li> <li>- 30+ Users: 2 GB Network Interface</li> </ul> <p>Note: Team Two 1 GB Cards or use a 10 GB NIC</p>
Display	Minimum 1024 x 768 with 24Bit color
Backup	Server data backup. Customers must add the SAP servers and databases into their company backup process
O/S	<p>Windows Server 2008 / 2008 R2 ( Std or Enterprise, 32/64-bit )</p> <p>Windows SBS 2008 / 2011 ( Std, 2008 Premium, 2011 Essentials 64-bit ) Note: Premium AddOn avail w/SQL + Virtual Server</p> <p>Windows Server 2012 ( Essentials, Std, DataCenter 64-bit ) Version 9.0 PL 9+ for Crystal Rpt Designer 2013</p> <p>Windows Server 2012 R2 ( Essentials, Std, DataCenter 64-bit ) Version 9.0 PL12+</p>
SQL	<p>Microsoft SQL 2008 / 2008 R2 ( Express*, WorkGroup***, Std, Enterprise 32/64-bit)</p> <p>Microsoft SQL 2012 ( Std, Business Intelligence, Enterprise 32/64-bit )</p> <p>Microsoft SQL 2014 ( Std, Business Intelligence, Enterprise 32/ 64-bit ) Version 9.1 PL04+</p> <p>Recommended: Add SQL User CALs (Licenses) instead of Device CALs for user portability (1 CAL per SAP user + 1 SAP Mailer in Std. Env )</p> <p>* 2008 Express Limits: Users = 3, Db = 3.5 GB, Memory = 1 GB, CPU = Dual/Quad core , Srv=2008</p> <p>** 2012 Express Limits: Users = 5, Db = 10 GB Memory = 1 GB, CPU = 1 socket/4 cores, Srv=2008 SP2 to 2012 R2</p> <p>*** 2008 Workgroup Limits Memory= 4 GB, CPU = 2</p> <p>* &amp; ** - SQL Express has a limited SSMS (no Maint Plans, Performance tuning...) and no SQL Server Agent (no task schedule)</p>
Virtualization	<p>VMWare / Microsoft Hyper-V Note : Virtualization Vendor is now responsible to support Microsoft O/S versions (11/2012)</p> <p>Recommended: SQL Server non-virtualized to control demands of local database disks and memory with +50 users</p> <p>Terminal Server virtualization of 15 user per VM, 60 user per machine due to VM video and graphics control overhead</p>
HANA Option	<p>Dell T620 / R620 CPU : 2 * Sandybridge - EP Intel X2670 (2.60 GHz) Disk:: 8 * 300 GB 10k rpm, RAID1</p> <p>Memory: 20 Users: 64 GB 40 Users: 96 GB 50 Users: 128 GB</p> <p>Dell R910, Fujitsu, IBM, HP Specific Configuration</p> <p>O/S: SUSE Linux Enterprise Server 11 SP3</p> <p>Database: HANA SPS 07 (or newer)</p> <p>Virtualization (optional) VMware 5.5 ( 1 instance dedicated on a supported hardware configuration )</p>
MS Office	<p>32-bit Microsoft Excel (or Office) 2007 / 2010 / 2013 Note: SQL or Terminal Srvr used to Load Legacy System Data</p> <p>Install 'Office Shared Features --&gt; Visual Basic for Applications' component</p>
Remote Access	Remote access to the server for support and implementation assistance to reduce travel time and costs.

Fuente: Clients First Business Solutions

### 2.2.1 Inventario Licencias, Equipos y Softwares empresa Caso de Estudio

Hemos recopilado en el siguiente cuadro un inventario de equipos y herramientas tecnologicas con que cuenta la empresa de nuestro caso de estudio, a continuacion:

**Tabla 3. Inventario Licencias, Equipos y Softwares**

Licencias	Sistemas Informatico (ERP)	Equipos	Disponible	Proceso
	SAP Business One (Facturacion, inventarios y back office)		Si	
Licencias Antivirus	SPN (nomina)	17 Laptops	Si	
Licencias Web Blocker Proteccion		10 tables	Si	En proceso de compra
Licencias de Cal window server		11 PC	Si	
Cloud Backup				
Office 365 Business Essentials		Servidor WD Gold 4TB		En proceso de compra
Centralización de Perfiles, Agentes antivirus y políticas GPO				
		Servidor WD Gold 2TB Enterprise	Si	
Red wifi			Si	
		Barracuda BBS 190 (backup local y en la nube)	Si	
		Radios nuevos (comunicación entre sucursales)		En proceso de compra
Cableado estructurado		5 impresoras	Si	
Docking station		7 Ipad Tecnicos	Si	
Encriptacion de datos de hasta 448 bits con llaves privada				En proceso de compra
Opción de backup hibrido			Si	

**Fuente: Elaboracion propia a partir de recopilacion de datos del caso de estudio**

## CANTIDAD DE FACTURAS EMITIDAS POR PERIODO FISCAL

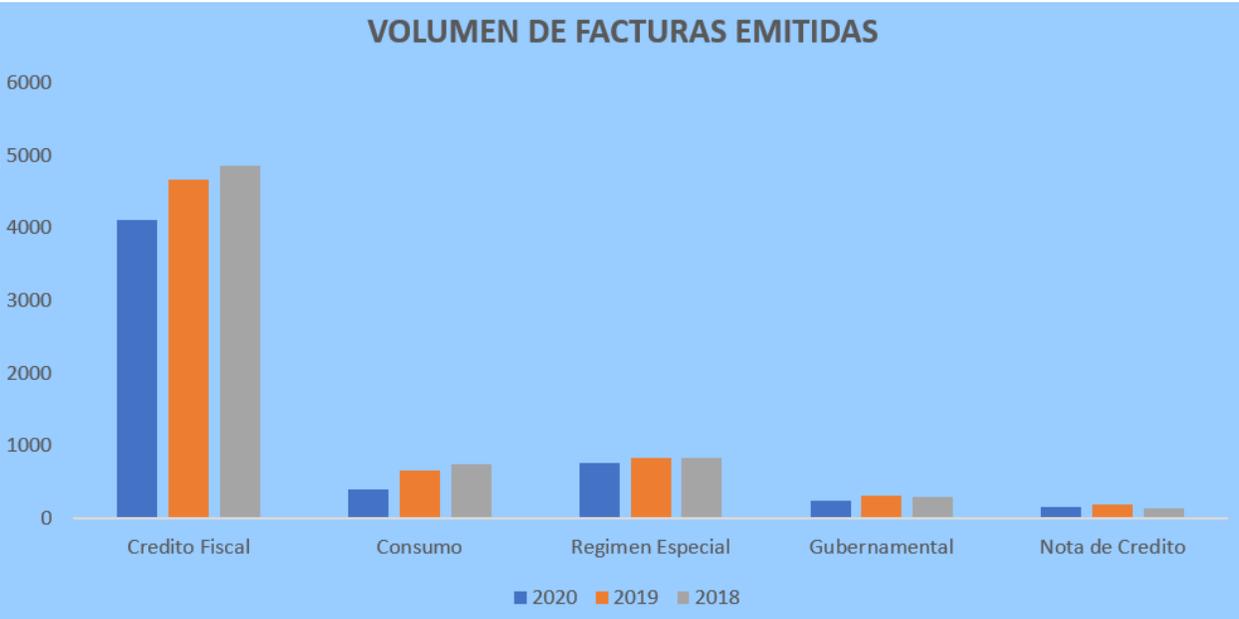
La complejidad de los procesos asociados a la facturación electrónica hace necesario tomar en cuenta el volumen de factura que emite la empresa para considerar este factor como determinante para la implementación de esta herramienta con finalidad de hacer más eficiente el proceso de facturación, conocer las cantidades por tipos de facturas es importante para justificar la inversión y el retorno en términos transparencia fiscal e información financiera actualizada en tiempo real, a estos fines hemos recopilado las siguientes estadísticas de factura emitidas por los periodos 2020, 2019 y 2018 :

**Tabla 4. Tipo De Factura**

<b>TIPO DE FACTURA</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Credito Fiscal	4106	4659	4864
Consumo	389	658	748
Regimen Especial	761	825	838
Gubernamental	241	312	286
Nota de Credito	162	180	129
<b>Total</b>	<b>7679</b>	<b>8653</b>	<b>8883</b>

La presente tabla estadística muestra que el alto volumen de facturación para una mediana empresa como es nuestro caso de estudio, tomando en cuenta que los artículos que comercializa son de alto costo, por ende, los niveles de integración de la información financiera son vitales para la toma de decisiones oportunas que beneficiaran la rentabilidad del negocio.

**Gráfico 8. Volumen De Facturas Emitidas 2020-2019-2018**



El presente grafico presenta un decrecimiento en la cantidad factura para el 2020 versus 2019 de 12.18% y 2019 versus 2018 un 2.66%, conforme a nuestro análisis es se debe al cambio software realizado por la empresa, el sistema anterior solo permitía facturar un solo artículo por factura mientras que el nuevo ERP no tiene esa limitación, por esta razón, aunque las ventas han tenido crecimiento importante la facturación es más eficiente. Otra razón que también beneficiara la implementación de la e-CF es que la empresa tiene planes de expansión y adquirir nuevas líneas de negocio lo que le garantizara que, aunque sus volúmenes de facturación crezcan ya tendrá una plataforma adecuada y una capacidad instalada que le permitirá generar la cantidad de facturas que necesite sin necesidad de realizar nuevas inversiones.

### **2.3 ANALISIS DEL PROCESO DE FACTURACION Y RELACION CON LA RENTABILIDAD (PERIODO 2021).**

Un proceso de facturación eficiente sienta sus bases en una buena organización, la facturación electrónica que hemos propuesto es vital para lograr este objetivo, pues no es solo no realizar entregas físicas a los clientes, impresiones en papel que perjudican el medio ambiente, el formato digital requiere de la implementación de softwares que regulan de forma automática el control sobre las facturas emitidas; con la incorporación de esta herramienta en el proceso rutinario de la empresa facilita y agiliza el acceso a la información y el estatus de documento de cobro.

No obstante se precisa de directrices claras sobre el manejo de las facturas dentro de la empresa, en qué fecha deben enviarse, notificación al cliente del envío, fechas o días en que recogerán los pagos, qué hacer si el cliente no paga en la fecha prevista, estas informaciones son muy importantes conocerlas para anticipar cualquier situación que pudiera afectar el proceso de facturación.

La forma más auténtica de hacer más rentable la compañía caso de estudio es aumentando los ingresos y esto se logra aumentando la facturación; esto se puede lograr tomando en cuenta las siguientes variables:

Agregando valor al cliente ofreciéndole precios más altos

Creando mayor volumen de ventas con precios más bajos

Ofertando servicios adicionales o innovadores diferentes a la competencia

Haciendo ventas cruzadas de otros productos o servicios complementarios al que el cliente quiere adquirir (estilo combo).-

Otras variables que generan rentabilidad más enfocadas en el análisis financiero:

Financieros- ahorrando el costo del dinero

Transaccionales -procesos con menos personas que se hacen más rápidos

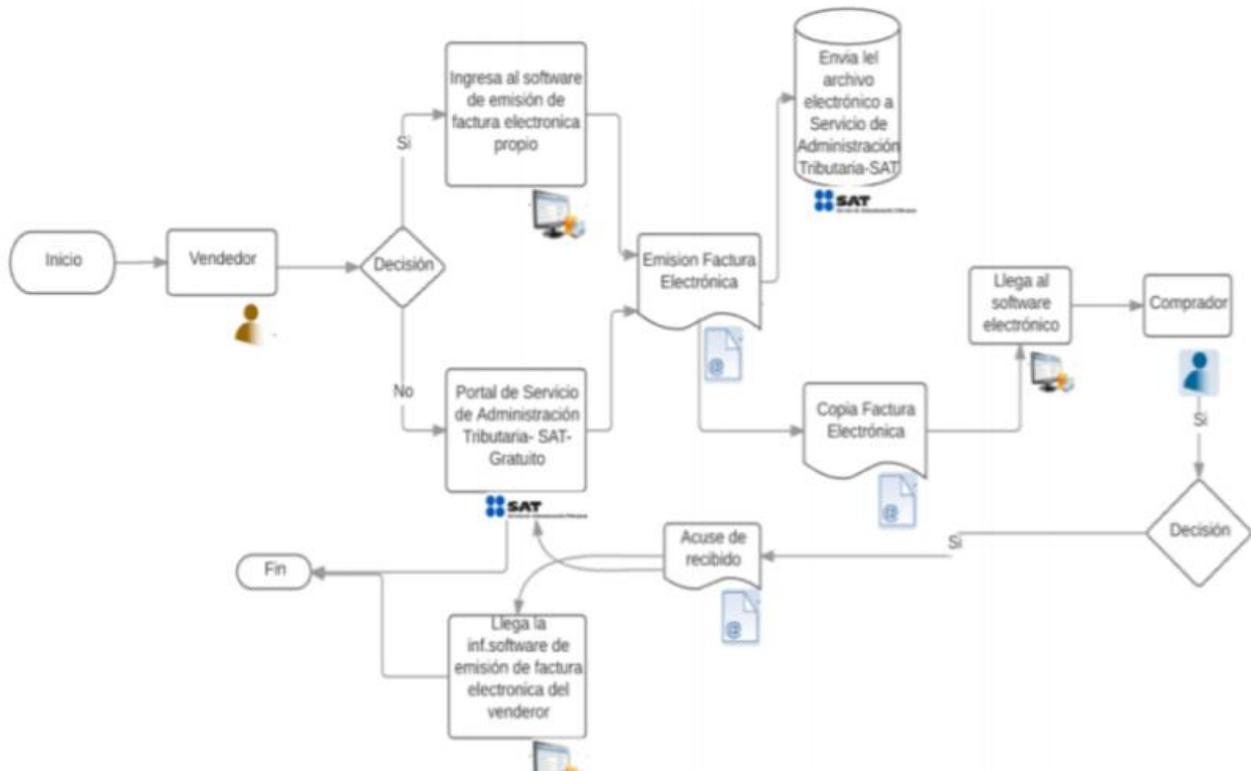
Automatización de procesos

Publicitarios- cambiar a medios de comunicación más eficientes o populares.

Una buena gestión en la facturación cuidando los márgenes es imprescindible para aumentar la rentabilidad de la empresa

Figura 4. Proceso de Facturación Electrónica

## Proceso de Facturación Electrónica



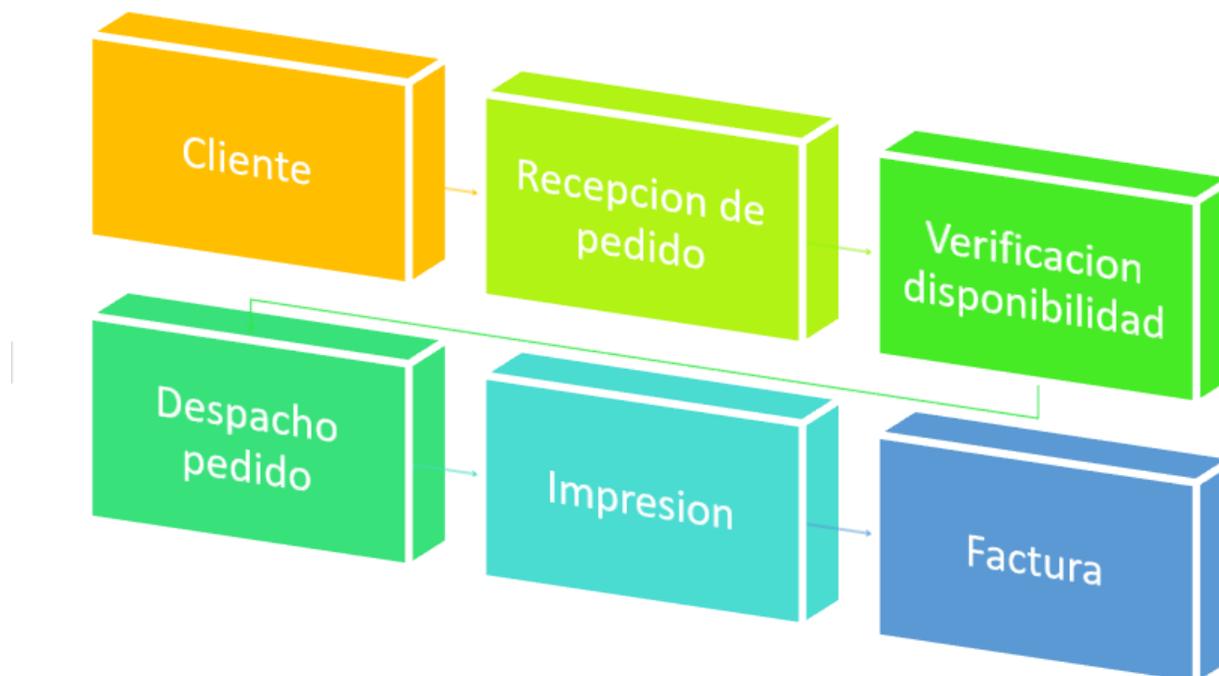
Fuente: Alberto Barreix, Raul Zambrano, Factura electronica AL, 2018

### 2.3.1 Proceso Facturación Actual

El procedimiento usado en la actualidad en la empresa caso de estudio, es un sistema de impresión de matriz de puntos que con presión imprime las facturas, tanto en original como las copias, en una sola pasada en forma continua (impresora matricial). Esta forma de impresión no es costosa se utiliza un juego de papel finos para que el juego de original

y copia no se atasquen. Evidentemente es un sistema de impresión un tanto arcaico que acumula papeles, dificultando una búsqueda rápida y no cuida el medio ambiente.

**Figura 5. Flujo Propuesto con la Implementación de e-CF**



**Fuente:** elaboración propia a partir de datos recopilados de la empresa caso de estudio

### **2.3.2 Flujo Propuesto con la Implementación de la Factura Electronica**

Este proceso se ejecuta a través de un software instalado en el computador de la empresa manejado sobre plataformas seguras, con sistema de autenticación digital cumpliendo con los estándares de protección establecido por el organismo regulador

DGII.

Figura 6. Proceso Facturación Actual caso de Estudio

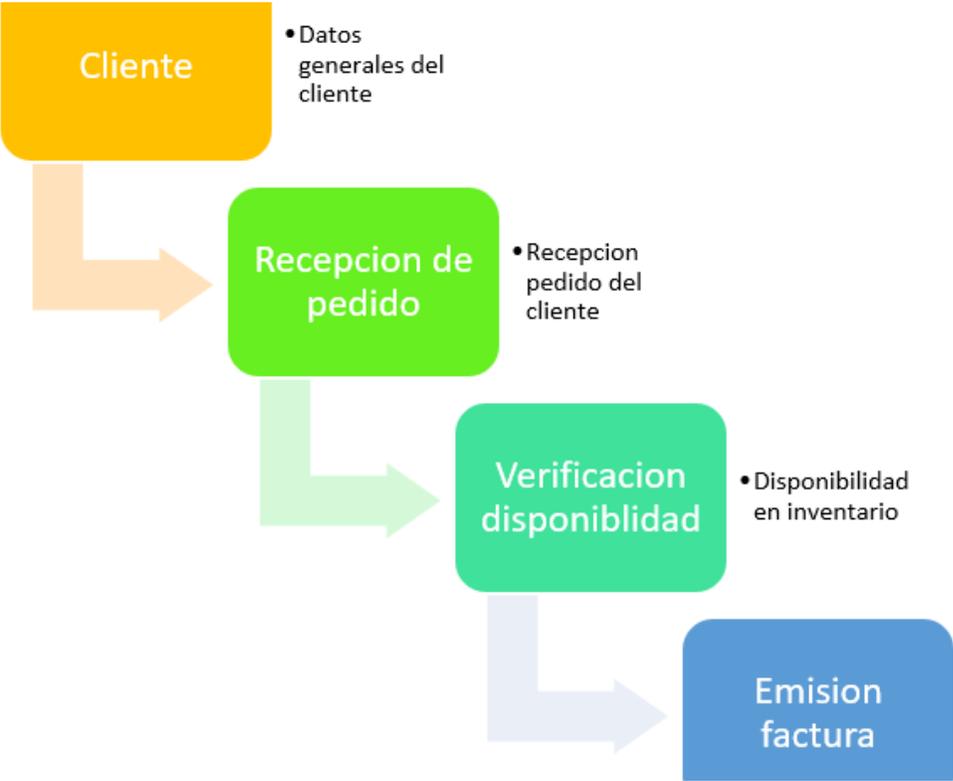


Figura 7. Modelo Emisor -Receptor e-CF electrónico.



Fuente: Direccion General Impuestos Internos

Entender que la facturación electrónica no nace con las normativas de controles fiscales, ya el proceso de emisión de facturas electrónicas hace años que las empresas organizadas vienen usándolas, pues esta se ha simplificado notablemente con los avances tecnológicos; no obstante no deja de ser un documento vital que formaliza la transferencia de bienes y servicios como tal de cumplir con el mínimo de requisitos legales que estipulan las leyes.

## **CONCLUSIÓN DEL CAPÍTULO II**

Conforme con los resultados en términos ventas realizadas, de mejoras en su EBITDA, posicionamiento en el mercado de venta de equipos de generación eléctrica realizada por la compañía caso de estudio, podemos concluir que la misma ha demostrado excelente administración gerencial y uso estratégico de los recursos tanto financieros, tecnológicos y un equipo de venta estratégicamente dirigido al logro de los objetivos del negocio. Aunque para el año 2020 el crecimiento no fue el esperado por fuerzas externas (COVID 19), ha presentado constante crecimiento en los años evaluados. Así mismo, la opinión de los empleados, así como la imagen de estabilidad que presenta nos indica que es una empresa que se respaldada por un equipo de colaboradores dispuesto a empujar su crecimiento y una administración dispuesta a continuar trabajando para lograr el crecimiento esperado.

**CAPÍTULO III: PROPUESTAS PARA IMPLEMENTAR LA E-CF PARA  
EFICIENTIZAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN DE UNA MEDIANA  
EMPRESA**

## **INTRODUCCIÓN CAPÍTULO III**

En el presente capítulo plantearé las propuestas de Estrategias de Implementación, Costos de Inversión, así como Pruebas y Capacitación que nos permitan crear un conjunto de acciones tendientes a contribuir con el logro de los objetivos propuestos; además establecer los tiempos de cada una de las fases y los recursos económicos implicados en el proyecto. Para realizar las referidas propuestas nos permitimos conocer una descripción detallada e integrada con la situación real del caso de estudio.

### **3.1 PROPUESTA DE COSTOS DE INVERSIÓN**

EL costo total del proyecto asciende a RD\$894,600.00, conforme a las categorías de inversión consideradas, el 25.15% se destinará a Honorarios profesionales, Equipos Informáticos 30.74%, el 44.11% corresponde a salarios, capacitación, materiales de oficina e imprevistos a cargo de la unidad ejecutora del proyecto.

**Tabla 5. Costos por Categoría de Inversión****Propuesta de costos de la inversion****I Administracion y Seguimiento**

	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Porcentaje
Honorarios Profesionales	75,000.00	75,000.00	75,000.00	25.15%
Viaticos	5,000.00	3,000.00	7,000.00	
Equipos Informaticos	0.00	200,000.00	0.00	
Honorarios Profesionales	58,500.00	0.00	0.00	13.08%
Gastos Legales	5,000.00	0.00	0.00	
Gestiones Gubernamentales	5,000.00	0.00	5,000.00	1.12%
Materiales y Suminitros	1,500.00	4,000.00	0.00	
<b>Sub-total</b>	<b>150,000.00</b>	<b>282,000.00</b>	<b>87,000.00</b>	<b>519,000.00</b>

**II Costos Directos**

Salarios	50,000.00	50,000.00	50,000.00	16.77%
Viaticos	1,500.00	1,500.00	1,500.00	2.18%
Equipos Informaticos	0.00	0.00	75,000.00	30.74%
Consultores	58,500.00	0.00	0.00	
Capacitacion	10,000.00	0.00	10,000.00	2.24%
Auditorias	0.00	0.00	30,000.00	3.35%
Evaluacion	0.00	0.00	25,000.00	2.79%
Materiales de Oficina	1,300.00	1,300.00	0.00	0.91%
Imprevistos	5,000.00		5,000.00	1.12%
	<b>126,300.00</b>	<b>52,800.00</b>	<b>196,500.00</b>	<b>375,600.00</b>
<b>Total General I + II</b>				<b>894,600.00</b>
				<b>99.44%</b>

Costos por Categoría de Inversión la tabla 4. contiene un resumen de los costos del proyecto, por categoría de inversiones.

Costos de Administración y Seguimiento, en durante el periodo de ejecución del proyecto, categoría se han incluido los costos que se derivarían de la administración durante el periodo de ejecución, que se estima en tres (3) meses. En la tabla anexa les presentamos los costos directos y los costos rutinarios que corresponden a recursos previstos para la ejecución de cada uno de los componentes del proyecto, de acuerdo con propuesta contenida en el proyecto.

Los costos directos del proyecto se han considerado en dos categorías de rubros, los correspondientes a actividades que se inician y terminan en el periodo del proyecto y las 2das corresponden a inversiones en equipos informáticos que tendrán uso conforme al crecimiento de la facturación y que deben estar completos y continuar sin inconvenientes después de finalizado el proyecto. Los costos directos incluyen entre otros, dos

sucursales en diferentes localidades que habrán de correr en la misma plataforma informática.

Otro renglón importante incluido en la propuesta de inversión es la capacitación, donde los empelados capacitados estarán aptos para replicar los conocimientos de primera mano a los responsables de las nuevas sucursales. Así como todos aquellos costos que seguirán generándose aun después de concluido el proyecto; se estima que estos costos irán gradualmente disminuyendo en la medida que el personal se adapte al nuevo proceso. En imprevistos se estimó el 1.12% de los costos de administración y que cubrirá cualquier contingencia propia del proyecto.

### **3.1.1 Administración Financiera del Proyecto**

Para la Administración Financiera se propone que el proyecto establezca un Comité Ejecutivo por decirlo preciso que asignara a las unidades operativas (Gerencia de Ventas y facturación) de acuerdo con las actividades programadas. Conociendo que la ejecución de un proyecto es la fase donde mayor cantidad de recursos se consumen en todas las ordenes bajo las demandas determinadas, a estos fines se requiere una coordinación integrada entre las necesidades a suplir, la disponibilidad bancaria y la programación de cada una de las actividades necesarias para avanzar el proyecto.

### **3.2 PROPUESTA DE ESTRATEGIA DE IMPLEMENTACIÓN**

Lucio Anneo Séneca expresó “Ningun viento es favorable para el que no sabe donde va”, y nada mas oportuno para tener una idea de lo debe ser una estrategia de implementacion de un nuevo proceso, pues nos indica que es necesario tener un sentido de direccion; esto nos permite enfocarnos y aprovechar mejor nuestros esfuerzos y energias para lograr los objetivos propuestos. La estrategia de implementacion es la etapa posterior a la formulacion estrategica , en la cual se procede a crear la estrategia que se va a ejecutar, seleccionar las acciones concretas que necesita realizar la empresa para ejecutar su estrategia en forma de planes, programas y presupuestos.

### 3.2.1 Establecer Quienes Intervienen En La Facturación Y Sus Responsabilidades

El proceso actual de facturación esta integrado de la siguiente forma:

**Tabla 6. Proceso Actual De Facturación**

#### PROCESO ACTUAL DE FACTURACION

Posición	Descripción
Puestos de Trabajo	Niveles Jerarquicos en el Proceso de Facturación
Gerentes de Ventas	Dirige las fuerzas de ventas
	Coordina visitas y da seguimiento a clientes potenciales
	Configura los equipos para ordenar a fábrica conforme a requerimiento del cliente
	Fija precios de ventas segun analisis de costos
	Autoriza compra de aditamentos necesarios para poner los equipos disponibles para la venta
Asistente de Ventas	Suministra informaciones telefónica o via correo electrónico a clientes
	Recepcion de pedidos
	Ingresa pedido de clientes en el sistema
	Conjuntamente con el gerente de ventas gestiona el pedido a fábrica.
	Factura conforme a lo siguiente: verifica si el cliente tiene anticipo para ser aplicados a la venta en cuestión, valida el tipo de NCF que asignara a la factura.
	Colabora con la gestion de cobros
Encargada de Cobros	Envia la factura original al cliente para fines de pago
	Da seguimiento al cobro de la factura
Asistente de Tesoreria	Recibe el pago de la factura
	Envia documentación a Enc. De Cobros para fines de aplicación del cobro.

### **3.2.2 Relación De Corresponsabilidad Basado En El Caso De Estudio**

Para que ocurra una correcta relación y ejecución del proceso de facturación electrónica, es importante conocer las responsabilidades que abarca y que deberá cumplir cada actor del sistema, de forma que no existan errores que ocasionan daños o algún tipo de perjuicio por lo que es de vital importancia tratar este tema. Este análisis de relación de corresponsabilidad lo hemos dividido en dos factores internos y externos que explicaremos a continuación:

#### **3.2.3 Factores Externos**

Desglosaremos las obligaciones más importantes de las entidades que operan fuera de la empresa y se encuentran en el mercado de ventas de equipos suministrando servicios que permiten cumplir con este tipo de facturación; las mismas que de forma irrevocable cumplen con su rol fundamental y cuentan con sus responsabilidades específicas, como las entidades de certificación digital, órgano regulador DGII y los clientes.

#### **3.2.4 Factores Internos**

Aquí se desglosan las obligaciones por los participantes internos en el proceso de facturación electrónica dentro de la empresa, los mismo que juegan un papel fundamental con responsabilidad exclusiva como los gerentes de ventas, representantes legales, asistentes de ventas, encargados de sistema, entregas de facturas etc.

### **3.3 PROPUESTA DE PRUEBAS Y CAPACITACIÓN**

Aquí veremos que las pruebas que realizaremos no son más que los escenarios que habrán de presentarse en el desarrollo de la actividad propiamente de los diefernetes

tipos de facturaciones y la capacitación será el compendio de las actividades dirigidas a proveer conocimientos, desarrollar destrezas y cambiar actitudes del personal de todos los niveles para hacerlos competentes para resolver las situaciones que puedan surgir producto del cambio en el proceso de facturación y que esto repercuta de manera favorable en el desempeño de su trabajo.

Esta fase de Pruebas y Capacitación consta de los siguientes pasos:

Detección de las necesidades de capacitación, esta parte consistirá en identificar las habilidades requeridas para desarrollar el trabajo.

Evaluar las destrezas y las necesidades de los facturadores para desarrollar objetivos específicos y medibles de los conocimientos y el desempeño.

Preparar el contenido del programa de pruebas y capacitación incluyendo cuadernos de trabajo, escenarios de pruebas levantado con el personal que hace el proceso hoy día y otras actividades que agreguen valor conforme a las informaciones recopiladas.

Comprobación, en esta fase depuraremos las limitaciones o defectos del programa de capacitación y lo presentaremos a la administración o gerencia del negocio.

En la fase final tendremos la evaluación y el seguimiento para establecer el éxito o fracaso del programa de prueba y capacitación contenido en la propuesta.

**Figura 8. Propuesta Pruebas Y Capacitación**



**Fuente:** Elaboración propia a partir de recopilación de datos del caso de estudio

### 3.3.1 Aplicación del Proceso Pruebas y Capacitación

**Accesos:** son todos aquellos componentes indispensables para ser procesados y generar resultados como el talento humano, recursos monetarios, intelectuales, tecnológicos, técnicos y metodológicos.

**Proceso:** programa de prueba y capacitación, proceso de aprendizaje, confección de material didáctico entre otros.

**Producto final:** progreso en la capacidades y destrezas requeridas por las funciones en diferentes puestos, obtención de conocimientos, menos errores cometidos, aumento en los niveles de productividad, procesos más eficientes, evidentes mejoras en las actitudes y aptitudes del personal que atiende a clientes externos e internos.

**Retroalimentación:** valoración de las etapas de pruebas y capacitación, evaluación del impacto del proceso de pruebas, análisis costo-beneficio, valoración del desempeño, así como la calidad en el servicio prestado.

El proceso de pruebas y capacitación es único, pues cada empresa tiene necesidades que son muy propias producto del equipo de seres humanos que la conforma, los avances tecnológicos como los utiliza, el alcance de su mercado, especialización de los puestos, la eficiencia que busca en los procesos, la implementación de nuevas técnicas que facilitan el trabajo ahorrando costos; son algunas de las razones que explican porque el proceso de pruebas y capacitación es una variable en constante movimiento de modernización. La correcta detección de necesidades es la parte medular que evita inconvenientes y soluciona problemas y a la vez hace las efectivo el desempeño del personal que realiza el proceso.

**Tabla 7. Análisis Y Resultados Propuesta De Pruebas Y Capacitación**

**ANALISIS Y RESULTADOS PROPUESTA DE PRUEBAS Y CAPACITACION**

Período	Mes 1	Mes 2	Mes 3
Area Responsable	Unidad de Talento Humano confeccionará el programa con las localizaciones donde serán realizadas las pruebas y las capacitaciones		
Procedimiento	El Depto. De Contabilidad envía los escenarios de prueba que habrán de realizarse con cada una de las diferentes modalidades de facturación contenida en la norma 01-2020, así como el impacto contable que tiene sobre las ventas. El Depto. De Auditoría recibe los escenarios de pruebas enviados por Contabilidad, con la finalidad de validar si los controles internos y las políticas internas de la empresa se cumplen en el nuevo proceso de facturación.	Las unidades de ventas realizan la detección de necesidades atendiendo a los requerimientos de la empresa.	Captura las necesidades y realiza la capacitación a los facturadores y gerentes de ventas. El personal de Contabilidad es el encargado de validar la integridad del cumplimiento de los escenarios probados.
Ventajas	Es un proceso de de capacitación aplicado al personal de la empresa, para adquirir o actualizar los conocimientos, se podría impartir con instructores propios designados por la empresa, que hayan participado directamente en el cambio del proceso de facturación. Previamente se debe solicitar la validación de estos instructores así como la validación de las constancias.	Divide la capacitación para el personal medio y para el personal gerencial	La validación antes expuesta tiene como finalidad reforzar o corregir cualquier situación no prevista, así como medir competencias o asimilación de la capacidad de los integrantes.

### 3.4 CONSIDERACIONES DE LA GERENCIA SOBRE LA IMPLANTACIÓN DE E-CF EN LA EMPRESA

La implementación de los comprobantes fiscales electrónicos (e-CF) en el caso de estudio es operacionalmente factible y eficiente. La Alta gerencia de la compañía está totalmente alineada a la implementación dado que esto apoya los valores de ética y transparencia que la misma pregona ante todo sus *Stakeholder* en la cadena y los organismos reguladores. Además, trae consigo las ventajas a nivel transaccional para la contabilidad y procesos de facturas a clientes.

Entendemos que esta solución tecnológica permitirá al caso de estudio estar a la vanguardia tecnología de cara al mercado y los organismos reguladores, mostrando así proactividad, transparencia y control sobre sus operaciones. Entendemos que de esta manera la Compañía podrá hacer mejor uso del talento humano en el área de *Back Office* (Contabilidad, Créditos y Cobros, Recepción y Mensajería) evitando retrasos de entregas y cobros de facturas, así como archivo. De cara a nuestros clientes, todo quedaría sistematizado y controlado, mejorando los SLA (Service Level Agreements) y eliminando cuellos de botella (incrementando capacidad) en el proceso de facturación y entrega.

En términos de potenciales riesgo, la Alta Gerencia entiende que se reduciría o eliminaría la potenciales notificaciones generadas por inconsistencias en las informaciones fiscales que pudieran culminar en fiscalizaciones a todas las áreas del negocio.

Esta implementación prepara y encamina al caso de estudio a una comercialización internacional más eficiente y transparente, dado que permite una estandarización del proceso de facturación bajo normativa de estándar internacional, quizás brindando una ventaja competitiva en termino fiscales en comparación con competidores que no esté preparados para este tipo de regulaciones.

En este mismo sentido, permitiría factura en un futuro con comprobante fiscal a clientes extranjeros normados bajo las mismas regulaciones, generando así informaciones cruzadas que servirían para la toma de decisión a nivel internacional, aportando también como base a potenciales pactos internacionales.

## **ACTUALIDAD SOBRE LA FACTURA ELECTRÓNICA EN R.D. Y EN EL MUNDO**

### **3.5 LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU DESARROLLO EN PRESENCIA DEL COVID-19 EN 2021**

El impacto de las limitaciones impuesto por varios gobiernos para lograr el distanciamiento social, mitigar así la rapidez de contagio del virus COVID-19 y la presión sobre el sistema sanitario, ha tenido un enorme efecto en la actividad económica; verificarlo es fácil, solo hay que asomarse a la ventana para notar la disminución en la economía, el encierro y el miedo por decirlo de alguna forma así lo explica.

Alrededor del mundo surgen informes y estudios sobre los resultados inmediatos y a mediano plazo del frenazo forzado de la economía. Noticia y análisis que cubren diversos aspectos, que van de lo puramente económico a lo ambiental o a los efectos en la salud mental de los individuos como consecuencia del largo encierro. Las industrias y empresas de comercialización responsables de producir bienes y servicios y generar empleos enfrentan en estos momentos retos importantes. Por un lado, es evidente la disminución de la actividad económica que ha provocado una caída abrupta y por ende una merma inmediata en la generación de ingresos.

Afortunadamente aquellos países que disponen de facturación electrónica, en los que los documentos electrónicos como facturas, notas de crédito, certificados de retención y otros, se transmiten en tiempo real han permitido que los gobiernos puedan cuantificar en que proporción ha disminuido la actividad económica claro dentro del sector formal.

Con el uso de la información de la factura electrónica los organismos de recaudación han podido desagregar el impacto en los volúmenes de ventas por actividad económica, ubicación geográfica y tamaño de contribuyentes. Con esta información se han podido diseñar procesos de definición de políticas públicas de manera que las empresas y contribuyentes que incrementaron su actividad económica continúen pagando sus impuestos, mientras se le concede plazos adicionales a los contribuyentes afectados como el caso específico de la República Dominicana que las Declaraciones Juradas de Sociedades IR 2 correspondiente al periodo fiscal 2019 fueron postergadas por el mes

de mayo 2020, los pagos de anticipos de las pequeñas empresas fueron desmontados de forma gradual por decisiones administrativas por parte del órgano regulador la DGII así como los pagos a la TSS les fueron eliminados los intereses y moras, la banca nacional también tomo medidas difiriendo las cuotas de préstamos por 90 días.

No podíamos pensar en este tipo de aterradoras circunstancias, cuando ya hace más de un año nos montábamos en el tren de la implementación de la facturación electrónica más allá de la eficiencia del proceso de facturación y el control tributario, pero positivamente esperamos que en estos tiempos de crisis estos sistemas, la información detallada que proporcionan u su inmediatez sean una herramienta que contribuya a mejorar el proceso de toma de decisión que de forma tan dura ha golpeado al mundo.

### **3.6 LA FACTURA ELECTRÓNICA EN EL COMERCIO INTERNACIONAL**

Alberto Barreix (2018) señala lo siguiente la implementación de la factura electrónica en el comercio internacional sería de gran provecho y un sustento para la digitalización de las aduanas. En resultado la comunicación de las Administradores Fiscales y de Aduanas de los países permitirán combatir la evasión fiscal. A nivel integral facilitarían fiscalizar la elusión al colocar a disposición importante información sobre precios de bienes y servicios, desde fletes a seguros y rentas de capital, desde regalías a intereses. Ya varios de los países estudiados tienen operando la factura electrónica a nivel de exportador y por el acuerdo de intercambio pudieran ser un objetivo próximo, que pudiera también ser considerado por la OMC.”

“La posibilidad de que las administraciones tributarias y aduaneras intercambien automáticamente las facturas electrónicas de exportación de bienes y servicios es muy factible técnicamente sin requerir cambios significativos a los modelos operativos nacionales. Se requerirá eso si un convenio específico de intercambio espontaneo automático para viabilizar lo que posiblemente pudiera globalizarse con la recomendación técnica de la OMC como autoridad de asistencia técnica en la materia.” El uso de la factura electrónica tiene ventajas para los países que la adoptan aun sin el intercambio automático de documentos. En las exportaciones, las facturas de ventas emitidas por los exportadores pueden ser procesadas de forma muy rápida por la

administración aduanera, mientras que las facturas de compra recibidas tienen los niveles de seguridad y las características de no rechazamiento por lo que el proceso de devolución de ITBIS en caso de la República Dominicana a exportadores, incluyendo una mejor gestión de riesgo, se puede acelerar de manera significativa, aportando así a la competitividad del país. En las importaciones cuando el país exportador tiene factura electrónica, la veracidad de esta puede de manera individual ser verificada, contribuyendo a la imagen del país al eliminar problemas de subfacturación en la emisión.”

“Una práctica interesante que consideramos necesario imitar es la que tiene Brasil, donde los importadores deben preparar una factura electrónica de importación, reflejo idéntico (en descripción y cantidades) a la factura de venta en el otro país, con los valores expresados en moneda nacional e incluyendo impuestos indirectos locales, que pasa a ser parte integral del sistema a partir de entonces mejorando así las posibilidades de análisis de valor agregado. Incluir este primer eslabón en la cadena de valor (consumo) permite evitar que se pierda el IVA con intermediarios fraudulentos, sobre todo los bienes de consumo masivo en ventas minoristas informal, práctica que suele estar ligada al contrabando y lavado de dinero.”

### **3.7 PAÍSES UTILIZAN LA FACTURA ELECTRÓNICA ENCABEZANDO LA LISTA EUROPA Y AMÉRICA LATINA AL 2021**

Europapress (Octubre 2019) señala que “La factura electrónica ya es un fenómeno global siendo utilizada por el 63.1% de los países de los 5 continentes, ya sea por decisión propia de las empresas o por la emisión de alguna normativa que obligue a su uso. Europa y América llevan el liderazgo de su uso, seguidos por Asia, África y Oceanía, según estudio realizado por la empresa de investigación SERES”. La innovación tecnológica ha llevado este mecanismo a un nivel de trascendencia tal que ha cambiado la continuidad de las empresas y no solo esto, sino que han tenido que superar mayores reticencias pues han visto la desmaterialización del documento más importante de cualquier negocio y ha traído un resultado de importancia capital que es la transparencia financiera y mayor control fiscal.

Europapress (Octubre 2019) señala que “Sin embargo el 32.3% de los países donde inicio el uso de la factura electrónica de manera voluntaria por parte de las empresas e instituciones que se han convencido de que la factura electrónica es una herramienta imprescindible para la optimización y mejora de las áreas financieras y de la gestión general del negocio, según SERES”.

### **3.8 EL ESTADO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EL MUNDO**

Billentis (2017) señala que “Como viene ocurriendo desde hace años, esta tecnología volverá a aumentar llegando a alcanzar los 36 billones de facturas emitidas bajo este mecanismo. Para el 2025, se espera que la factura electrónica ya sea modelo dominante en todo el mundo. Además, a ella se añadirán otros documentos fiscales, como ya empezó en muchos países, esto se debe básicamente a la imparable transformación digital, pero por otro la reducción de costos que se estiman entre un 8% y 39% en comparación con la factura de papel. En estos momentos el principal problema es la automatización, se calculó que hay más de 40 legislaciones respecto al uso de la factura electrónica en Europa, algo que dificulta la interoperabilidad entre distintas regiones. Para solventar el problema a finales del 2018 la Unión Europea obliga a todos los organismos públicos de los Estados miembros a adaptarse a la factura electrónica en un estándar común europeo.”

### **3.9 LA DGII Y LA SB IMPARTEN TALLER SOBRE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN REPÚBLICA DOMINICANA**

DGII publicó (2021), “Como parte del órgano regulador de la e-CF la Dirección General de Impuestos Internos ha impartido un taller para motivar a los contribuyentes a utilizar el Sistema de Facturación conjuntamente con la Superintendencia de Bancos (SB), en el cual participaron de manera remota más de 200 representantes de 46 instituciones financieras del país, las palabras de apertura estuvieron a cargo de los titulares de la DGII y de SB, Luis Valdez Veras y Alejandro Fernández, respectivamente quienes coincidieron que es una realidad la implementación de la Facturación Electrónica en la República Dominicana para la agilización de los procesos fiscales. El

Director General de la DGII expuso que la facturación electrónica es una modalidad implementada en la República Dominicana que permite el intercambio de facturas entre contribuyentes y que ha sido probada con éxito en la mayoría de los países latinoamericanos; manifestó que facturar electrónicamente trae consigo grandes ventajas como la reducción de costos y pérdida de documentos, eficiencia y automatización de los procesos. Expresó que la meta para este año 2021 es alcanzar los 100 nuevos contribuyentes, sobre todo los 729 grandes contribuyentes, que puedan sumarse al proceso de la Facturación Electrónica”.

“Reveló que actualmente existen 24 contribuyentes que facturan de manera electrónica y tres proveedores certificados (Edoc. Software, Alanube Soluciones y Voxel Caribe), mientras que hay 35 empresas en proceso de certificación para emitir facturas electrónicas y que se han emitido 39 millones de comprobantes electrónicos. Mientras que el incumbente de SB, Alejandro Fernández W. dijo que la administración pública está llamada a liderar los procesos de digitalización de sus servicios a favor de la ciudadanía Y de los agentes económicos. “La digitalización simplifica trámites, reduce costos económicos y sociales.” “De igual forma apunto que la administración tributaria es un modelo para seguir en materia de digitalización, al tiempo que agregó que la SB puede aprender valiosas lecciones que permita replicar, igualar o superar el éxito logrado por la administración tributaria.”

Alejandro Fernández señaló (2021) “Hemos convocado a este taller virtual para motivar la facturación electrónica, debemos reconocer que la DGII ha sido referente del sector público en temas de digitalización de servicios y tecnología, entre otros servicios no presenciales que ofrecen, aun no hay obligación para que las entidades adopten la Facturación Electrónica, o sea que pueden seguir usando el antiguo modelo de facturación. “En su momento la DGII adoptará las propuestas normativas que permitan la implementación gradual de la Facturación Electrónica en la Republica Dominicana” enfatizó.

Madeline Melo (2021), “En representación del Banco Popular entidad que formo parte del programa piloto, destacó la ejecutiva que el 99% de sus facturas son electrónicas, tras agradecer la colaboración del equipo técnico del a DGII por mantener una comunicación abierta y fluida y agradeció la colaboración del equipo técnico de

facturación electrónica de la DGII por mantener de manera permanente una comunicación abierta de doble vía.”

### **3.10 DIFERENCIAS ENTRE CONTINENTES**

Europapress (Octubre 2019) señala que “Europa con una presencia del 100% y América fundamentalmente los países latinoamericanos con el 74.3% son los continentes que lideran el uso de e-CF en el mundo. El éxito de su uso se debe al impulso normativo por parte de los diferentes gobiernos y sectores de actividad para acelerar su implementación a través de la obligatoriedad de uso. Ejemplo México donde es obligatorio su uso desde hace años, incluso en las relaciones entre empresas y ciudadanos. Europa es el continente con mayor índice de obligación derivada del impulso dado por la Unión Europea para incrementarla y que obliga el uso de la factura electrónica en todas las transacciones con la Administraciones Públicas de los países miembros. En el resto de los continentes la forma de uso más extendida para la factura electrónica es el uso voluntario, es decir los gobiernos aceptan como válida la e-CF y son las empresas las que, viendo los beneficios, están impulsando su uso”.

Europapress (octubre 2019) señala que “Como en toda novedad tecnológica, la adopción de la factura electrónica ha vivido diferentes momentos a lo largo de su historia, cuya experiencia, aciertos y errores dibujan hoy su futuro. La compatibilidad entre proveedores, sistemas, formatos y normativas nacionales resuelta en gran medida con diferentes estándares contribuyó a allanar el camino. La tendencia más exitosa viene de la mano de los proveedores de facturación electrónica, entidades reguladas que ofrecen servicios de facturación a las empresas, a menudo de pago por uso, que garantizan máxima seguridad, fiabilidad y trazabilidad de facturas, incluso en sistemas mixtos que combinan soporte digital y en papel.”

### **3.11 FACTURA ELECTRÓNICA: LECCIONES APRENDIDAS EN AMÉRICA LATINA**

Alberto Barreix (2018) señala que “En las últimas décadas, una revolución silenciosa empezó a transformar las administraciones tributarias en América Latina. La factura electrónica fiscal es el mayor aporte a nuestra región a la lucha contra la evasión fiscal y

la forma de eficientizar de los procesos financieros de las empresas. Ha sido el fruto del esfuerzo innovador de las administraciones más avanzadas de la región, en especial, las que comenzaron su proceso de modernización durante la década de los 90 bajo el impulso de la propuesta del consenso de Washington; en su nacimiento también influyeron las tesis del reinventing government para la gestión pública. Pero el factor determinante fue la irrupción de las crisis financieros-fiscales que obligaron a los gobiernos a recaudar más y mejor para subsistir. La descripción más simple de lo que se entiende por factura electrónica viene dada por su propio nombre. Es un formato digital, que cumple en todas las situaciones y ante todos los actores, con los mismos propósitos que una factura de papel tanto para sus emisores y receptores, como para terceros interesados. Inicialmente, la e-CF fue introducida por las administraciones tributarias como un control documental del proceso de facturación, tanto para evitar omisiones de declaraciones de venta, como para evitar que las empresas declarasen compras falsas. El concepto original de la factura electrónica se fue extendiendo a otras áreas de control”.

### **3.12 EL ESTADO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EL MUNDO**

Billentis (2017) señala que “Como viene ocurriendo desde hace años, esta tecnología volverá a aumentar llegando a alcanzar los 36 billones de facturas emitidas bajo este mecanismo. Para el 2025, se espera que la factura electrónica ya sea modelo dominante en todo el mundo. Además, a ella se añadirán otros documentos fiscales, como ya empezó en muchos países, esto se debe básicamente a la imparable transformación digital, pero por otro la reducción de costos que se estiman entre un 8% y 39% en comparación con la factura de papel. En estos momentos el principal problema es la automatización, se calculó que hay más de 40 legislaciones respecto al uso de la factura electrónica en Europa, algo que dificulta la interoperabilidad entre distintas regiones. Para solventar el problema a finales del 2018 la Unión Europea obliga a todos los organismos públicos de los Estados miembros a adaptarse a la factura electrónica en un estándar común europeo.”

### **3.13 EXPERIENCIA DE LA REPÚBLICA DOMINICANA CON LA IMPLEMENTACIÓN DE E-CF**

Aunque la implementación de la e-CF está en nuestro país en la etapa de la voluntariedad, tomando en cuenta que ya tiene una normativa aprobada 01-2020, este recurso no solo da mayor seguridad a la información enviada y a los sistemas contables, sino que también elimina el uso de las impresoras fiscales un mecanismo también normado por la DGII para reducir la evasión fiscal. Países como Colombia, Ecuador, Costa Rica, Uruguay, Argentina, México y Bolivia implementaron ya de forma obligatoria la factura electrónica en América Latina. “Para República Dominicana se espera que eso ocurra en uno o dos años, por lo que es importante que las organizaciones se preparen; no se necesita una infraestructura adicional ya que todo se maneja desde la nube y en referencia a digitalizar documentos contables, esto puede diseñarse y ajustarse según el sistema informático que utilice.”

“Para realizar una elección efectiva en el punto, es vital que la empresa considere lo siguiente en referencia al contratar a un proveedor para instalación, es indispensable lo siguiente:

Que tenga experiencia en facturación electrónica

Que aplique metodologías sobre seguridad de información, destacan que cuenten con certificación ISO27001, ya que esto garantiza la confidencialidad, integridad y disponibilidad de manera correcta de la información.

Debe tener en experiencia en integraciones, con prioridad los que ya han realizado integraciones al sistema de facturación del contribuyente.

Para el caso que manejen ERP como SAP, es importante que el proveedor cuente con sus conectores nativos y consultores internos que ayudaran a facilitar los procesos y además permitirá que tanto la negociación como la responsabilidad sea con una sola empresa.”

### **3.14 CASO DE ÉXITO: NESTLÉ REPUBLICA DOMINICANA**

“En ese sentido, Gilberto Abreu, IT Business Relationship Manager en Nestlé, explico el caso de la Multinacional, una de las primeras empresas en implementar la facturación electrónica junto a la DGII y Voxel Caribe, según Abreu, son muchos los beneficios que se les ha reportado, como una reducción de tareas manuales, la disminución de errores y el ahorro del tiempo y de papel. Sin embargo, destacaba el papel del partner tecnológico como uno de los elementos más importante para el cambio, ya que simplifico la parte técnica.”

### **CONCLUSIÓN CAPÍTULO III**

De acuerdo con las propuestas presentadas realizadas con el objetivo de garantizar el éxito del nuevo proceso de implementación, podemos considerar que la aplicación de las mismas serán efectivas y eficientes , pues permitirán a la empresa tener un marco de referencia sobre la estrategia para la implementación conociendo cuales son los factores externos e internos que habrá de tomar en cuenta, así como la propuesta de inversión que le indica cuanto ser el costo aproximado y la propuesta de pruebas y capacitación donde el personal está capacitado para ejecutar el proceso que hará más eficiente el proceso de facturación bajo la norma 01-2020.

## CONCLUSIONES

Definitivamente la facturación electrónica e-CF es una herramienta tecnológica que le dará muchas oportunidades a las empresas a mejorar sus procesos de control financiero y fiscal, pues tiene un potencial para convertirse en un sistema contable para las pequeñas y medianas empresas; aquellas que no cuenta con software robusto para el manejo de sus operaciones y quizás pudiera parecer mínimo el aporte en el ahorro de costos en la factura en términos de logísticas de entrega y almacenamiento pero no es así, esto agregaría mucho valor a la operación de venta.

Es un mecanismo por excelencia para proteger el medio ambiente, en lo económico reduce costos administrativos que se derivan del ahorro en gasto de envío e insumo, evita el estrés con el envío de las informaciones en fechas precisas, la calidad de la información que llega a los organismos de recaudación es de primera mano evitando distorsiones que pudieran incrementar los costos por las inconsistencias entre los actores del sistema.

El carácter obligatorio del sistema de facturación electrónica en nuestro país provocará en las empresas el reto de adaptar sus sistemas de información para cumplir con la 01-2020 del organismo regulador DGII, para una gran parte de ellas, esto representará una oportunidad de revisar y simplificar sus trabajos operativos y administrativos, pues será muy beneficioso para obtener mayor control interno y agilidad en su proceso de facturación.

Como hemos descrito con anterioridad la puesta en uso de la facturación electrónica en América Latina se incorpora en la experiencia de Argentina, Brasil, Chile, Ecuador, México, Perú y Uruguay; en la región existen casos precisos y amplia conocidos que vale la pena destacar por los usos que se le han dado a la factura electrónica más allá de optimizar la trazabilidad de los impuestos y transparentar la operación de compras y ventas. Las experiencias que se abordarán son la de Argentina con la nómina salarial electrónica, Brasil con la integración de la tecnología de control de mercancías en tránsito con los documentos fiscales electrónicos y el sistema público de contabilidad digital,

Chile con la afluencia de la factura electrónica en el desarrollo del factoring y México con la tercerización, estándar tecnológico en la emisión de facturas electrónicas, aunque en República Dominicana apenas comenzamos, ya la experiencia de las 24 compañías que la DGII selecciono para su plan piloto ya hablan de los beneficios que le ha traído su implementación en términos de trazabilidad fiscal y control financiero, cuando nos referimos al impacto en las finanzas es la simultaneidad en el procesamiento de las informaciones, ejemplo generamos una factura de inmediato tenemos el registro de las cuentas por cobrar elemento importante para planificar nuestro flujo de efectivo, el reconocimiento del ingreso para dar seguimiento a la ejecución del presupuesto de ventas, si la venta está gravada por el ITBIS también actualizamos el renglón de retenciones a pagar en fin el uso de este mecanismo vincula a toda la estructura financiera del negocio.

## RECOMENDACIONES

Las cifras presentadas en el presupuesto nacional serían más reales si la base de datos utilizada fuera a partir de las informaciones recibidas a través de las facturaciones electrónicas del universo de contribuyentes , estas estadísticas pueden ser usada para establecer estrategias sobre el crecimiento de los diferentes sectores productivos y de comercialización que interactúan en nuestra economía, incluyendo zonas francas, hoteles, restaurantes, clínicas, hospitales, construcción, infraestructura, energía, minería, combustibles etc., los análisis financieros resultantes permitirán a los ministerios de recaudación y planificación operar una Balanza de Pagos más eficiente cumpliendo con su objetivo principal de informar al gobierno sobre la posición financiera internacional del país y tener políticas monetarias, fiscales y comerciales más adecuada conforme a la oferta y demanda del mercado.

La aceptación de este proyecto supone un cambio cultural que habrá de soportarse en la plataforma de otros sistemas y conocimientos; lo que hace necesario la información continua de acuerdo con los progresos tecnológicos, ya que la factura digital provee de grandes oportunidades en la mejora de procesos y eficiencia en términos financieros de la empresa. La facturación electrónica es un punto de partida vital para perfeccionar los procesos operativos del negocio, no obstante, es fundamental que este nuevo mecanismo este integrado a un sistema contable-financiero a fin de evitar duplicidades, optimizar el control interno, la trazabilidad de la información, así como la integración con clientes y proveedores, mejorar la eficiencia y capacidad operativa y aumentar la rentabilidad en el largo plazo.

Es importante impulsar el crecimiento de la facturación electrónica en República Dominicana para materializar este proyecto es necesario que la Dirección General de Impuestos Internos, implemente un calendario de obligatoriedad de uso de este

mecanismo, con el objetivo de que todos los contribuyentes se adhieran a este novedoso modelo de facturación. Ya hemos avanzado con un plan piloto exitoso de 11 grandes empresas, pero el gobierno central debe realizar además una campaña de concientización a los contribuyentes donde muestre las ventajas y como este impactará positivamente nuestro sistema de recaudación y mejorará a el alcance del gasto público beneficiando a la población más desposeída que se traducirá en mejores servicios públicos y por ende mejor calidad de vida.

Las empresas deben tener una aplicación de un plan de mantenimiento constante para identificar posibles mejoras en componentes o minimizar posibles errores de programación no contemplados en las etapas de pruebas. Evaluar la posibilidad de implementar otras soluciones tecnológicas basadas en la metodología usada, para optimizar procesos de la empresa y proyectar los beneficios en la empresa. Además, los empresarios deben adquirir conocimientos básicos sobre el uso de comprobantes físicos que pudieran ser utilizados de ciertos en caso de contingencias

La Dirección de Impuestos Internos debe ampliar la obligatoriedad de su implementación a la mayor cantidad de contribuyente para disminuir la falta de información de ciertos sectores económicos que interactúan en el mercado de la Republica Dominicana. En ese mismo sentido la DGII debería proveer un sistema gratuito de facturación electrónica para quienes no cuentan con la capacidad financiera y tecnológica para poner en marcha esta herramienta para la emisión de e-CF, estos sistemas deberían permitir el manejo de documentos con todos los estatus tanto los e-CF emitidos por ellos como los recibidos de sus proveedores para formalizar la doble vía de la información financiera y fiscal.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Álvarez De Toledo, Carlos (2019) El Descalce en las Finanzas, Argentina

Aquino Bustamante, Vizcarra Pacheco Flor, (2018), Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa, Perú

Asamblea General CIAT, (2014) El uso de la tecnología de la información y comunicación en la administración tributaria- servicios de impuestos internos, Rio de Janeiro, Brasil

Barreix, Alberto. Raúl Zambrano (2018), La Factura Electrónica en América Latina, Washington, D.C, Ciudad de Panamá, Panamá

Cardoza Marvin, Nelissa Aybar, (2014) Comprobantes fiscales experiencia dominicana, República Dominicana

Carvajal, Tecnología y Servicios (2019), Implementar la factura electrónica: un reto para la pequeña empresa. Bogotá, Colombia

Dirección General de Impuestos (2020) Norma General 01-2020 sobre emisión y regulación e-CF, Republica Dominicana

Dominicana, (1992 vigente), Ley 11-92 Código Tributario de la Republica Dominicana, publicado en Gaceta Oficial No. 9835.

Dominicana, Decreto 254-06 (2006), Reglamento para la regulación de la impresión, emisión y entrega de comprobantes fiscales, Gaceta Oficial No. 10369

Dominicana, Norma 01-2020 (2020), Norma General que regula la emisión y el uso de los comprobantes fiscales electrónicos (e-CF) en el proceso de facturación electrónica.

Edicom Expert Ala Analysis, (2016), La facture electrónica en LATAM, Argentina

Hernández Caro, Julio Cesar. Morales Aguilar, Zaira (2012), Impacto de la emisión de comprobantes digitales en la gestión de la mediana empresa manufacturera, estudio de tres casos. México DF

Olivera, Xavier, (2016), El cumplimiento con la facturación electrónica fiscal y lo que significa para América Latina. México, D.F

Quispe Amaro, Jordy Kennidy, (2017) sistema de emisión de comprobantes de pagos electrónicos en el proceso de facturación de Contasis SAC, Huancayo, Perú

Rodríguez, Alfaro. Del Pilar, Jessy (2018), Implantación del Sistema de Facturación Electrónico en la empresa World Duty Free Group, Perú

Suarez Cortez Claudia Maribel, (2018), La emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas del sector comercio del distrito de Cajamarca, Perú