

Jennifer Mayora³

Resumen

El comercio electrónico ha venido desempeñando un papel protagónico a nivel mundial, ya que a través de este se pueden percibir los cambios positivos en la gestión empresarial para fortalecer el sistema tributario. La factura electrónica nos ayuda como una herramienta para que los efectos de recaudación sean más eficientes y las empresas mejoren su productividad. En Venezuela la implementación de la Facturación Electrónica desde el punto de vista de control tributario va a permitir efectuar mejoras en la fiscalización, con este nuevo sistema los Contribuyentes Venezolanos podrán emitir todos sus comprobantes electrónicos al SENIAT en un futuro cercano. La metodología que se emplea es una investigación documental recabando información de diferentes fuentes para obtener conocimientos sobre el impacto que tiene la facturación electrónica en las empresas. Por esta razón, el presente artículo está enfocado en el análisis de todas las ventajas que tiene para el Gobierno, las empresas y el consumidor final la normalización de las Facturas Electrónicas.

Palabras clave: Factura Electrónica, Recaudos, Contribuyente, Gestión Empresarial, Sistema Tributario.

Abstract

Electronic commerce has been playing a leading role worldwide, since through it positive changes in business management can be perceived to strengthen the tax system. The electronic invoice helps us as a tool so that the effects of collection are more efficient and companies improve their productivity. In Venezuela, the implementation of Electronic Invoicing from the point of view of tax control will allow to make improvements in the control; with this new system the Venezuelan Taxpayers will be able to issue all their electronic receipts to SENIAT in the near future. The methodology was defined that its type is a documentary investigation gathering information from different sources to obtain knowledge about the impact that electronic invoicing has on companies. For this reason, this article is focused on the analysis of all the advantages that the standardization of Electronic Invoices has for the Government, companies and the final consumer.

Keywords: Electronic Invoice, Collections, Taxpayer, Business Management, Tax System.

³Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Bicentennial de Aragua.
jennifermayora1310@gmail.com

Introducción

El Gobierno de Venezuela a través del tiempo ha realizado reformas a nivel tributario con la finalidad de mejorar el control tributario para poder fiscalizar a las empresas y poder tener un mejor control sobre sus actividades, es por esto que el Estado implementa nuevas tendencias.

Actualmente, la mayor parte de las relaciones se gestionan por internet, esto contribuye a minimizar los errores de registro en las operaciones de las empresas contribuyentes, de allí la importancia de implementar las Factura Electrónicas que permite agilizar y modernizar el sistema tributario para lograr grandes beneficios, una mayor rapidez y eficiencia imponiendo su cumplimiento y responsabilidad ante esta herramienta administrativa que ayudara a reforzar los procesos de la administración fiscal. Según Beltrán (2018): Una factura electrónica es un documento digital legalmente válido y sirve como respaldo de las operaciones comerciales entre contribuyentes, por lo cual reemplaza a las facturas tradicionales de papel” (p. 28). Estas medidas tributarias han llevado a las empresas a esclarecer dudas si en realidad necesitan adoptar el Sistema de Facturación electrónica y los beneficios que esta implementación aporte a las empresas, ya que mediante este sistema tributario se obtendrá una mejor gestión administrativa y económica.

Al respecto, Barreix y Zambrano (2018): Las potencialidades de las Facturas Electrónicas para la administración son extraordinarias y se presentan tanto en las áreas de control tributario, como en la de servicios. La implementación de este sistema de carácter generalizado supone ventajas importantes para los contribuyentes, tanto en cuanto a la disminución del costo de cumplimiento, como en la posibilidad de mejorar su eficiencia gracias a la reducción de costos operativos y a las posibilidades de automatización (p.6). En ese sentido, está demostrado factura electrónica se puede emitir en diferente formato, siempre y cuando cumplan con las disposiciones fiscales para la emisión de estas mismas, el sistema de facturación electrónica nos ofrece mayores beneficios sobre las que nos da la facturación clásica que es en papel, ya que ahora se puede conservar de manera digital y se obtiene de una manera rápida, siempre y cuando la persona que haya

emitido la factura este cumpliendo con todos los requerimientos establecidos por el SENIAT.

La factura electrónica ha propiciado, asimismo, el profundizar el conocimiento de los contribuyentes y de las causas que explican el incumplimiento de las obligaciones tributarias e implementar acciones de tratamiento que apunte a resolver tales causas de manera proporcional a la gravedad de los incumplimientos detectados.

Con base en las consideraciones anteriores y con el propósito de profundizar los medios utilizados en los procesos de las operaciones de las facturas electrónicas, es necesario tener nociones con respecto a los factores que rigen las operaciones electrónicas. Para lograr tal propósito, la metodología aplicada estuvo dirigida a la revisión documental-bibliográfica, sustentada en la comparación de criterios de diversos autores.

Facturación Electrónica

Inicialmente, se debe abordar el concepto de factura electrónica, se define como el documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, que reemplaza al documento físico en papel, pero que conserva su mismo valor legal con unas condiciones de integridad, autenticidad y seguridad no observadas.

La implementación de la factura electrónica en las administraciones tributarias en Venezuela tiene como propósito un control documental del proceso de facturación, tanto para evitar omisiones de declaraciones de venta, como para evitar que las empresas declarasen compras falsas.

En términos generales, la implementación de la factura electrónica en el sistema de contabilidad de una empresa beneficia significativamente a cuatro actores principales:

- Emisor de la factura: fuente que genera la factura o que la reproduce.
- Receptor de la factura: es el agente (persona o empresa) que recibe la factura.
- Medio ambiente: medio en el cual se desenvuelve el emisor y el receptor.

- Sociedad en general La factura electrónica ayuda a ahorrar dinero y tiempo a las empresas, mejora su seguridad y contribuye al desarrollo de una sociedad más sostenible y más competitiva.

Barreix y Zambrano (2018) mencionan que: La Factura Electrónica ha sido una innovación latinoamericana al proceso de transparencia fiscal, que ha sabido utilizar los desarrollos tecnológicos disponibles para mejorar el control de los tributos y para hacer más eficientes los servicios de las administraciones tributarias.

Sistema Tributario en Venezuela

El Sistema Tributario es la organización legal, administrativa y técnica que crea el Estado con el fin de ejercer de forma eficaz y objetiva el poder tributario. No es de carácter discrecional, sino reglado, ya que comprende un conjunto de normas, cuya jerarquía depende del mandato constitucional, artículo 317 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (1999). Gaceta Oficial N.º 5.453 de fecha 24 de marzo de 2000), en su Sección Segunda: Del Sistema Tributario, el cual establece que solo a las leyes corresponde regular lo concerniente a generar, modificar, otorgar exenciones y rebajas de impuesto, conceder exoneraciones y otros beneficios o incentivos fiscales o supresión de tributos. Además, señala en su artículo 316 que el sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del o la contribuyente.

Es considerado un mecanismo que permite el ejercicio eficiente del poder tributario por parte del Estado y sirve de instrumento, a través de la norma jurídica, para la consecución de fines precisos, tales como la obtención de los ingresos necesarios para solventar el gasto público y la elevación del nivel de vida de la población; para ello se sustentará en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos; claramente establecido en el capítulo X de los deberes artículo 133 de esta constitución. El Código Orgánico Tributario, explica que el Sistema Tributario es la organización legal, administrativa y técnica creada por el Estado, con el fin de ejercer de forma eficaz y objetiva el poder tributario que le corresponde conforme a la Carta Fundamental. Sánchez (2018) opina que: El conjunto de normas que regulan todo lo relativo a los ingresos del Estado y su relación a los particulares, en

su calidad de contribuyentes, así como la auto determinación de créditos fiscales, la determinación realizada por las autoridades fiscales, la liquidación, el pago, la devolución, la exención, la extinción de obligaciones, la prescripción y otras figuras jurídicas respecto de los créditos fiscales, derechos y obligaciones de los sujetos activo y pasivo, así como las infracciones y sanciones por incumplimiento de las disposiciones legales en la materia.

Principios Constitucionales que Rigen el Sistema Tributario

Los Principios que rigen el sistema tributario se encuentran establecidos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), de la cual se desprende:

- Principio de Legalidad, constituye una de las garantías contenidas en el Derecho Constitucional y por ello es considerado como la regla fundamental de la tributación venezolana, establecido en el Artículo 317 “No podrán cobrarse impuestos, tasas, ni contribuciones que no estén establecidos en la ley, ni concederle exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por las leyes”
- Principio de Generalidad, conforme a lo establecido en el Artículo 133 “Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley, el cual impone una obligación jurídica general, siempre y cuando la circunstancia en que se halle sea ganadora de algún impuesto”.
- Principio de Igualdad Tributaria, según el artículo 21 “Todas las personas son iguales ante la ley, y en consecuencia...”
- Principio de no Confiscatoriedad, establecido también en el artículo 317, el cual establece que “... Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio...”
- Principio de Capacidad Contributiva, en el artículo 316 establece “El sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del contribuyente...”

- Principio de Progresividad, el artículo 316 habla también sobre “El estado procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad del contribuyente, atendiendo el principio de progresividad...”
- Principio de la No Retroactividad, “La CRBV dispone en su artículo 24 que ninguna disposición legislativa tendrá efecto retroactivo, excepto cuando imponga menor pena”. Adicionalmente, el COT en su artículo 8 habla sobre “Ninguna norma en materia tributaria tendrá efecto retroactivo, excepto cuando suprima o establezca sanciones que favorezcan al infractor”.
- Principio de la Justicia Tributaria, se encuentra en el artículo 316 de la CRBV, significa que un tributo es justo en la medida que grave a todos con igual intensidad, quiere decir que el sistema tributario debe procurar la justa distribución de las cargas según la capacidad económica del contribuyente.
- Principio de la Prohibición de Impuesto Pagadero en Servicio Personal, en la CRBV, en el artículo 317 establece que “No podrán establecerse obligaciones tributarias pagaderas en servicios personales”
- Principio de la Exigencia de un Término para que pueda aplicarse la Ley Tributaria, en el mismo artículo 317 de la CRBV contempla que “Toda ley tributaria fijara su lapso de entrada en vigencia. En ausencia del mismo se entenderá fijado en sesenta (60) días continuos”.

Gestión empresarial

La gestión empresarial se define como el proceso que dirige y guía las operaciones de una organización para hacer realidad los objetivos establecidos. Es decir, esta área de actuación se encarga de organizar todos los recursos existentes para diseñar y poner en marcha acciones que permitan alcanzar las metas de la empresa. Según Naranjo, Pardo y Parra (2006)

La eficiencia del Sistema Tributario debe interpretarse, en relación con la administración y con el contribuyente. Con la primera, para procurar un Sistema Tributario simple, claro y controlado por funciones capaces, honestos y bien remunerados, con el segundo, para comprometerlo con tributos moderados y adecuados que no desincentiven su gestión económica ni den lugar a la evasión fiscal. (p. 126).

De esta forma la Gestión Empresarial busca crear estrategias que permitan el correcto desarrollo, crecimiento y posicionamiento de la empresa, por esto mismo dentro de una empresa es de vital importancia que exista cuatro pilares o puntos básicos para que haya una buena gestión. Estos factores son los siguientes:

- **Planificación:** Cualquier negocio, sin importar el rubro al que se dedique, requiere de una planificación de procesos. Con este pilar podemos generar las metas que se quieren alcanzar a corto, mediano o largo plazo. De esta manera ordenaremos las actividades a realizar y sabremos qué estrategias se podrán aplicar.
- **Organización:** este punto es importante, ya que, al igual que la planificación, marcan el futuro éxito o quiebre de la empresa. Puesto que aquí es donde se delega y coordina las actividades que se ejecutaran con los colaboradores, además del tiempo en el que se debe llevar a cabo dicho proceso.
- **Dirección:** Este punto está destinado para personas que puedan liderar y orientar un grupo de trabajo. Además, tiene que estar pendiente a lo que hagan los colaboradores y motivarlos a cumplir con sus metas. A partir de esto, dependerá el éxito de la empresa porque si los trabajadores no están cómodos, no serán eficientes.
- **Control:** Está relacionado con la coordinación y seguimiento del trabajo de los colaboradores. Con la finalidad de conocer los puntos altos y bajos de la organización, todo ello para proponer acciones ante posibles problemas que puedan ocurrir en el futuro y que afecten a la compañía. Es importante para una buena gestión empresarial saber manejar al personal que se tiene al mando, además de planificar las actividades empresariales que se quieren realizar y optimizar los recursos con los que cuenta la empresa. Se puede decir que la gestión empresarial es una administración eficiente donde la empresa tenga un crecimiento sostenido, no obstante, esto no depende de una sola persona sino de un grupo profesional de administración.

Método

En el presente artículo, la metodología utilizada fue la revisión bibliográfica de diferentes documentos, como fuente de recolección de datos. Para ellos se realizó la búsqueda de la documentación relacionada con el tema de investigación, para posteriormente seleccionar los que tuvieran mayor relevancia a fin de alcanzar el objetivo.

Resultados

Para los procedimientos de la facturación electrónica para el desempeño de una mejor gestión administrativa los recientes cambios tecnológicos han creado un proceso de modernización que trae grandes beneficios a la gestión empresarial implementando así la facturación electrónica ayudando a mejorar la productividad porque este nuevo método ofrece mayor seguridad y control administrativo, de acuerdo con Sánchez (2012). El sistema de facturación electrónica mejora la productividad y la competitividad de las empresas, debido al ahorro que supone su utilización, como lo es el dejar de usar el papel, ya que todo puede ser almacenado digitalmente. La revisión bibliográfica dio como resultados los documentos consultados que se muestran en el cuadro 1 a continuación:

Cuadro 1
Resultados

Autor	Año	Título de la investigación	Conclusión del estudio	Hallazgos
Doilet Carolina	Septiembre 2016	Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas en Guayaquil	Se abordó el marco teórico en que se fundamenta el nuevo esquema de facturación, las normativas que las rigen y que influyen en su adopción, mostrando la importancia de la factura electrónica por medio de sus beneficios económicos y administrativos.	Determinar indicadores de gestión para evaluar el alcance de la implementación del esquema de facturación electrónica.
Pérez Jajayra	Julio 2019	Implementación de la factura electrónica y sus beneficios en el consorcio de frutas Lambayeque SAC-2017	La implementación de la facturación electrónica favorece en cuanto a las funciones de la empresa, además de facilitar el engorroso proceso de hacerlos de manera manual	La implementación de un sistema de facturación electrónica generara buenos beneficios em=n cuanto al proceso operativo administrativo en el consorcio
Salas Sandra y Vélez Maritza	Agosto 2012	Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica, caso	Se determina que los procedimientos, metodologías y control que implica el sistema de facturación electrónica, a pesar que aún no hay empresas que trabajen con esta modalidad	Al cambiar el método de facturación su productividad aumentara en un 95%

		Empresa INMEPLAST S.A		
Pichihua Misbe	Marzo 2018	Facturas Electrónicas como un instrumento de control fiscal	Esto trae grandes ventajas para la empresa ya que puede producir un impacto favorable en el medio ambiente y un gran beneficio para el sector tributario a la hora de controlar y evitar la evasión fiscal	La organización asume un enfoque gradual para sustituir los sistemas manuales con sistemas digitales
Ceballos Laura y Zuñiga, Fari	Noviembre 2021	Implementación de la Facturación Electrónica en Colombia	El mejoramiento en la recopilación de la información para facilitar las labores de los encargados de los diferentes departamentos de llevar la contabilidad en la organización	Debido a que constantemente se presentan cambios en las normativas y es indispensable que estén a la vanguardia de la leyes que regulan el manejo de la tecnología en los procesos contables

Fuente: Mayora (2023).

Discusión

Lo anterior expuesto supone que la facturación electrónica, trae consigo grandes beneficios, y a su vez gran incertidumbre y preocupación en los contribuyentes, lo cual según Rodríguez, (2015) manifiesta que la factura electrónica, es aquel conjunto de registros lógicos archivados en soportes susceptibles de ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que documentan la transferencia de bienes y servicios, cumpliendo los requisitos exigidos por las Leyes Tributarias, Mercantiles y más normas y reglamentos vigentes.

Según Gracia, (2016), Para toda empresa la implementación de la facturación electrónica brinda diversos beneficios tanto legales, estratégicos, Organizacionales y principalmente económicos, e incluso estos van hasta los beneficios de carácter ecológico y responsabilidad corporativa.

Para Oliveros y Martínez (2017), las Facturas Electrónicas se convierten en un aliado indispensable para las empresas u organizaciones que quieren estar en la vanguardia con sus servicios o productos, pues se han convertido en esas herramientas tecnológicas que facilitan a los entes económicos a mejoren sus procesos, logrando integrar a cada una de las áreas con las que cuentan las entidades, generando así información útil, y oportuna para la toma de decisiones.

Así mismo Rodríguez, (2015) manifiesta que la factura electrónica, es aquel conjunto de registros lógicos archivados en soportes susceptibles de ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que documentan la transferencia

de bienes y servicios, cumpliendo los requisitos exigidos por las Leyes Tributarias, Mercantiles y más normas y reglamentos vigentes.

Según Zambrano y Barreix (2016), la Facturación Electrónica es un instrumento que le permite contar con información casi completa del universo de los contribuyentes y de las transacciones realizadas, ya que con ella se puede dar seguimiento a varios eslabones de la cadena de la actividad económica tales como producción de bienes y servicios, con lo cual se mejora la efectividad de la fiscalización tributaria. Así mismo las Facturas Electrónicas sirven para identificar errores en las declaraciones, registros contables o indicios de defraudación.

Conclusiones

La Facturación Electrónica es una nueva herramienta creada para mejorar la productividad y la eficacia en la gestión tributaria dentro del contexto empresarial, en este artículo se reflejan los elementos claves, cuyas actuaciones se orientan sobre el control, la vigilancia y la fiscalización de los procesos administrativos.

El Sistema Tributario Venezolano se está adecuando a las exigencias de los tiempos actuales para permitir originar beneficios al contribuyente y principalmente al Estado a través de la administración tributaria, optimizando así los recursos que garanticen la recaudación y controle la evasión creando un impacto positivo en el cumplimiento de la obligación fiscal generando confianza en las entidades que tienen la obligación de contribuir con el pago de sus impuestos.

Los procesos administrativos llevados a cabo en materia tributaria proporcionan las técnicas indispensables para la mayor eficacia dentro de la empresa, logrando cambios significativos en su estructura, alcanzando una escala de satisfacción a nivel económico y productivo.

Por los aspectos antes mencionados es indispensable que la facturación electrónica en Venezuela sea utilizada en las transacciones realizadas por pequeños, medianos y grandes contribuyentes, además que ayuda a mejorar los procesos tecnológicos que favorecen al desarrollo del país, ya que es importante resaltar que la implementación de la facturación electrónica como herramienta de

control tributario logre generar un acercamiento con los contribuyentes sobre la contribución para mejor el vínculo contributivo.

Referencias

Barreix, A. y Zambrano, R. (2018) **Factura Electrónica en América Latina**, Panamá: Editorial CIAT

Código Orgánico Tributario. (2001). **Gaceta Oficial de República Bolivariana de Venezuela, N° 37.305 (Extraordinaria)**, octubre 17, 2001

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N° 5.453 (Extraordinaria)**, marzo 24, 2000

Naranjo, V., Pardo, C. y Parra, C. (2006) **Teoría Constitucional**, Colombia: Editorial Universidad del Rosario.

NTX-ADMIN (2019). **¿Qué es la Gestión Empresarial y cuál es su importancia?** Disponible en: <https://www.ntxpro.net/erp/que-es-la-gestion-empresarial-y-cual-es-su-importancia/>. Consultado en marzo 08, 2023

Sánchez, J. (2018) **Principios del Derecho Fiscal**, México: Editorial ISEF



“La conectividad es un derecho humano”.

Mark Zuckerberg, fundador de Facebook.