



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

**Facturación electrónica y su influencia en la situación económica y
financiera de la empresa Nicmar SAC Pacasmayo-2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Licenciada en Administración

AUTORAS:

Amaya Portilla, Angie Marianet (ORCID: 0000-0002-1624-3870)

Paz Rojas, Tiffany Yohanny (ORCID: 0000-0001-9747-2191)

ASESORES:

MBA. Aguilar Chávez, Pablo Valentino (ORCID: 0000-0002-8663-3516)

Dra. Otiniano León, Mabel Ysabel (ORCID: 0000-0002-0637-6717)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CHEPÉN - PERÚ

2021

Dedicatoria

A nuestros padres y familiares, quien han formado parte de nuestra carrera universitaria, nos han aconsejado y apoyado incondicionalmente para seguir adelante alcanzando nuestros sueños, metas y objetivos. Gracias por ser nuestra mayor motivación.

A Dios, porque sin él no habiéramos podido llegar hasta este momento y a nuestros abuelitos Miguel y Segundo que siempre nos guían desde el cielo.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por cuidarnos y guiar siempre nuestro camino. A nuestros padres por estar a nuestro lado en las buenas y en las malas.

A la Universidad Cesar Vallejo por brindarnos las herramientas necesarias para nuestra formación profesional y a todos los docentes en especial a nuestro asesor MBA. Pablo Aguilar Chávez, por siempre atender nuestras dudas e inquietudes.

Finalmente, un sincero agradecimiento a la empresa de transportes Nicmar S.A.C por proporcionarnos información para el desarrollo de esta investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
<i>Abstract</i>	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y Operacionalización	13
3.3. Población y muestra	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos	14
3.6. Método de análisis de datos	15
3.7. Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS	16
V. DISCUSIÓN	25
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES	30
REFERENCIAS	31
ANEXOS	35

Índice de tablas

Tabla 1 Facturas electrónicas emitidas en el año 2018, 2019 y 2020 de la empresa de transportes Nicmar S.A.C	16
Tabla 2 Registro de ventas de los periodos 2018, 2019 y 2020 de la empresa de transportes Nicmar SAC	16
Tabla 3 Tiempo Empleado en la Emisión de Facturas Electrónicas en el año 2018, 2019 y 2020 de la empresa Nicmar SAC	17
Tabla 4	18
Tabla 5 Estado de la Situación Financiera de la Empresa de Transportes Nicmar S.A.C	19
Tabla 6 Ratios para Analizar la Situación Económica y Financiera de la Empresa de Transportes Nicmar S.A.C del año 2018, 2019 Y 2020	21
Tabla 7 Correlación entre la facturación electrónica y la situación económica y financiera de la empresa Nicmar SAC	24
Tabla 8 Prueba de normalidad para la muestra	

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la influencia del sistema de facturación electrónica en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR S.A.C Pacasmayo 2021. Para alcanzar el objetivo se plantearon dos objetivos específicos: Evaluar la facturación electrónica y analizar la situación económica y financiera de empresa NICMAR S.A.C Pacasmayo 2021.

Este tipo de investigación es de tipo aplicada, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, dado que, no se manipuló ninguna de las variables. La población de estudio fue la empresa de transportes NICMAR S.A.C y la muestra todos los documentos de la misma, como los estados financieros. De igual manera, los instrumentos que se utilizaron fueron la ficha de análisis documental.

Mediante las evaluaciones estadísticas se determinó que si existe influencia entre la facturación electrónica y la situación económica y financiera de la empresa NICMAR S.A.C Pacasmayo 2021, con un coeficiente de correlación $Rho=0.99$, lo que quiere decir que la relación es positiva alta.

Palabras clave: Facturación electrónica, situación económica y financiera, SUNAT.

Abstract

The general objective of this research is to determine the influence of the electronic invoicing system on the economic and financial situation of the company NICMAR S.A.C. Pacasmayo 2021. To achieve this objective, two specific objectives were proposed, such as: To evaluate the electronic invoicing and to analyze the economic and financial situation of the company NICMAR S.A.C. Pacasmayo 2021.

On the other hand, the type of research is applied, causal correlational level, non-experimental design, since none of the variables were manipulated. The study population was the transportation company NICMAR S.A.C. and the sample was all the company's documents, such as financial statements. Similarly, the instruments used were the documentary analysis form.

Statistical evaluations determined that there is an influence between electronic invoicing and the economic and financial situation of the company NICMAR S.A.C. Pacasmayo 2021, with a correlation coefficient $Rho=0.99$, which means that the relationship is highly positive.

Keywords: electronic invoicing, situation economic and financial, Sunat.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día las empresas enfrentan el gran reto de adaptarse a los cambios tecnológicos y estar en constante innovación para encontrarse a la par de la competencia, pese a ello, lo que aún perdura es la obligación de realizar documentos con respecto a las compras o ventas que realizan las empresas ya sea de bienes y servicios.

En este contexto, la nueva tecnología ha permitido cambiar los procesos tradicionales en lo que respecta a la facturación clásica a través del papel, lo que representa realizar miles de transacciones operativas, ocasionando altos costos en utilización de papel, impresión y almacenamiento (Velazco, 2016). Es por ello, que gran parte de los países Latinoamericanos han venido implementando el sistema de facturación electrónica, algunos han adoptado este sistema de manera voluntaria y otros de manera obligatoria.

En la actualidad, la factura electrónica es una figura global, la cual se utiliza en el 63.1 % de los países de los 5 continentes. Dentro del cual, Europa con una presencia del 100% y América con el 74.3% lideran su utilización, seguidas por Asia con una implementación del 64.4%, África con el 34,5% y Oceanía con el 21.4% (Economista, 2019).

Dentro de los países latinoamericanos, Argentina en el 2007 fue el primer país en hacer obligatoria la factura electrónica, seguida por México, Brasil y Chile. Guatemala se unió en el 2012 y hoy en día Ecuador, Honduras, Perú, Uruguay y Bolivia también cuentan con este sistema lo que ha ocasionado que mejore la administración tributaria.

En Ecuador Álvarez, Salcan, y Castro (2017) mencionan que las microempresas tienen la ventaja de mejorar sus finanzas a través del uso de la tecnología mediante la facturación electrónica y el sistema contable básico, pero la mayoría se resisten a los cambios. Es por ello que el sector micro empresarial se ha rodeado de informalidad y esto origina que la situación económica se maneje de manera empírica. Laverde y Bautista (2020) refieren que la facturación electrónica es un proceso que se encuentra liderando en Colombia, pese a que, este proceso ha ocasionado problemas logísticos y tecnológicos.

Por otro lado, en el Perú Ochoa (2017) hace referencia que la facturación electrónica es una estrategia de innovación y digitalización en las empresas, ya que en el año 2013 se emitieron 2.5 millones de facturas electrónicas, notando un cambio significativo en el año 2017, donde se emitieron 121 millones de facturas por año. Teniendo un crecimiento aproximado de 4800% en solo 4 años.

De igual manera Lengua (2020), menciona que: a través del factoring la micro, pequeña y mediana empresa podrá tener una mayor liquidez a través del uso de la facturación electrónica, la cual brinda transparencia a las corporaciones financieras. Puesto que, si las empresas usan la información que ya tienen como lo es la liquidez con que cuentan y sus clientes potenciales, podrían tener acceso a un mercado que hoy en día desconocen.

La empresa NICMAR S.A.C se dedica al servicio de transporte por carretera a diferentes lugares como Costa, Sierra y Selva, por lo que viene emitiendo facturas electrónicas a la SUNAT desde el 2018, teniendo una experiencia moderna e información en tiempo real, cumpliendo con las obligaciones fiscales y disminuyendo errores. Sin embargo, la empresa no ha estado llevando un registro formal en lo que respecta la emisión de sus guías, ya que no se emitían facturas electrónicas diariamente conforme se realizan las rutas de los viajes, lo que ha generado conflictos internos, por lo que se formuló la pregunta de investigación basa en ¿De qué manera influye el sistema de facturación electrónica en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR SAC- Pacasmayo?

El estudio se justificó teóricamente a través del análisis realizado al proceso de emitir facturas electrónicas y su repercusión en los estados financieros de las empresas, por lo que esto aportará conocimientos y antecedentes para la realización de futuras investigaciones, dado que, esto va ayudar a mejorar la situación económica y financiera de las entidades, como también disminuirá la acumulación de facturas tradicionales.

El estudio se justificó metodológicamente aportando instrumentos de recolección de datos sometidos a procesos de validez y confiabilidad, los cuales se usaron para el tema a tratar. De este modo se logrará expandir los conocimientos acerca de la

facturación electrónica y como está incurre en la situación económica y financiera de las empresas.

El estudio se justificó de forma práctica ya que brindo información acerca del Sistema de Facturación Electrónica y su influencia en la Situación Económica y Financiera de la empresa, la cual servirá de guía para el gerente y personal de la misma pueda realizar estrategias necesarias que ayuden al control adecuado y eficiente con respecto al sistema de facturación electrónica, agilizando los reportes financieros de manera rápida y oportuna, estos se derivará de los resultados que obtendremos al finalizar estudio y ayudará a investigación futuras que tengan más profundidad en cuanto al tema tratado.

Con respecto a los objetivos de la presente investigación se planteó como objetivo general: Determinar la influencia del sistema de facturación electrónica en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR SAC Pacasmayo-2021, y de forma específica: Evaluar la Facturación Electrónica y Analizar la situación Económica y Financiera de NICMAR S.A.C Pacasmayo-2021.

Como hipótesis se planteó que el sistema de facturación electrónica influye de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR SAC Pacasmayo-2021.

II. MARCO TEÓRICO

Las variables de estudio son: El sistema de facturación electrónica y la situación económica y financiera. En base a ello, se encontraron trabajos de investigación relacionados a ambas variables.

Reyes (2016) en su tesis titulada *“Análisis de la facturación electrónica y su incidencia en las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala”*: Tuvo como objetivo determinar si la facturación electrónica influye en los movimientos financieros y operativos de las imprentas de Machala. Para la investigación, se empleó una metodología de tipo cualitativo y cuantitativo, utilizando la observación, entrevista y encuesta como instrumentos de investigación, lo que permitió obtener información y así poder constatar la influencia de la Facturación Electrónica en los movimientos financieros y operativos de las imprentas. Se concluyó que la facturación electrónica influye en la rentabilidad de los movimientos financieros y operativos de las imprentas de Machala, ya sean por los costos operativos en los que se incurre. Además, se observó que, por parte de las empresas sobre todo las pequeñas existen desconocimiento ya que no están informados del proceso y beneficio que implica poner en curso la facturación electrónica.

Doilet (2016) en su tesis titulada *“Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil”*. Tuvo como objetivo analizar las ventajas de poner en funcionamiento el nuevo método de facturación electrónica y la repercusión que tiene en las recaudaciones tributarias de Ecuador, especialmente en la ciudad de Guayaquil. Emplearon el método cuantitativo, se analizaron cuadros estadísticos y se formuló una encuesta para obtener información pertinente que se requería para el estudio. Obteniendo como resultados, que el sistema de facturación aporta beneficios, ya que, minimiza costos en las actividades de los colaboradores ocasionando que la gestión tributaria tenga un manejo competente en las recaudaciones fiscales.

Gómez y Sánchez (2018) en su proyecto titulado *“El impacto que tendrá la facturación electrónica en la empresa tele VVD S.A.S.”* Tuvo como objetivo determinar el impacto que ocasiona la implementación de la facturación electrónica

en la empresa Tele VVD S.A.S. Para ello, se analizó las posibles causas que traería consigo el proceso de facturación en la empresa de servicios de telecomunicaciones Tele VVD. S.A.S. Donde se analizó los beneficios e inconvenientes que genera poner en marcha el proceso de facturación electrónica, la cual fue decretada por la DIAN. Concluyendo que, los que más se benefician con poner en funcionamiento la facturación electrónica en las empresas es el estado colombiano, ya que, a través de este modelo tienen un control fiscal más eficaz.

Sánchez (2019) en su proyecto de investigación titulado *“Aplicación e impacto económico de facturación electrónica en empresas comerciales de Guayaquil”*. El trabajo de investigación analizó la problemática que impide a las empresas su ingreso a la modalidad de comprobantes electrónicos, teniendo como objetivo establecer un plan operativo para aplicar la factura electrónica en las organizaciones comerciales de Guayaquil. La metodología que se utilizó fue mediante encuestas, en el cual se identificaron variables cuantitativas en donde se recopilaban las diferentes respuestas de los contribuyentes. Concluyendo que existe un limitado manejo de las herramientas tecnológicas, carencia de suficientes equipos informáticos, recursos económicos, falta de conocimiento en su uso, implementación y futuras ventajas del funcionamiento de la facturación electrónica.

Chigne (2018) en su trabajo de investigación titulado *“Evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica en el Perú”*, tuvo como objetivo describir cómo ha sido el desarrollo de las variaciones que se han dado en el país con respecto a la emisión de facturas electrónicas en el Perú, desde su etapa inicial hasta hoy en día, considerando los cambios que se han dado en la normativa y los motivos que traen consigo dicha transformación. La investigación se realizó considerando tres puntos importantes: personas naturales o empresas que están obligadas a adquirir la posición de emisores electrónicos, comprobantes de pago y datos electrónicos. Por último, se concluyó que la emisión electrónica tuvo origen en los años 1960 en donde el uso de tecnología era muy costoso, pero en la actualidad gracias a la innovación constante los procesos de facturación electrónica se utilizan alrededor del mundo.

Alfaro (2018) en su tesis nombrada *“Implantación de sistema de facturación electrónica en la empresa World Duty Free Group Perú S.A.C.”* Sostiene como

objetivo poner en funcionamiento el método de facturación electrónica en WDFG Perú, para acatar el reglamento CP de la Resolución N°097-2012 fortaleciendo la gestión de la empresa. Llegando a la conclusión que poner en funcionamiento la facturación electrónica en WDFG Perú ha reforzado la dirección hacia donde apunta la empresa, de igual manera, ha fortalecido la emisión de los libros de ventas los cuales son presentados a tiempo, asimismo, del año 2014 al 2017 se redujo de 20 a 1 queja o reclamo por parte de los clientes en cuanto a las demoras de envío de sus copias de CP, puesto que, antes se demoraba dos días en emitir las facturas y ahora se demora dos horas en promedio aproximadamente.

Cruz (2019) en su tesis titulada *“La obligatoriedad de la facturación electrónica y su influencia en la rentabilidad en la empresa Moustache S.A.C. Perú - Barranco 2018”*, tuvo como fin descubrir como la obligatoriedad de la facturación electrónica a través del sistema Wally influye en la rentabilidad de la empresa Moustache S.A.C., Barranco 2018. La metodología empleada fue básica, de nivel descriptivo - correlacional: con diseño no experimental de método transversal. Concluyendo que la facturación electrónica, sirve como soporte de la información de manera duradera y provisional. Permitiendo la simplificación de costos y gastos, de igual manera la reducción en el proceso de emitir comprobantes.

Castañeda y Ventura (2019) en su tesis titulada *“Sistema de Facturación Electrónica y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de Droguería Codinsa S.A.C., Trujillo 2016-2018”*. Tuvo como fin determinar la incidencia del Sistema de Facturación Electrónica en la Situación Económica y Financiera de la empresa Droguería Codinsa S.A.C. Donde se usó, la metodología de tipo correlacional y diseño no experimental. Teniendo como instrumentos de investigación la guía de entrevista y análisis documental. Concluyendo que, mientras mayor facturación realice la empresa esta se verá reflejada en las ventas, el balance general y el estado de resultados, evidenciando que el número de facturas emitidas muestra una correlación fuerte positiva en los movimientos financieros de la empresa Droguería Condisa S.A.C.

Para complementar la información recolectada en los antecedentes se realizó una revisión bibliográfica encontrando conceptos relevantes sobre las variables de estudio así tenemos a Velazco (2016), indica que la facturación electrónica es un

documento electrónico que suplanta a la factura tradicional. En tal sentido, las normativas que se instauran para las facturas electrónica deben garantizar una autenticidad legal de los datos electrónicos a través de algún medio tecnológico valido que, usualmente, es la firma electrónica.

Asimismo, Bonilla, Sánchez y Suriaga (2016) mencionaron que la facturación electrónica es un instrumento de validación fiscal, que se apoya en recursos electrónicos para procesar, comunicar, producir y proteger los documentos fiscales de manera digital. Garantizando la validez e integridad del contenido de la factura electrónica, brindando confianza jurídica, disminuyendo la exposición de fraude y evasión fiscal causados por la generación de comprobantes falsos. Es decir, la facturación electrónica cumple con los mismos requisitos legales que una factura tradicional.

SUNAT (2021) hace referencia que la factura electrónica es un comprobante de pago llamado factura, que es emitido mediante el método de emisión electrónica el cual se desarrolla desde los sistemas de los colaboradores. De igual manera, se emiten Notas de Débito y Crédito relacionados a la Factura Electrónica desde el Contribuyente.

De acuerdo a las definiciones mencionadas anteriormente por los autores, se puede decir que la facturación electrónica es un medio que sustituye a la facturación tradicional emitida en papel, ya que brinda mayor autenticidad, evita fraudes y evasiones fiscales y agiliza los procesos de facturación en las empresas.

La Facturación electrónica en el Perú, se ha implementado mediante por medio de un sistema de emisión electrónica (SEE), del cual también forma parte el Sistema de Emisión Electrónica-Sol (Portal) y el Sistema de Emisión Electrónica desde los sistemas del contribuyente (Velazco, 2016, p.7)

Sistema de emisión electrónica (SEE): sistema que permite que los trabajadores independientes y las pequeñas empresas realicen la transmisión electrónica de sus comprobantes de pago mediante el portal de la Sunat y agilizar sus procesos (SUNAT, 2021).

Sistema de Emisión Electrónica-Sol (Portal): se da a través del Portal de SUNAT-Operaciones en línea –SOL, se emite comprobantes de pago electrónicos.

Sistema de Emisión Contribuyente: este proceso de emisión de comprobantes de pago se desarrolla a través de los sistemas del contribuyente.

Sistema de emisión facturador SUNAT: el cual está dirigido para medianos y pequeños contribuyentes, quienes pueden emitir sus comprobantes electrónicos de manera gratuita, siempre y cuando cuenten con medios electrónicos y computarizados para emitir sus altos niveles de facturación.

De acuerdo a la definición de sistema de emisión facturador, podemos decir que es la más apropiada para las mypes ya que, solo necesitan tener acceso a internet para así poder emitir sus facturas electrónicas y agilizar los procesos. Bonilla, Sánchez y Suriaga (2016) mencionaron que emplear el sistema de facturación electrónica trae consigo algunos beneficios como la reducción de costos, Morillo (2001) indica que para mejorar la rentabilidad económica en busca del apalancamiento financiero es importante reducir costos.

La supresión de papel es un factor importante de mejora medioambiental ya que minimiza costos de impresión y de almacenamiento físico en las empresas puesto que si se utiliza la facturación electrónica va a reducir el tiempo de procesamiento (Group, 2020).

La agilización de los procesos debido a que se reduce los procesos manuales y facilita el envío de documentos electrónicos, eliminando los obstáculos de comunicación y unificando el idioma empresarial para un proceso más eficaz lo que ocasiona que las empresas aumenten su productividad ya que al momento de emitir la factura va directo a la SUNAT, está la válida y el emisor envía el documento electrónico a su destinatario (Segura, 2019).

Por otro lado, en cuanto a la situación económica y financiera Fabra (2017) mencionó que la situación económica hace alusión al patrimonio con que cuenta una persona natural o jurídica, es decir, la solvencia con que cuenta la empresa. Mientras que, la situación financiera hace referencia a la capacidad que se tiene para afrontar las deudas, es decir, la liquidez con que cuentan.

Sala (2016) hizo referencia que la situación económica es la palabra que más se aproxima al buen funcionamiento que tiene una empresa, es decir, si una empresa

tiene una buena situación económica va a tener la capacidad de producir y conservar beneficios en un determinado plazo.

Los estados financieros, según Elizalde (2019) muestran las operaciones y transacciones diarias que realiza una empresa en sus actividades, las cuales son resumidas en los estados financieros, quienes obtienen información de los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización.

Raffino (2020) mencionó que los estados financieros es la información económica que se presenta en informes y documentos, que puede ser de una persona natural o entidad. De igual manera es conocido como estados contables, los cuales muestran la situación económica en que se encuentra una empresa, las variaciones y cambios que se dan en un periodo determinado de tiempo.

Estados de resultados: reporte financiero que muestra la ganancia o pérdida que ha tenido una empresa en un determinado tiempo, reflejando de manera minuciosa los ingresos y gastos en el momento que se llevan a cabo, con la finalidad de estudiar esta información para poder tomar decisiones en bien de la empresa (Jauregui, 2017).

Estado de cambio en el patrimonio neto Arias (2019) analiza los movimientos del patrimonio durante una actividad económica. Conformado por anotaciones contables que se proyectan en una tabla, donde se reflejan los cambios que se produjeron en la empresa y cómo este afecta en su patrimonio neto.

Para Miñano (2016) el ratio de liquidez proyecta el nivel de solvencia financiera de una organización, demostrando su capacidad para afrontar sus obligaciones en un corto plazo. Dentro de los ratios de liquidez tenemos:

Liquidez general: indica el nivel de deudas a corto plazo que tiene una empresa, la cual se puede cubrir por elementos del activo.

Liquidez general es igual a:

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba ácida: este indicador financiero se utiliza para calcular la liquidez de la empresa, eliminando los inventarios para saber si tiene la capacidad para pagar sus deudas inmediatas.

Prueba ácida es igual a:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Las ratios de solvencia permiten descubrir la solvencia o también llamada libertad deudora de una empresa, destacando dentro de ellos las ratios de endeudamiento (Méndez, 2020). Dichas ratios brindan información sobre la relación entre el nivel de endeudamiento y patrimonio neto de una empresa.

Ratio de solvencia es igual a:

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

Los ratios de endeudamiento indican la solvencia financiera que tiene una empresa para pagar a tiempo sus obligaciones, este es igual a:

$$\text{Ratio endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Endeudamiento a corto plazo es igual a:

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Endeudamiento a largo plazo es igual:

$$\frac{\text{Pasivo no Corriente}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Las ratios de rentabilidad indican la posibilidad con que cuenta una empresa para producir utilidades, examinar los gastos y obtener una utilidad óptima sobre los recursos invertidos (Miñano, 2016).

Acerca de la rentabilidad sobre inversión (ROA), menciona que este ratio mide la capacidad de generar ganancias, el cual es igual a:

$$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$$

En cuanto a la rentabilidad sobre los capitales propios (ROE), indica que esta ratio mide el beneficio del accionista sobre los recursos propios, el cual es igual a:

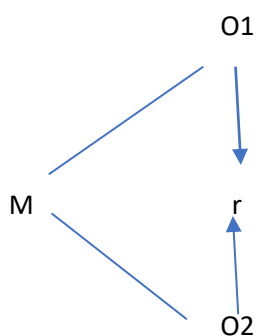
$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$$

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El presente trabajo de investigación fue de tipo aplicada, ya que, según Murillo (2008), este tipo de investigación busca dar uso a los conocimientos adquiridos y a la vez adquirir uno nuevo, luego implementar y sintetizar la práctica basada en la investigación, dando, así como resultado una solución e intervención a la problemática planteada con el fin de mejorarla o transformarla.

En este caso, se conoció cuál es la problemática y se buscó dar respuestas en beneficio de la empresa. En cuanto al nivel, fue correlacional causal, por lo que, se determinó la influencia entre dos variables: Facturación Electrónica y Situación Económica y Financiera de la empresa NICMAR S.A.C Pacasmayo-2021. En cuanto al diseño fue no experimental, dado que, no se manipuló ninguna de las variables. Ya que, solo se fundamentó en su contexto natural. Con enfoque cuantitativo.



Dónde:

M= Muestra

O1= Sistema de facturación electrónica

r= influencia de la variable O1 Y O2

O2= Situación económica y financiera

3.2. Variables y Operacionalización

Variable Independiente

Facturación electrónica

Este documento electrónico busca reemplazar a la factura tradicional emitida en papel. Por lo que, al emitir una factura electrónica esta tiene que tener validez legal, la cual generalmente es la firma electrónica. (Velazco, 2016).

Variable Dependiente

Situación económica y financiera

En cuanto a la situación económica y financiera Fabra (2017) hace referencia que la situación económica, representa al patrimonio de una persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, el total de bienes y activos que poseen (solventía). Mientras que la situación financiera hace referencia a la capacidad que tiene la persona natural o jurídica, para enfrentar las deudas que tiene, es decir, la liquidez con que cuenta.

3.3. Población y muestra

Población: Significa el total del fenómeno que se va a estudiar, resaltando que cada unidad de la población posee una característica en común, lo que origina el estudio de la misma y da origen a los datos de la investigación (Tamayo, 2017).

En la presente tesis la población estuvo conformada por la empresa NICMAR S.A.C Pacasmayo-2021.

Muestra: es una porción que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico.

La muestra para el proyecto de investigación fueron los documentos de la empresa NICMAR S.A.C del año 2018 al 2020, donde se utilizará el libro de registros de compras y gastos para la variable de facturación electrónica, mientras que, para la variable de situación económica y financiera se empleó los estados financieros de la empresa.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas e instrumentos

Arias (2017) menciona que las técnicas e instrumentos son las diversas formas o maneras de obtener la información que se requieren.

En el estudio realizado, se consideró aplicar la técnica de análisis documental y se utilizó como instrumento una ficha de registro.

Validez

Se consideró la validación de tres profesionales expertos, un metodólogo y dos especialistas quienes evaluaron nuestra ficha de registro.

Confiabilidad

No amerita la evaluación de confiabilidad.

3.5. Procedimientos

Para el procesamiento de los datos, se coordinó con el gerente de la empresa de transporte NICMAR S.A.C. para poder tener acceso a su información, en cuanto a las facturas electrónicas emitidas y sobre la situación económica y financiera.

Para la recolección de información se empleó un análisis documental, seguido por la realización de una matriz de operacionalización de variables en donde se mostrarán datos importantes, tales como las dimensiones y sus indicadores de las dos variables de estudio, que ayudarán en la recolección de datos.

Al finalizar la recolección de datos y haber obtenido la información necesaria, estos fueron trasladados a una hoja de cálculo en Excel, los cuales ayudaron a encontrar los indicadores, de igual manera se utilizó el SPSS statistics 25 para determinar la influencia de las dos variables.

3.6. Método de análisis de datos

Para analizar la variable facturación electrónica se utilizó un análisis descriptivo, para poder determinar el registro de ingreso, costos operativos, ahorro de papel, y tiempo utilizado en la emisión del periodo 2018 – 2020. Para el caso de la variable

situación económica y financiera se aplicaron 4 ratios financieros para medir la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad, cuyos resultados fueron interpretados para determinar si la facturación electrónica influye de manera positiva en la empresa. Además, se empleó el programa SPSS statistic 25, donde se hará uso de la prueba de normalidad para poder hallar la prueba indicada que determinará la influencia de las dos variables.

3.7. Aspectos éticos

Se consideraron aspectos éticos relacionados al marco, teóricos, antecedentes, y otros puntos. teniendo en cuenta la protección de la integridad y privacidad de la empresa NICMAR S.A.C.

En cuanto a los antecedentes citados en el proyecto, estos se realizaron utilizando las normas APA 7° edición, de igual manera con los artículos y publicación bibliográficas que forman parte de la realidad problemática y marco teórico. Por último, se respetaron todos los lineamientos y directivas planteadas por la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico 1

Evaluar la Facturación Electrónica en la empresa NICMAR S.A.C.

Tabla 1

Facturas electrónicas emitidas en el año 2018, 2019 y 2020 de la empresa de transportes Nicmar S.A.C

Meses	N° Facturas Electrónicas Emitidas año 2018	N° Facturas Electrónicas Emitidas año 2019	N° Facturas Electrónicas Emitidas año 2020	—
Enero	24	131	51	
Febrero	44	87	58	
Marzo	41	74	22	
Abril	38	50	27	
Mayo	29	86	37	
Junio	24	66	36	
Julio	52	58	47	
Agosto	34	83	112	
Septiembre	31	93	128	
Octubre	34	77	123	
Noviembre	57	90	161	
Diciembre	66	108	208	
Total	474	1003	1010	

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Interpretación

En la tabla 1, se observa la cantidad de facturas electrónicas emitidas durante los últimos tres años (2018-2019-2020) en la empresa NICMAR S.A.C. Pacasmayo. Mostrando significativamente variación en relación con los años y la cantidad de emisiones realizadas, evidenciando, que con el transcurso de los años la emisión de facturas electrónicas ha aumentado. Pasando de tener 474 facturas en el año 2018 a 1010 en el año 2020.

Tabla 2

Registro de ventas de los periodos 2018, 2019 y 2020 de la empresa de transportes Nicmar S.A.C

Periodos/ Ventas	2018	2019	2020
Ventas Anuales	1,469,893.00	1,187,583.00	1,097,408.00

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Interpretación

En la tabla 2, se muestra las ventas anuales del año 2018, 2019 y 2020. Donde se ve una disminución de ingresos por ventas en el año 2020, dado que en este año de tuvo más gastos administrativos y deudas por pagar. Sin embargo, hubo una mayor facturación, lo cual demostró un crecimiento en el mercado de la empresa de estudio.

Tabla 3

Tiempo Empleado en la Emisión de Facturas Electrónicas en el año 2018, 2019 y 2020 de la empresa Nicmar S.A.C

Meses	N° Facturas Electrónicas Emitidas 2018	Tiempo(minutos) 2018	N° Facturas Electrónicas Emitidas 2019	Tiempo(minutos) 2019	N° Facturas Electrónicas Emitidas 2020	Tiempo(minutos) 2020
Enero	24	1,04	131	3,45	51	2,12
Febrero	44	2,79	87	2,34	58	2,04
Marzo	41	2,40	74	2,45	22	1,32
Abril	38	2,13	50	1,89	27	1,54
Mayo	29	1,34	86	2,23	37	1,98
Junio	24	1,56	66	2,31	36	1,95
Julio	52	2,58	58	2,45	47	1,98
Agosto	34	1,98	83	2,56	112	2,78
Septiembre	31	1,34	93	2,89	128	2,96
Octubre	34	1,34	77	2,56	123	3,24
Noviembre	57	2,34	90	2,98	161	3,92
Diciembre	66	2,59	108	3,45	208	3,59

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Interpretación

Para la explicación del primer objetivo específico se analiza e identifica la cantidad de facturas emitidas durante los meses del año 2018 al 2020, del mismo modo, el tiempo en minutos empleados para dicho proceso, reflejando en sus registros de facturas electrónicas emitidas del año 2018 una cantidad inferior a la del 2020, por consiguiente, el tiempo variará dependiendo de ello.

Evidenciando que con el pasar del tiempo la cantidad de facturas electrónicas emitidas se ha incrementado y el proceso se ha agilizando adaptándose al cambio. Teniendo como muestra de ello, los últimos 5 meses del año 2020, dado que, se tuvo más triple de facturas electrónicas por emitir, a comparación de los ultimo meses del año 2018 y el tiempo utilizado fue similar, demostrando que en ese año

el proceso era más tedioso y lento por lo que complicaba el trabajo del personal de ventas quienes no podían cumplir con todas sus responsabilidades y regeneraban malestar en los clientes, sin embargo, en el año 2020 el proceso se muestra más rápido y fácil, ahorrando tiempo para que el personal de ventas pueda satisfacer a tiempo los pedidos de los clientes, teniendo un trabajo eficaz y eficiente.

Objetivo Específico 2

Analizar la situación Económica y Financiera de la empresa NICMAR S.A.C.

Tabla 4

Estado de Resultados de la Empresa de Transportes Nicmar S.A.C del año 2018, 2019 y 2020.

Empresa de transportes Nicmar SAC			
Estado de Resultado			
Del 01.01 al 31.12 -2018-2019-2020			
(Expresado en nuevos soles)			
	2018	2019	2020
Ventas	1,469,893.00	1,187,583.00	1,097,408.00
Total de ingreso bruto	1,469,893.00	1,187,583.00	1,097,408.00
Costo de ventas	1,190,579.00	677,201.00	828,654.00
Utilidad bruta	279,314.00	510,382.00	268,754.00
Gastos administrativos	53,283.00	98,921.00	77,168.00
Gastos de ventas	79,923.00	322,236.00	85,985.00
Utilidad operativa	146,108.00	89,225.00	105,601.00
Gastos diversos	0.00	0.00	0.00
Gastos financieros	0.00	15,654.00	25,654.00
Ingresos diversos	0.00	0.00	0.00
Ingresos financieros	0.00	0.00	0.00
Ut. Antes de interés e impuestos	146,108.00	73,571.00	79,947.00
Impuesto a la renta	0.00	0.00	0.00
Utilidad neta del ejercicio	146,108.00	73,571.00	79,947.00
Utilidad (perdida) neta del ejercicio	0.00	0.00	0.00

Nota: Datos recogidos de los análisis documentarios de la empresa NICMAR S.A.C. 2018 - 2020

Interpretación

En la Tabla 4, se muestra el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2018, 2019 y 2020 de la empresa de transportes Nicmar SAC, el cual nos permitirá realizar el análisis documentario y evaluar las ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad para ver como la empresa está marchando a través del proceso de facturación electrónica.

Tabla 5**Estado de la Situación Financiera de la Empresa de Transportes Nicmar S.A.C**

Empresa de transportes Nicmar S.A.C (Expresado en nuevos soles) al 31 de diciembre del 2018-2019-2020							
	2018	2019	2020		2018	2019	2020
<u>Activo</u>				<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
<u>Activo Corriente</u>				<u>Pasivo Corriente</u>			
Caja y bancos	81,475.00	82,262.00	65,654.00	Remuneraciones por pagar	0.00	0.00	0.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales	71,875.00	96,768.00	184,564.00	Cuentas por pagar comerciales	0.00	0.00	0.00
Cuentas Por Cobrar per, acc, soc, dir y Ger	0.00	24,335.00	31,845.00	Cuentas por pagar acc. direct, gerente	38,651.00	0.00	0.00
Mercaderías	56,100.00	0.00	0.00	Obligaciones financieras	354,269.00	105,465.00	125,654.00
Materias Aux, suministros y repuestos	0.00	95,654.00	118,836.00	Tributos por pagar	6,188.00	3,666.00	1,854.00
Cuentas Por Cobrar Diversas	0.00	0.00	0.00	Sobregiros bancarios	0.00	0.00	0.00
Existencias	0.00	0.00	0.00	Total Pasivo Corriente	399,108.00	109,131.00	127,508.00
Desvalorización de existencias	0.00	0.00					
Otros Activos Corrientes	21,120.00	11,878.00	10,405.00	<u>Pasivo No Corriente</u>			
Total de Activo Corriente	230,570.00	310,897.00	411,304.00	Deudas a largo plazo	0.00	0.00	0.00
<u>Activo No Corriente</u>				Total Pasivo No Corriente	0.00	0.00	0.00
Inmueble Maquinaria y Equipo	256,540.00	226,540.00	226,540.00	TOTAL PASIVO	399,108.00	109,131.00	127,508.00
Depreciación Acumulada	280,197.00	874,433.00	950,087.00	<u>Patrimonio Neto</u>			
Valores Negociables	0.00	0.00	0.00	Capital social	540,700.00	540,700.00	540,700.00
Activ adquirid en arrendamiento financiero	1,403,135.00	1,403,135.00	1,403,135.00	Resultados acumulados	524,133.00	342,737.00	342,737.00
Otros Activos No Corrientes	0.00	0.00	0.00	Resultados del ejercicio	146,107.00	73,571.00	79,947.00
Total, de Activo No Corriente	1,379,478.00	755,242.00	679,588.00	Total, Patrimonio	1,210,940.00	957,008.00	963,384.00
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,610,048.00	1,066,139.00	1,090,892.00
TOTAL ACTIVO	1,610,048.00	1,066,139.00	1,090,892.00				

Nota: Datos recogidos de los análisis documentarios de la empresa NICMAR S.A.C. 2018 - 2020

Interpretación

En la Tabla 5, se muestra el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2018, 2019 y 2020 lo que nos permitirá realizar el análisis documentario y evaluar los ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad para ver como la empresa está funcionando con el sistema de facturación electrónica.

Tabla 6

Ratios para Analizar la Situación Económica y Financiera de la Empresa de Transportes Nicmar S.A.C del año 2018, 2019 Y 2020

Ratios de Liquidez	Fórmula	2018	Fórmula	2019	Fórmula	2020
Activo Corriente / Pasivo Corriente	230570 / 399108	0.58	310897/ 109131	2.85	411304/ 127508	3.23
Activo Corriente - Pasivo Corriente	230570 - 399108	168,538.00	310897-109131	201,766.00	411304-127508	283,796.00
Activo Corriente - Inventarios / Pasivos Corrientes	230570-0/399108	0.58	310897-0/109131	2.85	411304-0/127508	3.23
Ratios de Solvencia	Fórmula	2018	Fórmula	2019	Fórmula	2020
Activo Total / Pasivo Total	1610048/399108	4.03	1066139/109131	9.77	1090892 / 127508	8.56
Ratios de Endeudamiento	Fórmula	2018	Fórmula	2019	Fórmula	2020
Pasivo Total / Patrimonio	399108/1210940	0.33	109131/957008	0.11	127508/963384	0.13
Pasivo No Corriente / Patrimonio Neto	0/ 1210940	0	0/957008	0	0/963384	0
Ratios de Rentabilidad	Fórmula	2018	Fórmula	2019	Fórmula	2020
Utilidad Neta/ Activo Total	146108/1610048	9.07	73571/1066139	6.90	79947/1090892	7.33
Utili Antes de intereses e impuestos / Ventas Netas	146108/1469893	9.94	73571/1187583	6.20	79947/1097408	7.29
Utilidad Neta / Patrimonio	146198/1210940	12.07	73571/ 957008	7.69	79947/963384	8.30

. Nota: Datos recogidos de los análisis documentarios de la empresa NICMAR S.A.C. 2018 - 2020

Interpretación

En la tabla 6, se muestra los ratios económicos y financieros que nos permitirá evaluar cómo está funcionando la empresa con el sistema de facturación electrónica. La ratio de liquidez se observa que para el año 2018 tuvo S/0.58 céntimos, para el año 2019 tuvo S/2.84 y para el año 2020 contaba con S/ 3.22 para cubrir cada sol de deuda, lo que significa que la empresa Nicmar ha venido aumentando su liquidez del año 2018 al 2019 en un S/2.26 y del 2019 al 2020 en un S/0.38. En la ratio de capital de trabajo, se observa que en el año 2018 la empresa tenía S/168,538.00, en el año 2019 tenía S/ 201766.00 y en el 2020 obtuvo S/283796.00, donde se puede observar que el capital de trabajo ha ido incrementando ya que del año 2018 al 2019 ha aumentado en S/33,228.00 y del 2019 al 2020 aumento en S/82,030.00 para atender las necesidades y obligaciones que surgen en el desarrollo de las actividades de la empresa Nicmar.

En lo que respecta a la ratio de prueba acida, se puede apreciar que para el periodo 2018, 2019 y 2020 se obtuvo los mismos resultados que la ratio de liquidez debido a que la empresa no cuenta con inventarios por lo que es una empresa de transportes la cual traslada productos de sus proveedores, es decir, es un inventario en tránsito ya que la mercancía siempre está en transporte camino a su destino.

En el ratio de solvencia se observa que el primero es de deuda, en el año 2018 se tenía una razón de deuda de 4.03 de su total de activo, en el año 2019 se tenía 9.77 y en el año 2020 se obtuvo 8.56 donde se puede observar que del año 2018 al 2019 el ratio de deuda incremento más de la mitad en un 5.74, mientras que para el 2020 disminuyo en 1.21, lo que quiere decir que la empresa de acuerdo al valor optimo que se establece para el ratio de solvencia que es en torno al 1.50 se aprecia que el resultado es superior a ello indicando que la postura de los acreedores esta consolidada, pese a ello, este resultado también puede denotar que existe un exceso de activos improductivos. En la segunda ratio de endeudamiento patrimonial nos muestra cuanto riesgo ha adquirido la empresa, donde se aprecia que en el periodo 2018 tenía un 0.33, en el año 2019 un 0.11 y el año 2020 se obtuvo un 0.13 lo que significa que la empresa en esos 3 periodos no ha necesitado depender de los fondos prestados y por lo tanto es más estable financieramente, lo que indica que la mayoría de sus activos son de propiedad total. Por último, la ratio de

endeudamiento a largo plazo para el año 2018, 2019 y 2020 tiene un valor de cero debido a que la empresa no tiene deudas a largo plazo puesto que tiene una buena solvencia financiera y no depende de sus acreedores.

En los ratios de rentabilidad, el ROE para el año 2018 obtuvo un rendimiento de 12.07 % lo que quiere decir que por cada sol que los dueños invirtieron en la empresa durante ese periodo lograron obtener prácticamente 12 soles, en el año 2019 se obtuvo 7.69% y en el 2020 8,30 % como se puede apreciar en estas cifras del año 2018 al 2019 la empresa ha disminuido su rendimiento en 4.38% puesto que no se ha estado obteniendo utilidades netas como se esperaba, sin embargo del 2019 al 2020 aumento en 0,61% es decir que la empresa ofrece rentabilidad a sus socios y accionistas. Por otro lado, el ROA para el año 2018 genero un retorno de 9.07%, en el 2019 6.90% y en el 2020 un retorno de 7.33% lo que quiere decir que por cada sol del activo total genera un retorno para beneficios futuros de la empresa. Finalmente, en base al ROE y ROA se puede apreciar que el ROE de los años 2018, 2019 y 2020 es mayor al ROA, en otras palabras, parte del activo de la empresa se ha financiado con deuda y, de esta manera, ha crecido la rentabilidad financiera.

El ratio de utilidad venta, muestra que la empresa tiene una utilidad antes de intereses e impuestos en comparación a las ventas de un 9.94% en el año 2018, 6.20% en el 2019 y 7.29% en el 2020, señalando que por cada sol que vende la empresa gana el doble, lo cual es muy importante para cubrir los gastos en que se incurre.

Objetivo General

Determinar la influencia del sistema de facturación electrónica en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR S.A.C Pacasmayo-2021

H₀: No existe influencia entre la facturación electrónica y la situación económica y financiera de la empresa Nicmar S.A.C Pacasmayo 2021.

H₁: Existe influencia entre la facturación electrónica y la situación económica y financiera de la empresa Nicmar S.A.C Pacasmayo 2021.

Tabla 7

Correlación entre la facturación electrónica y la situación económica y financiera de la empresa Nicmar SAC

		Facturación Electrónica	Situación Económica y Financiera
Facturación Electrónica	Correlación de Pearson	1	0.998
	Sig. (bilateral)		0.036
	N	3	3
Situación Económica y Financiera	Correlación de Pearson	0.998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	0.036	
	N	3	3

Interpretación

En la tabla 7, se observa que el valor “p” es menor a 0.5, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, de esta manera se determina que existe influencia entre la facturación electrónica y la situación económica y financiera de la empresa Nicmar S.A.C. – Pacasmayo. Así mismo se ha obtenido el coeficiente de correlación que tuvo como resultado Rho 0.99, esto quiere decir que la relación es positiva alta.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación determinó la influencia de la facturación electrónica en la situación económica y financiera de la empresa Nicmar S.A.C Pacasmayo-2021.

Si hablamos de facturación electrónica nos referimos al proceso que implica emitir una factura, ya sea desde el sistema del contribuyente o del portal sol SUNAT. Aquí en el Perú, diversas empresas han adoptado ese sistema de facturación el cual está sujeto a diversas normativas legales. Puesto que, la implementación de la facturación electrónica en las empresas ayuda a reducir costos, disminuye la utilización de papel y se lleva a cabo un proceso más eficiente, lo cual afecta en la situación económica y financiera de la misma, debido a la influencia que ejerce sobre ello.

En relación con el objetivo específico 1, donde se establece evaluar la facturación electrónica en la empresa NICMAR S.A.C., Pacasmayo 2018-2020, en la presente investigación se determinó que el sistema de facturación electrónica beneficia de manera significativa a la empresa, dado que, mejora y agiliza su proceso de emisión, ahorrando y reduciendo tiempo. ya que tal y como se observa en los datos obtenidos del mes de diciembre del año 2018 se tuvo 66 facturas por emitir las cuales se realizaron en un tiempo de 2.59 minutos, sin embargo, en el año 2020 se tuvo un aumento del 30.70%, es decir, 208 facturas electrónicas las cuales se emitieron en solo 3.59 minutos reflejando que durante el minuto de diferencia se emitieron 142 facturas, agilizando el proceso; demostrando así que el proceso mejoro significativamente y se tuvo un aumento en cuanto a la rentabilidad de la empresa. Tal y como lo muestra, (Castañeda & Ventura, 2019) en su trabajo, el tiempo de emisión de comprobantes electrónicos, durante el año 2016 fue de 6 minutos al emitir sus facturas manuales y con la implementación del sistema este tiempo se redujo a 3 minutos, a consecuencia de que la empresa implementó el sistema de facturación electrónica, mejorando su proceso ventas y de atención al cliente. tecnológicos. Del mismo modo, (Velazco Borda, 2016) quien afirma que el proceso de emisión de facturas electrónicas, reduce los costos, eliminando el pago por impresiones y almacenaje de los comprobantes de pago físicos, además disminuye el tiempo de impresión y permite realizar procesos de fiscalización mucho más eficaces.

Según el objetivo específico 2, analizar la situación económica y financiera de la empresa Nicmar SAC Pacasmayo-2021, en esta investigación se estudió a situación económica y financiera de la empresa durante los años 2018, 2019 y 2020, demostrando que del año 2018 al 2019 hubo un incremento del 2.27% en relación a la liquidez, y del año 2019 al 2020 un aumento en 0.38%, por otro lado, la rentabilidad también incremento en 1.09% durante el periodo 2019-2020; mientras que el endeudamiento tuvo una disminución del 0.22% durante el año 2018 - 2019, sin embargo, fue muy diferente en el periodo 2019 - 2020 aumentando ligeramente en 0.02%.

En análogo a los resultados del trabajo de investigación de (Cruz, 2019) se identificó que el sistema de facturación electrónica permite la disminución de gastos y costos, de igual manera la simplificación durante el desarrollo en cuanto a la emisión de los comprobantes. Asegurando que la implementación del sistema facturación electrónica permite mejorar la rentabilidad económica.

En comparación al trabajo de investigación de Castañeda & Ventura (2019) donde se puede apreciar que luego de aplicar los ratios económicos y financieros y después de comparar los resultados del periodo 2016 al 2018 vemos que aumento su liquidez de 0.61 que se obtuvo en el 2016 a 1.32 en el 2018 a causa de que sus cuentas por cobrar eran mayores en comparación al 2016. En cuanto a la rentabilidad se aprecia que la empresa en el periodo 2018 ha sido más rentable ya que se obtuvo 2.08%, como consecuencia de que sus ganancias fueron mayores y así poder cubrir todos los gastos, mientras que en el 2016 se obtuvo 1.38%.

En base al objetivo general, determinar la influencia del sistema de facturación electrónica en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR SAC Pacasmayo-2021, se utilizó el número de facturas electrónicas emitidas en relación a la situación económica y financiera, se aplicó la correlación de Pearson consiguiendo como resultado 0.99, demostrando que existe una relación positiva alta entre la cantidad de facturación electrónica emitidas y la situación económica y financiera de la empresa, así como menciona Castañeda & Ventura (2019), en su trabajo de investigación, mientras mayor facturación realice una empresa mayor será su productividad, lo cual se verá reflejado en sus ventas, balance general y estados de resultados. Así mismo, Cruz (2019) menciona que la facturación

electrónica sirve como base de información de manera duradera y provisional, ya que, permite simplificar los costos y gastos, como también aumentar las utilidades.

En relación con la hipótesis planteada, el sistema de facturación electrónica influye de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa Nicmar SAC-Pacasmayo 2021, dado que, en función a los resultados obtenidos se aprecia que la cantidad total de facturas emitidas si ha influido de manera positiva en la empresa. Dentro del periodo 2019 al 2020, se reflejó un incremento en las utilidades de S/ 6,376 soles. Confirmando que, mientras mayor facturación electrónica realice la empresa, mayor será los ingresos por ventas, aumentando su rentabilidad en 7.29%. Cabe resaltar, que en el año 2018 se tuvo una mayor rentabilidad de 9.94%, pero para los años siguientes debido a que se incurrió en gastos administrativos y de ventas, este porcentaje se redujo considerablemente.

Estos resultados son análogos a los de Reyes (2016) quien menciona, que el sistema de facturación electrónica ha influido en la rentabilidad de las imprentas de Machala, principalmente por los costos operativos y que a su vez existe desconocimiento por parte de algunas empresas (mayormente medianas) en cuanto a la digitalización de los procesos y acerca de las ventajas que genera poner en marcha la facturación electrónica. Resaltando que la empresa Nicmar es un mype y que viene emitiendo facturas electrónicas desde el año 2018, llevando un proceso más eficiente y productivo. De este modo se han reducido tiempo los tiempos de emisión, tal y como se ven en la tabla, tiempo empleado en la emisión de facturas electrónicas en el año 2018, 2019 y 2020 de la empresa Nicmar S.A.C, donde se refleja que la cantidad total de facturas electrónicas emitidas en el año 2020 se triplico en comparación a las del año 2018, sin embargo, los tiempos de emisión fueron relativamente igual demostrando que en su momento el proceso era más tedioso y lento. Pero con los años se ha agilizado el proceso y los tiempos se han reducido.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que la facturación electrónica si influye en la situación económica y financiera de la empresa Nicmar SAC, ya que, mientras mayor facturación electrónica se realice, mayores serán los resultados obtenidos en las ventas, balance general y utilidad neta. Resaltando que, las utilidades del año 2018 disminuyeron en comparación con las del 2019, a pesar que en ese año se emitió una mayor cantidad de facturas, sin embargo, los gastos administrativos fueron superiores. Pero otro fue el resultado obtenido del año 2019 al 2020, dado que las utilidades se incrementaron al igual que el número de facturas emitidas.
2. Se identifico que el sistema de facturación electrónica influye de manera positiva en la empresa NICMAR S.A.C., ya que, se logró demostrar con el análisis realizado, que con el pasar del tiempo el proceso de emisión ha mejorado significativamente volviéndose más rápido y fácil de usar. Trayendo consigo beneficios tanto interno como externos; en cuanto al aspecto interno, este sistema disminuye el tiempo de impresión, aumenta la rentabilidad y elimina gastos de almacenaje e impresión de facturas tradicionales. Por otro lado, en el aspecto externo, este proceso ayuda en mejorar las ventas y en brindar una buena atención al cliente, entregando a tiempo los pedidos, teniendo un trabajo eficaz y eficiente. En cuanto a desventajas del sistema de facturación electrónica, estos no fueron tan elocuentes para la empresa, puesto que, se pudo solventar las compras del sistema de facturación electrónica y de los equipos tecnológicos requeridos.
3. Al analizar el estado de resultados se ha evidenciado que las ventas han ido disminuyendo considerablemente del 2018 al 2020 debido a que la empresa en el periodo 2018 contaba con 5 unidades de transporte la cuales realizaban más viajes, por ende, mayores ventas, en el 2019 las unidades se redujeron a 4 por lo que las ventas bajaron, adicionando a ello se incurrió en más gastos administrativos y para el 2020 debido a la pandemia los viajes disminuyeron. Al aplicar los ratios económicos y financieros se ha apreciado que la liquidez ha ido aumentando de periodo en periodo debido a que sus cuentas por cobrar se han incrementado en el periodo 2020, en comparación al 2018. Respecto a la rentabilidad se puede observar que del periodo 2018

al 2019 disminuyo en 4.38%, sin embargo, del 2019 al 2020 aumento en 0,61% ofreciendo una mayor rentabilidad a sus socios y accionistas.

4. Se determinó que el valor “p” es menor a 0.5, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, de esta manera se determina que existe influencia entre la facturación electrónica y la situación económica y financiera de la empresa Nicmar S.A.C.

VII. RECOMENDACIONES

Habiendo analizado los resultados en esta investigación, se plantean las siguientes recomendaciones:

Supervisar regularmente al encargado de emitir las facturas electrónicas, con la finalidad de corroborar que se está llevando a cabo de manera correcta la digitalización de las facturas y datos solicitados: monto, orden de compra, razón social y número de identificación de la empresa, esto con el fin de disminuir los errores, demora en atención y eliminar los errores de emitir notas de crédito. Asimismo, se debe enviar las facturas al destinatario correcto según corresponda y con el formato que exija cada uno. También se recomienda darles seguimiento a los pagos de las facturas, de igual manera revisar constantemente el portal SUNAT con el fin de revisar si las deducciones han sido pagadas.

Mejorar la comunicación organizacional entre el contador y el gerente general de la empresa Nicmar S.A.C., en cuando al análisis de los estados financieros y económicos, realizando un reporte periódico para evaluar los plazos de cobro y pago con los clientes y proveedores, como también para proveer los riesgos de morosidad. Asimismo, la empresa debe manejar mejor su financiamiento con terceros y el aporte de los accionistas evitando posibles endeudamientos. Con respecto a la rentabilidad, se debe analizar el aumento en clientes de manera mensual para evidenciar si la empresa está teniendo una buena imagen en el mercado.

Realizar seguimiento a la emisión de sus comprobantes electrónicos y el monitoreo constante en la elaboración de los estados financieros y económicos

Capacitar y motivar al personal, incrementando el volumen de ventas y margen de ganancias, disminuir los costos, aumentar las utilidades, incrementar la rotación de inventarios y mejorar su tecnología.

REFERENCIAS

- Alfaro Rodriguez, J. (2018). *Implantación de sistema de facturación electrónica en la empresa WORLD DUTY FREE GROUP PERÚ S.A.C.* Trabajo de titulación, Universidad San Ignacio de Loyola, Lima. Obtenido de <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/3933>
- Alvarez, Y., Salcan, M., & Castro, D. (2017). La facturación electrónica en las microempresas ante la administración tributaria. *Centro de investigaciones UTMACH*, 612-620.
- Arias Rus, E. (14 de Octubre de 2019). *Estado de cambios en el patrimonio neto.* Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/el-estado-de-cambios-del-patrimonio-neto.html>
- Arias, F. (2017). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica.* Caracas-Venezuela: Episteme-7ma edición.
- Barreix, &, Zambrano (2018). *Electronic Invoicing in Latin America.* Inter-American Development Bank.
- Billentis. K. (2017). *Business Case E-Invoicing / E-Billing*
- Bonilla Freire, J., Sánchez Parrales, L., & Suriaga Sánchez, M. (2016). Facturación electrónica en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*, 25-32. Obtenido de <http://eumed.net/ce/2016/1/factura.html>
- Castañeda, S., & Ventura, L. (2019). *Sistema de facturación electrónica y su incidencia en la situación económica y financiera de Droguería Codinsa S.A.C., Trujillo 2016-2018.* Trabajo de titulación, Universidad César Vallejo, Trujillo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/46093>
- Chigne Medina, L. (2018). *Evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica en el Perú.* Trabajo de titulación, Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/12866>
- Cruz Gonzales, G. (2019). *La obligatoriedad de la facturación electrónica y su influencia en la rentabilidad en la empresa Moustache S.A.C. Perú -*

- Barranco 2018. Trabajo de titulación, Universidad Peruana de las Américas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/804>
- Doilet Carranza, C. (septiembre de 2016). *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras de Guayaquil*. Trabajo de titulación, Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/13718>
- Economista, E. (15 de Octubre de 2019). *En los cinco continentes 63.1% de los países ya utilizan la facturación electrónica*. Obtenido del Economista América: <https://www.economistaamerica.pe/empresas-eAm-colombia/noticias/10141343/10/19/>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. (E. especial, Ed.) *Digital Publisher*, 218-226. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Fabra, A. (30 de Noviembre de 2017). *Diferencia entre situación económica y situación financiera*. Obtenido de Economía y negocios: <https://economipedia.com/definiciones/solvencia.html>
- Gómez Pintero, N., & Sánchez Piñeros, D. (2018). *El impacto que tendrá la facturación electrónica en la empresa tele VVD S.A.S.*. Universitaria Agustina, Bogotá DC. Obtenido de <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/548>
- GROUP, E. (31 de Agosto de 2020). *¿Qué es el paperless? Mucho más que el fin del papel*. Obtenido de Edicom: <https://edicomgroup.es/blog/que-es-el-paperless-mucho-mas-que-el-fin-del-papel>.
- Grayson, K., Leiserson, E. and Waikar, S. (2017), "Fiserv Takes on the E-Billing Market: How Can We Get Them to Turn Off Paper?", Kellogg School of Management Cases. <https://doi.org/10.1108/case.kellogg.2016.000123>
- Harelimana, & Gayawira (2020). Impact of electronic billing machine (ebm) on vat compliance among small and medium sized -enterprises in rwanda Journal of management science. DOI:10.26524/jms.2020.9

- Jauregui, M. (23 de Marzo de 2017). *Aprendiendo administración*. Obtenido de Estado de resultados: definición, estructura y características: <https://aprendiendoadministracion.com/general/>
- Koch, Bruno. (2019). *The e-invoicing journey 2019-2025*. Comarch E-invoicing. Obtenido de https://www.comarch.com/files-com/file_441/report_the_e-invoicing_journey_2019-2025.pdf
- Laverde, M., & Bautista, J. (2020). Análisis de los cambios en la profesión contable tras el proceso de implementación de la factura electrónica en Colombia. *Revista CIFE: Lecturas de economía social*, 22(37), 103-120. doi:<https://doi.org/10.15332/22484914/6042>
- Lengua, C. (16 de Agosto de 2020). *Uso de facturas electrónicas por parte de mipymes les permitiría tener mayor liquidez a través del factoring*. El Comercio, págs. 4-6.
- Magana, Mapen, Jesús, & Martínez (2021). Electronic invoicing as a tool to increase the productivity of the company. *Investigación y Negocios* [online]. 2021, vol.14, n.23, pp.6-15. Epub 30-Jun-2021. ISSN 2521-2737. <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i23.124>.
- Matus et al., "On the development of an electronic invoicing solution to integrate SMEs with a tax-collection e-government-platform," 2017 Fourth International Conference on eDemocracy & eGovernment (ICEDEG), 2017, pp. 94-101, doi: 10.1109/ICEDEG.2017.7962518.
- Méndez, D. (17 de enero de 2020). *Numdea*. Obtenido de Ratio: <https://numdea.com/ratio.html>
- Miñano, L. (19 de Junio de 2016). Ratios Financieros. *Exitosa*, págs. 2-4.
- Nayanja, S. (2020). *Impact of E-bills Payment on Customer Satisfaction in Uganda: Stanbic Bank Uganda Limited as the Case Study*. *Science Journal of Business and Management*, pág. pag 112-118

- Ochoa, A. (2017). El Futuro de las Pymes por el impacto de la Facturación Electrónica. *Revista PUCP*, 11-13.
- Raffino, M. (24 de Noviembre de 2020). *Estados Financieros*. Obtenido de Actualíese: <https://actualicese.com/estados-financieros-y-cierre-contable/>
- Reyes Sevallos, J. (2016). *Análisis de la facturación electrónica y su incidencia en las actividades operativas de las imprentas de Machala*. Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Machala, Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/8137>
- Sala, R. (9 de Setiembre de 2016). *Conexion Esan Finanzas*. Obtenido de La situación económica y financiera de una empresa: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>
- Sánchez Tumbaco, D. (Septiembre de 2019). *Aplicación e impacto económico de facturación electrónica en empresas comerciales de Guayaquil*. Trabajo de titulación, Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/45895>
- Segura Lira, J. (17 de Julio de 2019). Conoce los beneficios de la facturación electrónica para tu empresa. *Gestión*, pág. pag 4.
- Silva, S., Aros, L., Silva, M., & Cossio, L. (2016). Analysis of operating model of electronic invoice colombian Colombian electronic billing analysis of the operational model. *REVISTA CIENTÍFICA HERMES - FIPEN*.
- SUNAT. (11 de Febrero de 2021). *Sistema de emisión sol*. Obtenido de Comprobante de pago electrónico: https://cpe.sunat.gob.pe/sistema_emision/see_sol.
- Steenbergen, V. (2017). Reaping the Benefits of Electronic Billing Machines. International growth center .
- Tamayo, M. (2017). *El proceso de la investigación científica*. 5ta edición. Obtenido de <https://www.etp.com.py/libro/el-proceso-de-la-investigaci%F3ncient%EDfca-71130.html>

Valaskova, Bartosova, &, Kuvala (2019). Behavioural Aspects of the Financial Decision-Making. Organizacija, Volume 52. DOI: 10.2478/orga-2019-0003.

Velazco, J. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista Lidera*, 4-10.

Zambrano, A., & Barreix, A. (Marzo de 2018). Electronic Invoicing in Latin America. Obtenido de <https://publications.iadb.org/en/electronic-invoicing-latin-america>

ANEXOS

Anexo 01: Operacionalización de la variable 1

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
Facturación Electrónica	(Bonilla, Sanchez, & Suriaga, 2016) define a la facturación electrónica como un mecanismo de comprobación fiscal, basado en medios electrónicos para el procesamiento, transmisión, generación y resguardo de los documentos fiscales de manera digital. Garantizando la autenticidad e integridad del contenido de la factura electrónica, brindando una mejor seguridad jurídica, disminuyendo los riesgos de fraude y de evasión fiscal causados por la generación de comprobantes falsos. Es decir que la FE cumple con los requisitos legales de los comprobantes tradicionales.	Evaluación de análisis documental	Emisión de facturas electrónicas	Número de facturas emitidas	Razón
			Disminución de Costos	Costos operativos	
			Supresión del papel	Costo de papel de facturas electrónicas	
			Agilización del proceso	Tiempo utilizado en la emisión	

Anexo 02: Operacionalización de la variable 2.

Situación económica y financiera	(Fabra, 2017) menciona que “la situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee (solventia)”. Mientras que la situación financiera hace referencia a la capacidad que tiene la personal natural o jurídica, para hacer frente a las deudas que tienen, es decir, la liquidez con que cuentan.	Se aplicará ratios para medir esta variable	Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Razón
				$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
			Solvencia	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	
				$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	
			Endeudamiento	$\frac{\text{Patrimonio Neto}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
				$\frac{\text{Patrimonio Neto}}{\text{Pasivo no Corriente}}$	
				$\frac{\text{Patrimonio Neto}}{\text{Utilidad Neta}}$	
			Rentabilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$					

Anexo 03: Ficha de análisis documental

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Título del proyecto de Investigación: Facturación electrónica y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR SAC Pacasmayo-2021.

Empresa: Empresa de transportes Nicmar SAC

RUC:20481831823

Fecha de aplicación:

INFORMACIÓN VERIFICADA			
Facturación Electrónica	2018	2019	2020
Registro de ingresos			
Costos operativos			
Ahorro de papel			
Tiempo utilizado en la emisión			

INFORMACIÓN VERIFICADA			
Situación económica y financiera	2018	2019	2020
Utilidad Neta			
Ut. Antes de Interés e Impuestos			
Activo Corriente			
Activo No Corriente			
Activo Total			
Inventario			

Pasivo No Corriente			
Pasivo Corriente			
Pasivo Total			
Patrimonio			

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Martell Alfaro Karla Patricia	Docente - UCV	Ficha de análisis documental	Amaya Portilla, Angie Marianet Paz Rojas, Tiffany Yohanny
Flores Lezama Marilú Trinidad	Docente Tiempo Completo - UCV		
Mostacero Ventura Karen Edith	Docente - UCV		
Título del estudio: Facturación electrónica y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa NICMAR SAC Pacasmayo-2021.			

Chepén, 15/06/2021	17926541		937235236
Chepén, 18/06/2021	18216268		942-883576
Chepén, 18/06/2021	40388528		984364520
LUGAR Y FECHA	DNI. N°	FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO	TELÉFONO

Anexo 04: Prueba de normalidad

Para corroborar la hipótesis de la investigación, se analizaron los datos colocados en el programa estadístico SPSS, para luego trasladarlos a una hoja de cálculo en Excel demostrando los resultados obtenidos en la prueba estadística Shapiro-Wilk.

H0: Los datos analizados siguen una distribución normal.

H1: Los datos analizados no siguen una distribución normal.

Tabla 8

Prueba de normalidad para los datos de la muestra

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Facturación Electrónica	0.947	3	0.556
Situación Económica y Financiera	0.919	3	0.447

Fuente: Datos obtenidos de la muestra

Interpretación

En la tabla 8, se observa que el valor de p es mayor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, de esta manera se determina que los datos analizados siguen una distribución normal, por lo cual para medir la relación de ambas variables se utilizará la prueba paramétrica de Pearson.

Anexo 05: Carta de aceptación por parte de la empresa



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

Chepén, 02 de mayo del 2021

OFICIO No. 018-2021/CCPA-UCVCHPÉN

Señor: Francisco Nicolás Carrasco Calderón
Gerente General de la Empresa Nicmar S.A.C

Pacasmayo. -

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted, para expresarle mi cordial saludo e informarle que los Estudiantes: Angie Marianet Amaya Portilla DNI 71848422 y Tiffany Yohanny Paz Rojas DNI 70037418 del IX ciclo de la Carrera Profesional de Administración, están desarrollando el Trabajo de Investigación: “Facturación electrónica y su influencia en la situación económica y financiera de la Empresa Nicmar S.A.C de Pacasmayo-2021”, tema de gran importancia, cuyo beneficio directo recae en su representada, ya que tiene elementos que contribuirán al proceso de toma de decisiones.

En tal sentido y por la trascendencia del tema de investigación, agradezco a usted las facilidades que les han brindado para obtener información y/o aplicar encuestas, y por nuestra parte nos comprometemos a hacerle llegar a su correo institucional un ejemplar en pdf de dicho trabajo de investigación, luego de su sustentación.

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me despido reiterándole mi particular deferencia.

Atte.



Dr. Emilio Soriano Paredes
Coordinador de la Escuela de Administración
Filial - Chepén

EMPRESA DE TRANSACCIONES NICMAR S.A.C.
FRANCISCO NICOLAS CARRASCO CALDERON
GERENTE

CAMPUS CHEPÉN
Panamericana Norte Km. 695 - Chepén
Tel. (044) 566108

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
Ucv.edu.pe