

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LOS COSTOS DE LA FACTURACIÓN  
ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ  
DE LA EMPRESA D & R EJECUTORES Y  
CONSULTORES S.A.C TRUJILLO, 2020 – 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Dayana Paola Escobedo Armas

**Asesor:**

Mg. Haydee Roxana Alvarado Lavado

<https://orcid.org/0000-0002-3328-8528>

Trujillo - Perú

2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>María Graciela Zurita Guerrero</b>	<b>40367879</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Marvin Omar Aredo Garcia</b>	<b>41398306</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Rosa Luz Dzido Marinovich</b>	<b>17851964</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

## Turnitin\_ Dayana Escobedo Armas

## ORIGINALITY REPORT

<b>11</b> %	<b>11</b> %	<b>0</b> %	<b>1</b> %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

## PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet Source	<b>7</b> %
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Internet Source	<b>2</b> %
<b>3</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Internet Source	<b>1</b> %

Exclude quotes Off

Exclude bibliography On

Exclude assignment template On

Exclude matches &lt; 1%

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación va dedicado para mis padres, Martha y Pablo, quienes estuvieron en la trayectoria de mi vida universitaria y por su enseñanza de la perseverancia.

## AGRADECIMIENTO

Agradecer principalmente a Dios por guiar mis pasos y hacer posible la culminación del trabajo de investigación, brindándome la fuerza necesaria y perseverancia a pesar de los obstáculos.

A mi esposo Guillermo por siempre darme su apoyo y ayudarme a superar los retos que se cruzaban en el camino.

A todos los docentes que he tenido a lo largo de la carrera universitaria, por su profesionalismo y enseñanzas, ya que siempre estuvieron para cualquier duda que podía tener.

A mis padres, Martha y Pablo por su apoyo en todo momento y por enseñarme a no rendirme y que las metas se pueden alcanzar.

A mis hijos Kathya y William por ser el motor y motivo de seguir superándome.

## Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>10</b>
<b>1.2. Formulación del problema</b>	<b>24</b>
<b>1.3. Objetivos</b>	<b>25</b>
<b>1.4. Hipótesis</b>	<b>25</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	26
CAPÍTULO III: RESULTADOS	30
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	41
<b>4.1 Discusión</b>	<b>41</b>
<b>4.2 Conclusiones</b>	<b>45</b>
REFERENCIAS	47
ANEXOS	52

## Índice de tablas

Tabla 1 <i>Estructura del costo de Facturación Electrónica</i> .....	22
Tabla 2 <i>Juicio de Experto</i> .....	29
Tabla 3 <i>Estructura del costo</i> .....	31
Tabla 4 <i>Cantidad de facturas emitidas y ventas 2020 y 2021</i> .....	32
Tabla 5 <i>Costo de Personal</i> .....	32
Tabla 6 <i>Costo de Conservación e Implementación</i> .....	33
Tabla 7 <i>Costo Unitario de la facturación electrónica</i> .....	34
Tabla 8 <i>Costo de Facturación sin sistema 2020</i> .....	35
Tabla 9 <i>Costo de Facturación con Sistema Electrónico 2020</i> .....	36
Tabla 10 <i>Costo de Facturación con Sistema</i> .....	37
Tabla 11 <i>Estado de Situación Financiera</i> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Tabla 12 <i>Ratios de Liquidez</i> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Tabla 13 <i>Influencia en el ratio de liquidez absoluta</i> .....	39
Tabla 14 <i>Influencia de los costos en la liquidez</i> .....	40

## Índice de figuras

Figura 1 <i>Esquema de diseño de la investigación</i> .....	27
---	----



## RESUMEN

Las empresas están realizando transformaciones importantes en el ámbito tecnológico con la finalidad de mantener un control eficaz de los documentos contables y tributarios, lo cual les permita cumplir con las obligaciones fiscales y salvaguardar la información relevante lo cual pueda generar impacto en la empresa. Con base a ello esta investigación se planteó como objetivo determinar la influencia de los costos de la facturación electrónica en la liquidez de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021, el propósito fue establecer la influencia positiva de los costos de la facturación en la liquidez de la empresa, lo cual permite tener un control eficaz de la gestión empresarial, garantizando la evaluación de los riesgos de la empresa con el propósito de tomar las mejores decisiones de negocios. Se realizó una investigación cuantitativa, explicativa, no experimental, se empleó como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de análisis documental, aplicada a los registros contables de la empresa, los resultados reportaron una influencia positiva en la liquidez ya que por la implementación del sistema de facturación el costo que realizó en el año 2020 es de S/21,977.00 soles, pero posteriormente empieza a disminuir a partir del año 2021 con el monto a S/9,096.60 soles. Finalmente se concluye que a menor costo de facturación electrónica mayor liquidez; dentro de las limitaciones que se tuvo fue la demora en la entrega de la información solicitada.

**PALABRAS CLAVES:** Facturación electrónica, liquidez

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Mundialmente las organizaciones empresariales están realizando transformaciones importantes en el ámbito tecnológico con la finalidad de mantener un control eficaz de los documentos contables y tributarios que les permita mejorar la rentabilidad y hacerse más competitivos en los mercados locales y globales apalancados en la innovación tecnológica (Vilca, 2019). La facturación electrónica, uno de los mecanismos de adopción tecnológica que traslada parte de la gestión empresarial al ambiente digital y es un esfuerzo innovador de las empresas hacia el comercio electrónico global (Terrones, 2020).

Internacionalmente la facturación electrónica está identificada como una herramienta trascendental que ha facilitado la realización de trámite comerciales y tributarios, que consolida las relaciones entre consumidores, empresas privadas y públicas e instituciones tributarias gubernamentales, y facilitando la gestión empresarial, asignándole a la factura electrónica un valor legal y fiscal a millones de transacciones comerciales y tributarias (Hincapié, 2020).

Desde el 2010 en el Perú, conscientes de la existencia de un mundo globalizado gracias a las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC), las empresas han adoptado novedosas maneras de negociar y en ello la tecnología ha desempeñado un papel importante. La transformación de la facturación convencional a la facturación electrónica ha mantenido inamovible las obligaciones de registrar las transacciones relativas a las compras y ventas de bienes y servicios y las obligaciones tributarias, facilitando el control de la gestión empresarial (De Velazco, 2016 y Pariona, 2021); y en este ámbito, las nuevas tecnologías se han permitido cambiar

rápida y eficazmente los convencionales procesos de hacer negocios, hacia la integración de operaciones comerciales y tributarias (Pariona, 2021).

En ambos escenarios, internacional y nacional, la facturación electrónica trae consigo costos asociados a su implementación y operación, como los costos asociados a la implementación tecnológica, que crean nuevos retos como el rendimiento de las comunicaciones y la informática, la certificación de operaciones confiables y así garantizar la integridad de la información y los datos, así como el cumplimiento, e incluso el avance de nuevos servicios para mejorar la eficacia operativa, sumándose a los costos que conlleva la subcontratación. servicios de cumplimiento tributario y ciberseguridad (Pérez, 2019).

La empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C Trujillo ha identificado variaciones en los valores anuales de liquidez desde la implementación de su sistema de facturación electrónica, probablemente causados por la variabilidad de sus costos de facturación, que además de los costos asociados a la emisión, envío y almacenamiento de facturas, está presentando costos asociados a la implementación de nuevas normativas tributarias y migraciones a nuevas plataformas operativas, y a la necesidad de contratar empresas operadoras de servicios electrónicos para tercerizar servicios de respaldo de seguridad y datos, situación que no permite planificar adecuadamente la utilización de la liquidez de la empresa, por lo que se requiere determinar el impacto de los costos de la facturación electrónica en la liquidez de la empresa.

Como parte del desarrollo también tenemos los antecedentes internacionales, nacionales y locales los cuales se describen a continuación:

En los antecedentes internacionales de esta investigación empiezan con el trabajo de Hincapié (2020) titulado “Facturación electrónica. Una mirada desde el punto de vista del ahorro

en las MIPYMES de la ciudad de Medellín”. El objetivo general fue describir las acciones relacionadas a la facturación electrónica, identificar la cantidad y el uso de los recursos utilizados y determinar el nivel de ahorro en la facturación de las MiPymes. El trabajo utilizó una metodología cualitativa, documental descriptivo, por medio de los datos de elementos constitutivos, característicos, variables e indicadores que evidenciaron el nivel de ahorro de 42 MiPymes de la ciudad de Medellín, pertenecientes a los rubros industria, comercio y servicio, se usó para ello la encuesta como técnica de recojo de datos. Mostrándose como resultados que las MiPymes que utilizan la factura electrónica identifican ahorros en los recursos para la impresión y envío de facturas, así como la tinta, el papel, mensajería y tiempo en los procesos de emisión, presentándose además nuevos costos de facturación relativos a la innovación tecnológica; se concluyó que el flujo de caja de estas organizaciones empresariales ha incrementado, por la disminución de los costos de la facturación por la nueva facturación electrónica; su aporte es describir los beneficios económicos para las MiPymes por medio de la factura electrónica ya que aumenta su flujo de caja para las empresas.

Mosquera y Solano (2020) realizó una investigación titulada “Impacto de la gestión de facturación electrónica en los costos operacionales de Cablesa SA”, donde establecieron como objetivo principal de su estudio analizar la influencia de la facturación electrónica en los costos operacionales de una organización empresarial, se utilizó una investigación mixta, cuantitativa y cualitativa, descriptiva, basada en la investigación documental, y se usó el cuestionario y la guía de entrevista como herramienta de recojo de datos, el cuestionario se aplicó a una muestra de 30 empleados, y la guía de entrevistas a 9 de estos empleados. Los resultados mostraron primeramente que la facturación física y la electrónica se diferencia en la capacidad de compartir información y en el respaldo de datos, lo cual trae nuevos costos al proceso, y que la activación de la facturación

electrónica impactará en los costes operativos, debido a los costos de implementación, que acarrearán costos de financiamiento, los cuales disminuyeron en poco tiempo y permitieron obtener beneficios de esta inversión. El trabajo concluye que la facturación electrónica genera nuevos costos de operación, unos inicialmente altos que bajaran en poco tiempo generándose beneficios en el futuro por la disminución de los costos producto de la facturación electrónica; y su principal aporte es demostrar que la implantación de la facturación electrónica también incurre con nuevos costos para la empresa y que al final trae beneficios positivos para la liquidez de la empresa.

Salazar (2022) en su investigación “La facturación electrónica como un mecanismo de control para el cumplimiento tributario en las empresas constructoras del cantón Ambato”, el objetivo fue identificar la influencia de la facturación electrónica dentro del cumplimiento tributario en las organizaciones empresariales, realizó una investigación mixta, cuantitativa y cualitativa, y como mecanismo de recojo de datos se usó el cuestionario y la guía de entrevista, se aplicó el cuestionario a una muestra de tres empresas constructoras y tres consorcios de la construcción y la guía de entrevista a una encargada de un departamento administrativo. Los resultados indicaron que la facturación electrónica mantiene control sobre la información de la gestión empresarial contribuyendo al cumplimiento tributario; concuyendo que el control de la facturación electrónica facilita planificar adecuadamente la disponibilidad de la liquidez requerida para el cumplimiento de las responsabilidades fiscales; su aporte es significativo al determinar que la factura electrónica permite un mejor control para el cumplimiento de las obligaciones tributarias además de planificar con la disponibilidad de la liquidez en el cumplimiento de las mismas.

Singh y Kumar (2022) en su investigación “Desarrollo de sistemas digitales y mercados financieros”, plantearon como objetivo analizar los requisitos previos para desarrollar y promover sistemas digitales para administrar las finanzas públicas, se utilizó un estudio exploratorio basado en la revisión de registros, y como mecanismo de recolección de datos la ficha de registro. Los resultados muestran con la implementación de herramientas digitales innovadoras para la gestión empresarial, como la facturación electrónica, conlleva sustanciales beneficios al igual que la reducción del riesgo de error (especialmente error humano), bajo riesgo de fraude, automatización de la gestión, análisis extenso de datos, ahorros sustanciales de costos, al aumentar la eficiencia y disminuir los errores, aumento de confiabilidad en los informes financieros y reducción del flujo de trabajo. Estos beneficios están relacionados con la rentabilidad de las empresas, ya que en su mayoría conlleva a una reducción de costos, que mejoran algunos elementos de los estados financieros como la liquidez; el trabajo concluyó que la innovación tecnológica conlleva a una reducción de los costos empresariales; su aporte es establecer la importancia de implementar herramientas digitales como la factura electrónica lo cual permita tener control sobre los documentos contables y generar ahorro en el costo en relación con las facturas físicas.

Los antecedentes nacionales de la investigación comienzan con el trabajo de Del Villar y Vásquez (2018) en su trabajo titulado, “Implementación de facturación electrónica”, tuvo como objetivo la puesta en marcha de un sistema de facturación electrónica para cumplir con la normativa que establece SUNAT en base a la facturación electrónica, encontrándose que para el indicador de costo de insumo de impresión se cumplió con las metas previstas según los resultados obtenidos de los meses de junio a julio del 2016, concluyendo que durante dichos periodos se redujo en un 86% los costos y se mantuvo un costo de 11% en relación con el año pasado 2015. El aporte a la investigación se fundamenta en evidenciar que contribuye la facturación electrónica

a la disminución de costos en la empresa, al disminuir el consumo de papel y recursos de impresión, materiales y horas hombre.

Vilca (2019) en su investigación “Facturación electrónica y el costo de implementación en las empresas electro ferreteras del Cercado de Lima (2019)”, tuvo como propósito general examinar la relación de la Facturación Electrónica entre el Costo de Implementación en una organización empresarial electro ferretera, el estudio fue cuantitativo, correlacional, de diseño no experimental, empleando el cuestionario como mecanismo de recojo de datos, aplicándolo a 43 personas de 38 empresas electro ferreteras. Los resultados identifican el costo de implementar la tecnología en la Facturación Electrónica como necesario, considerando que tiene como objetivo apoyar a la gestión de las responsabilidades fiscales en favor de la organización empresarial, igualmente se identifica el costo de tercerización de servicios informáticos, necesario para optimizar las operaciones de la empresa al permitir la reducción de los costes de la facturación electrónica. La conclusión fue existencia de una correlación significativa entre la facturación electrónica y el coste de implementación, evidenciada por la identificación de dos costos adicionales relacionados con la facturación electrónica, el costo de implementación tecnológica y el costo de tercerización de servicios informáticos; su aporte radica en determinar que al implementar la factura electrónica se incurre en otros costos adicionales los cuales influyen de manera positiva ya que es beneficiosos para la empresa obteniendo mayor liquidez.

Pérez (2019) realizó un estudio sobre “Implementación de la factura electrónica y sus beneficios en el Consorcio de Frutas Lambayeque SAC – 2017”, el objetivo principal de esta investigación fue determinar como la implementación de la facturación electrónica traería beneficios al Consorcio de Frutas de Lambayeque, la metodología realizada es cuantitativa,

descriptiva, correlacional, en el cual aplicaron como herramienta de recolección de datos un cuestionario a una muestra de ocho colaboradores del área contable y administrativa, concluyendo que la implementación de un sistema de facturación electrónica dentro de una empresa, contribuye en la mejora del proceso administrativo, minimizando los tiempos de ejecución para el desarrollo de la actividad administrativa al mismo tiempo favorece las competencias en el personal que está en el área de facturación; además, los costos son reducidos para los materiales de oficina que se compran, minimizando así la demanda de papel entre otros materiales con lo cual se contribuyen a la conservación del medio ambiente. El aporte de este trabajo a la investigación se fundamenta en el tiempo de emisión del comprobante de pago, que sería mucho más rápido al igual que el envío, estableciendo que la facturación electrónica disminuye los costos asociados a la emisión y distribución de facturas al reducir los tiempos en su emisión y distribución.

Amaya y Paz (2021) titulado “Facturación electrónica y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa Nicmar SAC Pacasmayo-2021”, planteando como principal objetivo identificar el impacto del sistema de facturación electrónica en el estado económico y financiero de una organización empresarial, el estudio fue de tipo aplicado, cuantitativo, correlacional causal, no experimental, y como instrumento de recojo de datos se utilizó la ficha de registro, aplicados a documentos contables de la organización empresarial. El resultado mostró que hay una influencia significativa de la facturación electrónica en el estado económico y financiero de la organización empresarial, establecida por una correlación de Spearman de 0,99; se concluyó que los sistemas de facturación electrónica tienen un gran impacto en la condición económica y financiera de las organizaciones empresariales; su contribución al estudio es establecer el efecto de la facturación electrónica en las condiciones económicas y financieras e influir positivamente en la reducción de costos después de su implementación.



Considerando las investigaciones locales, el trabajo realizado por Ventura y Castañeda (2019) titulado “Sistema de facturación electrónica y su incidencia en la situación económica y financiera de Droguería Codinsa SAC, Trujillo 2016 - 2018”. Plantearon el objetivo de establecer la influencia del Sistema de Facturación Electrónica en el estado Económico y Financiero en una organización empresarial, se utilizó un estudio cuantitativo y correlacional, no experimental, y el mecanismo de recojo de datos usado fue la ficha de registro y la guía de entrevista, la ficha de registro aplicada a una muestra formada por los estados financieros de la organización empresarial del periodo 2016 al 2018, y la guía de entrevistas aplicada al contador de la organización empresarial. Como resultado, el sistema de facturación electrónica aumentó el volumen de ventas debido al número de facturas emitidas, ahorró significativamente papel y tiempo dedicado a la facturación y aumentó la liquidez en un 1,32% y un 2,08%. También se identifica la rentabilidad de la organización empresarial y otros gastos relacionados con la implantación del sistema de facturación electrónica. Concluyeron que los sistemas de facturación electrónica tienen un efecto positivo en la situación económica y financiera de las empresas; su contribución es que la facturación electrónica tiene un efecto positivo en la situación económica y financiera de las empresas y crea más liquidez, incluso si su implementación está asociada a costos.

Valdez (2018) “Análisis de las estrategias de optimización para el manejo del sistema de facturación electrónica en la empresa Calver Group SAC, Trujillo, 2017”. El objetivo que tuvo fue el uso de la facturación electrónica dentro del análisis en las estrategias de mejora en la empresa Calver Group S.A.C. Trujillo 2017”. Se seleccionaron como sujetos todas las empresas del área de Florencia de Mora dedicadas al comercio mayorista y minorista de materiales de construcción

y Calver Group S.A.C. fue elegido como muestra. El tipo de estudio es descriptivo. Gracias a ello, el sistema de factura electrónica aporta muchos beneficios a las empresas. Los beneficios percibidos de la facturación electrónica incluyen confiabilidad, soporte, disponibilidad, facilidad de uso y autenticidad de los documentos generados para la SUNAT y los prestamistas (bancos, proveedores, clientes y gobierno central). Además, podrá evitar extravíos y pérdidas de documentos. El aporte de este trabajo de investigación es confirmar que las facturas electrónicas traen muchos beneficios a las empresas como reducción de costos, amplia disponibilidad de aplicaciones, respaldo, confiabilidad y autenticidad de los datos que se crean antes de la SUNAT.

Así mismo la investigación contiene bases teóricas de las variables costo de la facturación electrónica y la liquidez las cuales se describen a continuación:

Millet y Navarro (2008) describen las facturas electrónicas como documentos tributarios legales creados a través de un procesador de datos que reemplazan los recibos en papel que requieren un alto nivel de experiencia en tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Una de las características es que los datos enviados utilizan plantillas o estándares de datos que se verifican mediante comunicación remota de procesamiento de información, agilizando así el proceso de envío y recepción Hernández y Serrano (2009).

De acuerdo con De Velazco (2016), existen modelos implementados para la factura electrónica, hasta el mes de agosto de 2016, los contribuyentes designados por la Administración Tributaria (SUNAT) como sujetos obligados a emitir facturas electrónicas son los denominados principales contribuyentes (pricos); adicionalmente, se ha sumado un listado de medianos y pequeños contribuyentes (mepecos) con riesgo fiscal. Según Resolución de Superintendencia N° 000128-2021/SUNAT la cual modifica la R. N° 279-2019/SUNAT, en la que se designa a los

emisores electrónicos a emitir comprobantes de pago electrónicos, señala que todos los contribuyentes con facturación anual mayores a 75 UIT y menores a 23 UIT deben emitir obligatoriamente facturación electrónica a partir del 01.06.2022, a partir de esa fecha todas las empresas a nivel nacional deben estar emitiendo facturas y boletas electrónicas. En cambio, para los contribuyentes que se encuentran acogidos al Nuevo RUS, según Resolución de Superintendencia (R.S.Nº 279, 2019), indica: los contribuyentes que al 31/12/2019 figuren en el RUC afectos al Nuevo RUS, no están comprendidos en la designación de emisores electrónicos, sin embargo, están obligados aquellos que a partir del 1/01/2020 dejen de figurar como afectos al Nuevo RUS y realicen operaciones por las que deben generar comprobante electrónico.

Por otro lado, hay algunas salvedades para los nuevos contribuyentes inscritos, los cuales tienen un plazo de tres meses para empezar a emitir comprobantes electrónicos como lo señala la R.S. Nº155 (2017), en su artículo 2.2 “Los sujetos señalados en los incisos a), b) y c) del párrafo anterior deben emitir facturas electrónicas...”.

De Velazco (2016) también indica que existe también un sistema de emisión electrónica desde los sistemas de la SUNAT (factura portal): Los sistemas que emiten electrónicamente están conectados con la Sunat (factura portal) para brindar alternativas gratuitas a las pymes que generalmente tienen que emitir constantemente facturas o boletas electrónicas con la finalidad de poder competir legalmente con otras empresas.

Actualmente están autorizados diferentes comprobantes electrónicos como los siguientes: factura, guías de remisión, notas de débito, notas de crédito boleta de venta, comprobante de retención y percepción, recibo por honorarios, entre otros; y las empresas necesitan almacenar y tener un respaldo de la información por un periodo de cinco años según lo establece SUNAT, para

ello se puede requerir de cualquier medio magnético, óptico u otros equipos de almacenamiento (R. S. N° 097, 2012).

Igualmente, De Velazco (2016) indica que existen también un sistema de emisión electrónica desde los sistemas del contribuyente, este es desarrollado por el emisor electrónico, conforme lo estipula la R.S. N° 097-2012/SUNAT y modificatoria.

Carrión (2008) afirma que los beneficios de implementar la facturación electrónica tienen efectos inmediatos en varios ámbitos: reducción de costos financieros y administrativos por ahorros en envíos y transportes; promoción política, económica, control para evitar la evasión fiscal; en materia de seguridad informática, ventajas de los mecanismos necesarios para la estandarización de documentos electrónicos; en el ámbito ecológico, reduciendo el consumo de papel y talando árboles.

Igualmente, en lo relativo a la variable costos de la facturación electrónica esta se fundamenta en la teoría de costos Matienzo (2012), establece como una empresa valora sus recursos, de manera de estimar el coste de los productos y del inventario que posee; para Flores (2009), esto se refiere a la clasificación de los costos en fijos y variables con base en la contabilidad de costos; Valencia (1981) afirmó que un sistema de costeo: "Es un conjunto de principios, métodos y procedimientos contables para acumular información sobre costos para determinar el costo de una unidad de producción, planificar los costes de producción y ayudar en la toma de decisiones" (p. 34). Es el marco teórico de este estudio el que nos permite identificar los costos asociados a la facturación electrónica.

Para Ornelas (2022) los costos de facturación electrónica son los recursos económicos utilizados para la facturación electrónica referidos a las actividades relacionadas con la

elaboración, registro, envío y actualización de la normativa legal de las facturas; ampliando un poco más el concepto Fernández (2010) define los costos de facturación electrónica como el valor de los recursos destinados a consignar datos, emitir y enviar la factura electrónica, considerando además los recursos relativos al almacenamiento, actualización de plataformas tecnológicas y tercerización de servicios de seguridad de datos y actualización en la normativa tecnológica. Para Sunat (2022), los recursos asignados a la facturación electrónica e identificados como costos de facturación debe incluir la integración de los sistemas de facturación de las empresas, la cultura de contabilidad de la empresa, su sistema de planificación de costos y las resoluciones y normativas del ente tributario, constituyéndose estos en un costo de implementación y un costo operativo dado lo cambiante de la normativa tributaria.

De acuerdo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) las dimensiones de los costos de facturación electrónica son: costos de emisión, costos de distribución, costos de almacenamiento y costos de implementación tecnológica (BID, 2018). Los costos de emisión son los relativos al tiempo de la consignación de datos, tiempo de elaboración de la factura (validación y emisión) y los costos asociados al envío vía electrónica (Carrión, 2008). Los costos de distribución son los relacionados a enviar la factura a los clientes, asociados a los tiempos de recuperación de la factura y el costo del personal asociado a la distribución. Y Los costos de almacenamiento son los asociados a conservar los registros digitales de las facturas, su mecanismo de recuperación, reenvío e impresión si es necesario, estos costos incluyen los procesos de seguridad de datos, y los costos del dimensionamiento físico y tecnológica de la plataforma digital de almacenamiento (Carrión, 2008).

Los costos de implementación tecnológica (CIT), son los asociados a la integración de los procesos de negocio en una empresa con su sistema de facturación electrónica, constituyéndose en una herramienta didáctica en la gestión contable entrelazando emisores y receptores de facturas y reportes dentro y fuera de la empresa, incluyendo los costos de la plataforma de equipamiento, programación y las actualizaciones y mantenimiento asociado a mantener su vigencia tecnológica (Fernández, 2010). Los CIT están asociados a costo de equipamiento (Hardware), programación (Software) y costos de comunicaciones (Internet) (Fernández, 2010).

**Tabla 1**

*Estructura del costo de Facturación Electrónica*

Costo	Unidad	Tipo de Costo
Costo de emisión (CEF)	Mano de obra	Costo fijo
	Número de factura emitidas	Costo variable
Costos de distribución (CDF)	Mano de obra	Costo fijo
	Número de factura enviadas	Costo variable
Costo de almacenamiento o conservación (CA)	Base de datos y actualizaciones	Costo variable
	Energía eléctrica	Costo variable
	Mantenimiento de equipamiento y programación	Costo fijo
Costos de implementación tecnológica (CIT)	Costo de equipamiento y programación	Costo fijo (único, costo de adquisición)
	Costo de internet	Costo fijo

Fuente. García et al. (2022)

Luego, de acuerdo con BID (2018), los costos de facturación electrónica (CF) los define la siguiente ecuación,

$$CF = CEF + CDF + CA + CIT$$

Las teorías que fundamentan a la variable liquidez están asociadas a la teoría del análisis de negocios, que es el análisis de las expectativas y riesgos de una empresa con la intención de tomar decisiones empresariales, el análisis de estados financieros y la liquidez de las organizaciones empresariales es parte del análisis de negocios (Córdoba, 2019). Los estados financieros, informes financieros, estados contables son la imagen de la contabilidad empresarial y muestran su estructuración económica, en los estados financieros se registra el desempeño económico de las organizaciones empresariales durante un determinado período y a través de ellas se calcula la liquidez de la empresa (Córdoba, 2019).

Aching (2006), indica que la liquidez mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo, es decir el dinero en efectivo con el cual dispone para dar cumplimiento de sus deberes de corto periodo, por otra parte, Estupiñan (2019), define la liquidez como la habilidad empresarial de cancelar sus facturas en el menor tiempo posible, con base a la capacidad de saldar sus obligaciones antes de su vencimiento al contar con solvencia en la situación financiera y contable de la empresa. Latoui (2023) la define como el nivel con el que una empresa enfrenta sus obligaciones económicas a corto plazo.

De acuerdo con Mejía (2019) las dimensiones de la variable liquidez son: liquidez corriente y liquidez absoluta. Liquidez corriente, es la competencia de la organización empresarial para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, representada por el ratio de liquidez corriente,

$$\text{Ratio Liquidez Corriente} = \frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total Pasivo Corriente}}$$

Liquidez absoluta, considera únicamente el efectivo disponible para cumplir sus responsabilidades a corto plazo, representada por el ratio de liquidez acida,

$$\text{Ratio Liquidez Absoluta} = \frac{\text{Total Efectivo y equiv. Efectivo}}{\text{Total Pasivo Corriente}}$$

En términos generales la investigación se justifica por conveniencia porque permite establecer el impacto de los costos de la facturación electrónica en la liquidez de la empresa, lo cual permitirá tener control eficaz de la gestión empresarial, garantizando el análisis de las expectativas y riesgos de la empresa con el objetivo de tomar decisiones de empresariales. El valor teórico del estudio es que generará nuevos conocimientos sobre el impacto de los costos de la facturación electrónica en la liquidez de las empresas, lo cual facilitará la planificación de costos y los niveles de liquidez, garantizando saldar de las obligaciones, identificando además los nuevos costos que se generan producto de la facturación electrónica, que la práctica permitirá a las empresas justificar los proyectos de sistemas de facturación electrónica promoviendo la innovación tecnológica empresarial. Metodológicamente la investigación se justifica al identificar instrumentos de recolección de datos idóneos para investigaciones futuras que involucren cualquier de las variables estudiadas o ambas, en el ámbito social, el estudio lo corrobora con un adecuado análisis de costes de facturación que garantizará la rentabilidad y supervivencia de la empresa, mantendrá el empleo estable y mejorará las oportunidades laborales.

## 1.2. Formulación del problema

Con base a la realidad problemática planteada se propone la siguiente pregunta de investigación ¿Cuál es la influencia de los costos de la facturación electrónica en la liquidez de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021? y los siguientes problemas específicos: ¿Cuáles son los costos de Facturación Electrónica en la empresa D & R Ejecutores y Consultores



SAC 2020-2021?, ¿Cuál es el costo unitario de la facturación electrónica en la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?, ¿Cómo determinar el costo de facturación sin sistema y con sistema en la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?, ¿Cuál es la liquidez de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?.

### **1.3. Objetivos**

Las interrogantes de la investigación plantea el siguiente objetivo general determinar la influencia de los costos de Facturación Electrónica en la liquidez empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021; y los siguientes objetivos específicos: Evaluar los costos de facturación electrónica; Determinar el costo unitario de la facturación electrónica en la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021; Determinar el costo de facturación sin sistema y con sistema en la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021; Analizar la liquidez de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.

### **1.4. Hipótesis**

Igualmente se plantea la siguiente hipótesis general: Los costos de la facturación electrónica influyen positivamente en la liquidez de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

El enfoque de este estudio fue cuantitativo, al contar con variables cuantificables que pudieron ser verificadas por medio de fichas de registro de datos. Igualmente, los datos colectados pudieron procesarse a través de métodos estadísticos y evaluaciones numéricas. La investigación se realizó en el ambiente epistemológico establecido por el enfoque cuantitativo, ya que las variables de investigación fueron evaluadas objetivamente y las decisiones tomadas que fundamentaron en resultados que se desprendieron del uso de métodos estadísticos (Hernández, 2018).

El tipo de la investigación fue aplicada, al resolver problemas prácticos, considerando los fines prácticos del conocimiento, fundamentada en la investigación básica, considerando que gracias a los resultados teóricos fue posible el avance de las aplicaciones prácticas, de corte transversal porque estudiar un hecho en un momento específico del tiempo (Hernández et al., 2014).

La investigación fue explicativo, ya que analizó ciertas características de la población en estudio, conocer las causas y consecuencias entre ellas, precisándose los factores más relevantes que intervienen en la relación entre los costos de facturación electrónica y la liquidez; explicativo porque se pretendió contestar por qué o la causa de presentación de determinado fenómeno o comportamiento, explicándose la relación o asociación entre las variables (Hernández, 2018).

El diseño fue no experimental; debido a que se realizó sin manipular intencionalmente cada una de las variables en estudio (Hernández, 2018). El esquema de diseño de la investigación se presenta en la Figura 1.

**Figura 1***Esquema de diseño de la investigación*

M → T → O

Donde:

M: Muestra

T: Momento en que se realiza la observación

O: Observación relevante

La población son los elementos contentivos características comunes, para los cuales se extrapolarán los resultados y conclusiones producto del proceso investigativo, limitada la definición del problema y los objetivos de investigación (Hernández et al., 2014). La población de esta investigación la constituyeron los documentos contables de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC.

La muestra es subconjunto de la población, es el número de individuos seleccionados en la que cada uno de ellos tiene las características de un elemento de la población; la muestra fue seleccionada con la finalidad de investigar, a partir de sus características particulares, las propiedades de toda una población (Hernández et al., 2014). Para esta investigación la muestra fue no probabilística, elegida a conveniencia por el investigador dada su disponibilidad y se consideraron los registros contables y estados financieros de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC del periodo 2020-2021.

Se utilizó como técnicas el análisis documental o revisión de registros, utilizada para examinar y evaluar registros, bien sean físicos o digitales, asociados a los indicadores (Baena, 2017) de los costos de la facturación electrónica y los estados financieros de la organización empresarial que constituyen la muestra. El instrumento empleado para el recojo de datos fue la ficha de análisis documental mostrada en el Anexo 03, utilizada para verificar la documentación

producto del análisis documental realizado a registros contables y estados financieros de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC del periodo 2020-2021; la ficha de registro de datos, permitió registrar anotar, señalar, inscribir, toda la información necesaria contenida en los costos de la facturación electrónica y en estados financieros de la empresa que constituyen la muestra convirtiéndose en el recurso metodológico que permite obtener señales o marcas de la realidad de estudio. (Baena, 2017), la ficha de registro identifica los costos anuales de la facturación electrónica y sus métodos de cálculo, igualmente identifican los valores de liquidez de la empresa obtenidos de los estados financieros anuales.

En el estudio se procedió de la siguiente forma para el recojo de datos, inicialmente, y a través de investigaciones previas, se identificaron los componentes requeridos y esenciales que se utilizaron para la orientación de esta investigación, permitiendo establecer el sistema hipotético y los antecedentes de las variables costos de facturación electrónica y liquidez, posteriormente se colectaron por medio de la ficha de registro los datos de las variables de investigación, con los datos e información recolectada se establecieron los niveles anuales de las variables costos de facturación electrónica y liquidez. A continuación, los datos de las variables de investigación se organizaron en una base de datos relacional en la plataforma informática Microsoft Excel, con el objetivo de elaborar un registro organizado de los datos.

Para determinar la validez del instrumento, la ficha de análisis documental fue sometido a una validación mediante el juicio del experto especialista en el tema, el cual emitió el grado de validez del instrumento de estudio, tomando en cuenta criterios como la relevancia.

**Tabla 2***Juicio de Experto*

<b>Experto</b>	<b>Condición</b>
Dr. C.P.C. Timoteo Maza Montalván	Aplicable
Dr. C.P.C Humberto Percy Gavidia Rodríguez	Aplicable

*Nota.* Tabla 2 muestra el nombre de los especialistas.

Durante la investigación se emplearon los siguientes aspectos éticos: Criterio de Confidencialidad, la investigación salvaguardó los datos personales, así como la información confidencial de la organización empresarial, al igual que cualquier otra información que los representantes de la empresa no desean que sea revelada al público. Criterio de Objetividad, ya que la investigación se realiza con información auténtica de bases de datos y de la organización empresarial utilizando registros proporcionados durante la investigación. Criterio de Veracidad, considerando los resultados del estudio son veraces, provenientes de datos colectados en la organización empresarial percibida y abierta a la población. De la misma manera, la investigación se realizó utilizando la guía que brinda la Universidad Privada del Norte para redactar las investigaciones, con base a las normas APA, respetando los derechos de autor, la objetividad y claridad de la información que se presentó.

### **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

La empresa donde se realizó el estudio es D & R EJECUTORES Y CONSULTORES SAC con RUC N° 20477496548, tiene como giro la actividad de construcción, brinda servicios diversos como mantenimiento eléctrico, agua y desagüe además de venta de materiales de construcción, está constituida en la ciudad de Trujillo desde el año 2011. Pertenece al régimen Mype tributario y tiene como actividad principal ejecución y elaboración de proyectos electromecánicos y como actividades secundarias construcción de edificios completos.

El sistema de facturación electrónica adquirido por la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC emite sus facturas electrónicas oportunamente cumpliendo la normativa de SUNAT (Gobierno del Perú, 2022); y está certificado por SUNAT, para garantizar el cumplimiento de la normativa fiscal. Realiza ingresos, salidas, traslados de materiales, generado reportes de facturación, ventas y compras de materiales de construcción.

Particularmente en el caso de empresas de la construcción y servicios de mantenimiento, que celebren contratos de obra, considerarán acumulables de los ingresos provenientes de dichos contratos, en la fecha en que las estimaciones por obra ejecutable sean autorizadas o aprobadas para el proceso de cobro, siempre y cuando el pago tenga lugar durante los límites de aprobación o autorización. Se estima que, para el caso de una obra o servicio de mantenimiento, independientemente a su orden de magnitud, se deben facturar, el anticipo y su amortización y las facturas por los hitos de obra de las partidas (electricidad, alcantarillado, acueducto, gas y obra civil) y finalización, completando 8 facturas por obra (Salazar, 2022).

## Evaluar los costos de Facturación Electrónica

Los resultados se lograron mediante la técnica de análisis documental, con la cual se revisó los registros contables de la empresa y el instrumento con el cual se cotejo los datos obtenidos es la ficha de análisis documental.

**Tabla 3**

### *Estructura del costo*

Costo	Unidad	Tipo de Costo
Costo de emisión (CEF)	Mano de obra	Costo fijo
	Número de factura emitidas	Costo variable
Costos de distribución (CDF)	Mano de obra	Costo fijo
	Número de factura enviadas	Costo variable
Costo de almacenamiento o conservación (CA)	Base de datos y actualizaciones	Costo variable
	Energía eléctrica	Costo variable
	Mantenimiento de equipamiento y programación	Costo fijo
Costos de implementación tecnológica (CIT)	Costo de equipamiento y programación	Costo fijo (único, costo de adquisición)
	Costo de internet	Costo fijo

*Nota.* Fuente. García et al. (2022)

**Tabla 4**

*Cantidad de facturas emitidas durante el año 2020 y 2021*

MESES	N° DE FACTURAS EMITIDAS 2020 <sup>a</sup>	N° DE FACTURAS EMITIDAS 2021 <sup>b</sup>
Enero	15	13
Febrero	12	19
Marzo	15	0
Abril	11	25
Mayo	16	18
Junio	0	15
Julio	15	27
Agosto	10	12
Setiembre	12	19
Octubre	32	0
Noviembre	13	15
Diciembre	19	22
TOTAL	170	185

*Nota.* Datos obtenidos de los registros contables de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.2020-2021.

<sup>a</sup> Muestra la cantidad de facturas físicas emitidas mensualmente durante el 2020.

<sup>b</sup> Muestra la cantidad de facturas electrónicas emitidas mensualmente durante el 2021.

**Tabla 5**

*Costo de Personal*

<b>Personal de Facturación</b>	R.M.V 930.00
--------------------------------	--------------

*Nota.* Datos obtenidos de los registros de la empresa. Se muestra el costo del único personal encargado de la facturación.



**Tabla 6**

*Costo de Conservación e Implementación*

Descripción	Unidad	Costo
	Base de datos y actualizaciones	80.00
Costo de conservación	Energía eléctrica	154.00
	Mantenimiento de equipamiento y programación	30.00
Costos de implementación tecnológica	Costo de equipamiento y programación	5,000.00
	Costo de comunicaciones (Internet)	89.00

*Nota.* Datos obtenidos de los registros contables de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.2020. Se muestra los costos asociados a la facturación electrónica.

**Determinar el costo unitario de la facturación electrónica**

Los resultados se lograron mediante la técnica de análisis documental, con la cual se revisó los registros contables de la empresa y así hallar el costo unitario de la facturación electrónica, y el instrumento con el cual se cotejo los datos obtenidos es la ficha de análisis documental.

**Tabla 7**
*Costo Unitario de la facturación electrónica*

<b>Con Sistema Electrónico 2020</b>						
<b>Procesos</b>	<b>Tipo de Costo</b>	<b>Unid</b>	<b>Cantidad Anual</b>	<b>Costo Unit.</b>	<b>Total Anual</b>	<b>Costo Prom. Unit</b>
<b>Emisión</b>					<b>13,008.00</b>	76.52
Personal encargado de facturación	F	M.O	12	930.00	11,160.00	
Energía eléctrica	V	Mes	12	154.00	1,848.00	
<b>Distribución</b>					<b>1,068.00</b>	6.28
Internet	V	Unid	12	89.00	1,068.00	
<b>Conservación</b>					<b>600.00</b>	3.53
Base de datos y actualizaciones	V	Unid	3	80.00	240.00	
Energía eléctrica	V	Unid	12	0.00 <sup>a</sup>	0.00	
Mantenimiento de equipamiento, repuestos y accesorios	F	Unid	12	30.00	360.00	
<b>Implementación Tecnológica</b>					<b>5,000.00</b>	29.41
Equipamiento y programación	Único	Unid	1	5,000.00	5,000.00	
Internet	F	Unid	12	0.00 <sup>b</sup>	0.00	
<b>TOTAL</b>					<b>19,676.00</b>	115.74
<b>Costo Unitario por Factura emitida</b>						<b>0.63</b>

*Nota.* Datos obtenidos de los registros contables de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.2020. Se muestra los costes asociados a la facturación electrónica, dentro de los cuales hay costos fijos y variables; llegando a determinar el unitario de la factura electrónica la cual se halla con el total de los costos 19,676.00 entre la cantidad de facturas emitidas que son 185 lo cual nos da dicho valor de S/ 0.63 soles por factura electrónica.

<sup>(a)(b)</sup> Muestra 0.00 por lo que se repite en otros procesos.

## Determinar el costo de facturación sin sistema y con sistema

Los resultados se lograron mediante la técnica de análisis documental, con la cual se revisó los registros contables de la empresa y el instrumento con el cual se cotejo los datos obtenidos es la ficha de análisis documental, así determinamos el costo con sistema y sin sistema.

**Tabla 8**

### *Costo de Facturación sin sistema 2020*

<b>Sin Sistema 2020</b>						
<b>Procesos</b>	Tipo de Costo	Unid	Cantidad Anual	Costo Unit.	Total Anual	Costo Prom. Unit
<b>Emisión</b>					<b>13,127.00</b>	77.22
Personal encargado de facturación	F	M.O	12	930.00	11,160.00	
Block de factura de 50 unid	V	Unid	170	0.70	119.00	
Energía Eléctrica	F	Mes	12	154.00	1,848.00	
<b>Distribución</b>					<b>935.00</b>	5.50
Sobres/Papel	V	Unid	170	0.50	85.00	
Costo de envío	V	Unid	170	5.00	850.00	
<b>Conservación</b>					<b>145.50</b>	0.86
Archivadores	V	Unid	12	7.00	84.00	
Plumones	V	Unid	12	2.50	30.00	
Vinifan	V	Unid	3	6.50	19.50	
Cartulina	V	Unid	12	1.00	12.00	
<b>TOTAL</b>					<b>14,207.50</b>	83.57
<b>Costo Unitario por Factura emitida</b>						0.49

*Nota.* Datos obtenidos de los registros contables de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.2020. En la tabla muestra los costos utilizados con el sistema manual que utilizaba la empresa, en lo cual en la emisión consideran el personal, el block de facturas y la energía eléctrica, para la distribución solo utilizaba el papel/sobre y el costo por envío era de 5.00 soles por factura, para la conservación utilizaba los archivadores, plumones, vinifan y cartulina; todos estos costos

suman el importe de S/ 14,207.50, con lo cual para hallar el costo unitario se divide dicho importe entre 170 que es el total de facturas emitidas durante el 2020 que se muestra en la Tabla 4, determinando el costo de S/. 0.49 por factura tradicional.

**Tabla 9**

*Costo de Facturación con Sistema Electrónico 2020*

<b>Con Sistema 2020</b>						
<b>Procesos</b>	<b>Tipo de Costo</b>	<b>Unid</b>	<b>Cantidad Anual</b>	<b>Costo Unit.</b>	<b>Total Anual</b>	<b>Costo Prom. Unit</b>
<b>Emisión</b>					<b>13,127.00</b>	77.22
Personal encargado de facturación	F	M.O	12	930.00	11,160.00	
Factura block de 50 unid	V	Unid	170	0.70	119.00	
Energía Eléctrica	F	Mes	12	154.00	1,848.00	
<b>Distribución</b>					<b>935.00</b>	5.50
Sobres/Papel	V	Unid	170	0.50	85.00	
Costo de envío	V	Unid	170	5.00	850.00	
<b>Conservación</b>					<b>145.50</b>	0.86
Archivadores	V	Unid	12	7.00	84.00	
Plumones	V	Unid	12	2.50	30.00	
Vinifan	V	Unid	3	6.50	19.50	
Cartulina	V	Unid	12	1.00	12.00	
<b>Implementación Tecnológica</b>					<b>6,068.00</b>	35.69
Equipamiento y programación	Único	Unid	1	5,000.00	5,000.00	
Internet	F	Unid	1	89.00	1,068.00	
<b>TOTAL</b>					<b>21,977.00</b>	119.27
<b>Costo Unitario por Factura emitida</b>						0.70

*Nota.* Datos obtenidos de los registros contables de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.2020. En la tabla se muestra el costo de la implementación tecnológica realizada en el año 2020, el cual es un costo único de S/ 5,000.00 soles, ascendiendo a un total de S/ 21,977.00.

<sup>(a)(b)</sup> Muestra 0.00 por lo que se repite en otros procesos.

**Tabla 10**
*Costo de Facturación con Sistema*

<b>Con el Sistema Electrónico 2021</b>						
<b>Procesos</b>	<b>Tipo de Costo</b>	<b>Unid</b>	<b>Cantidad Anual</b>	<b>Costo Unit.</b>	<b>Total Anual</b>	<b>Costo Prom Unit</b>
<b>Emisión</b>					<b>7,428.00</b>	43.69
Personal encargado de facturación	F	M.O	12	465.00 <sup>a</sup>	5,580.00	
Energía eléctrica	F	Mes	12	154.00	1,848.00	
<b>Distribución</b>					<b>1,068.00</b>	6.28
Internet	V	Unid	12	89.00	1,068.00	
<b>Conservación</b>					<b>600.00</b>	3.53
Base de datos y actualizaciones	V	Unid	3	80.00	240.00	
Energía eléctrica	V	Unid	12	0.00 <sup>b</sup>	0.00	
Mantenimiento de equipamiento, repuestos y accesorios	V	Unid	12	30.00	360.00	
<b>Implementación Tecnológica</b>						
Equipamiento y programación	Único	Unid	1	0.00 <sup>c</sup>	0.00	
Internet	F	Unid	1	0.00 <sup>d</sup>	0.00	
<b>TOTAL</b>					<b>9,096.00</b>	53.51
<b>Costo Unitario por Factura emitida</b>						0.29

*Nota.* Datos obtenidos de los registros contables de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.2021. Se muestra los costes con el sistema de facturación electrónica del año 2021 donde ya estaba el sistema implementado, todos los costos suman el importe de S/ 9,096.00, con lo cual para hallar el costo unitario se divide dicho importe entre 185 que es el total de facturas emitidas durante el 2021 que se muestra en la Tabla 4, determinando el costo de S/0.29 por factura electrónica.

<sup>(a)</sup> Se muestra el sueldo del facturador que corresponde a medio tiempo.

<sup>(b)(d)</sup> Muestra 0.00 por lo que se repite en otros procesos. <sup>c</sup> Muestra 0.00 porque dicho costo se incurrió en el año 2020.

## Analizar la liquidez en empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC

Los resultados se obtuvieron mediante la técnica de análisis documental, con la cual se revisó los estados financieros de la empresa para evaluar la liquidez, el instrumento con el cual se cotejó los datos obtenidos es la ficha de análisis documental

**Tabla 11**

### *Ratios de Liquidez*

<b>Ratios Liquidez</b>	<b>FORMULA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Ratio liquidez corriente</b> (Total Activo Corriente / Total Pasivo Corriente)	71,494.00 / 109,845.00 10,148.00 / 35,376.00	7.05	3.11
<b>Ratio liquidez absoluta</b> (Total Efectivo y equivalente De efectivo / Total Pasivo Corriente)	10,446.00 / 39,619.00 10,148.00 / 35,376.00	1.03	1.12

*Nota.* Datos obtenidos de los estados financieros de la empresa D & R EJECUTORES Y CONSULTORES SAC 2020 – 2021. Se muestra el análisis de las ratios de liquidez de la empresa (**ver anexo 7**) en donde la liquidez corriente en el año 2020 fue de 7.05 mientras que para el año 2021 fue de 3.11, lo cual manifiesta que la empresa ha tenido solvencia suficiente para cubrir sus deudas pero al mismo tiempo capital ocioso en el año 2020, debido a que se encontraba en pandemia, para el año siguiente sigue siendo alto pero con un mejor manejo eficiente de sus activos; por otro lado la liquidez absoluta viene hacer el efectivo disponible con el que cuenta la empresa para pagar su deudas sin comprometer sus inversiones, siendo este superior a 1, lo cual muestra que la empresa es capaz de cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 12**
*Influencia en el ratio de liquidez absoluta*

Descripción	Sin sistema	Con sistema
	2020	2021
Efectivo y equivalente de efectivo	10,446.00	39,619.00
<b>Menos:</b> Costo de Facturación electrónica	(14,207.50)	(9,096.00)
<b>Resultado del efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>-3,761.50<sup>a</sup></b>	<b>30,523.00<sup>b</sup></b>
Ratio de liquidez Absoluta	-3,761.50 / 10,148.00	30,523.00 / 35,376.00
<b>Resultado de liquidez absoluta (Influencia del costo)</b>	<b>-0.37</b>	<b>0.86</b>

*Nota.* La tabla muestra la influencia del costo de facturación en la liquidez de la empresa obteniendo datos del estado financiero para el efectivo y equivalente de efectivo, luego se calcula la influencia en función a el ratio de liquidez absoluta, siendo que para el año 2020 el valor de -0.37 y para el año 2021 el valor de 0.86.

<sup>(a)</sup> Muestra el efectivo y equivalente de efectivo menos el costo sin sistema del año 2020.

<sup>(b)</sup> Muestra el efectivo y equivalente de efectivo menos el costo con sistema del año 2021.

**Tabla 13**

*Influencia de los costos en la liquidez*

Detalle de Costo de facturación	2020	Con el Costo del SFE	2021	Diferencia entre el año 2020 y 2021	Diferencia entre el Costo del SFE con año 2021
Costo de emisión	13,127.00	13,127.00	7,428.00		
Costo de distribución	935.00	935.00	1,068.00		
Costo de conservación	145.50	145.50	600.00		
Costo de implementación tecnológica	-	5,000.00	-	5,111.50	12,881.00
<b>Total costos anuales</b>	<b>14,207.50</b>	<b>21,977.00</b>	<b>9,096.00</b>		
Costo unitario anual	83.57	119.27	53.51		
Costo unitario mensual	<b>0.49</b>	<b>0.70</b>	<b>0.29</b>		

*Nota.* Se muestra el resumen general de los costos asociados por la implementación del sistema de facturación lo cual indica que al 2020 se utilizaba la facturación tradicional teniendo un costo de S/ 14,207.50 soles, con la adquisición del programa de facturación el costo aumenta a S/ 21,977.00 soles anuales y para el 2021 con el sistema ya en marcha se ve que el costo disminuye a S/ 9,096.00 soles; haciendo los comparativos de la factura tradicional a la factura electrónica hay una diferencia de S/ 5,111.50 soles que hay en disminución por el costo de factura; ahora comparamos la factura electrónica en el costo de su implementación año 2020 con el año 2021 donde ya se está emitiendo la factura, hay una diferencia de S/ 12,881.00 soles de ahorro de la empresa. El costo unitario en el año 2020 fue de 0.49 por factura tradicional mientras que en el año 2021 fue de 0.29 por factura electrónica, esto refiere que los costos de la facturación electrónica si tienen influencia en la liquidez de la empresa ya que generan menos costo por factura y agilizan los procesos.



## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Según los resultados obtenidos y la teoría revisada se pudo apreciar que los costes de la facturación electrónica si tienen influencia en la liquidez de la empresa ya que por la implementación del sistema de facturación lo cual se adquirió en el año 2020, fue de S/19,676.00 soles y disminuye para el año 2021 con el monto a S/9,096.00 escenario que evidencia que posterior a la implementación del sistema de facturación electrónica los costos comienzan a disminuir, ya que cuando se adquirió el programa el costo fue más alto y se observa que para el año 2020 el costo de una factura tradicional era de S/ 0.49 soles por factura emitida, mientras que para el año 2021 con el sistema ya en marcha el costo de la facturación electrónica es de S/ 0.29 soles por factura emitida; por lo cual se acepta la hipótesis planteada que mencionaba que los costos de la facturación electrónica influyen positivamente en la liquidez de la empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021, resultado similar obtuvo Mosquera y Solano (2020 ) donde analiza la influencia de los costos entre la facturación física y electrónica lo cual trae consigo nuevos costos y esto impactará en la liquidez de la empresa debido a la implementación; así mismo, Amaya y Paz (2021) en su estudio de impacto de la facturación electrónica en el estado económico y financiero demostraron que existe una influencia significativa alta; por lo tanto los costos de la facturación electrónica siempre van a influir en la liquidez de la empresa por el costo que acarrea su implementación y que a futuro tendrían efectos positivos.

En el primer objetivo específico consistió en evaluar los costos de Facturación Electrónica, en donde se pudo reflejar en los datos obtenidos de la empresa del total de las facturas emitidas durante el año 2020 que fueron manuales y en el año 2021 que fueron electrónicas, en lo cual se encontró un aumento significativo en la cantidad de facturas emitidas, en el 2020 con un total de

170 facturas y en el año 2021 con un total de 185 facturas, ya que los procesos se simplifican y esto hace rápida la emisión; resultado que se asemeja al de Mosquera y Solano (2020) los cuales mencionan que la facturación electrónica genera nuevos costos de operación, unos inicialmente altos que bajaran en poco tiempo generándose beneficios en el futuro producto de la disminución de los costos de la facturación electrónica; por lo tanto al evaluar los costes de la facturación electrónica teniendo datos necesarios se puede observar el aumento en ventas y así evaluar la liquidez en la empresa.

Por otro lado, en el segundo objetivo específico se determinó el costo unitario de la facturación electrónica en base a las dimensiones y por los costos fijos y variables que se analizó en la investigación hallando el siguiente resultado S/19,676.00 que corresponde al costo anual de la facturación e implica los costos asociados a la implantación del sistema de facturación como único pago, llegando a determinar el costo unitario a S/ 0.70 por factura electrónica; este resultado se asemeja a lo que expresa Vilca (2019) en su investigación que menciona que hay una correlación significativa entre la facturación electrónica y el coste de la implementación, evidenciada por la identificación de los costos adicionales relacionados con la facturación electrónica, el costo de implementación tecnológica y el costo de servicios informáticos, identificando que el costo de implementación tecnológica en la Facturación Electrónica, es un costo necesario ya que tiene como objetivo mejorar la administración en las empresas; toda empresa debe saber que la implementación tecnológica trae un costo adicional el cual se debe asumir para poder tener en un futuro mejores resultados.

Como tercer objetivo específico se determinó el costo de la facturación sin sistema y con sistema; para el costo de facturación sin sistema en base a la teoría estudiada se consideró dentro

de las dimensiones los costos fijos y variables para poder obtener el costo unitario; en la emisión al personal encargado, el block de facturación y la energía eléctrica; en la distribución se consideró los sobres/papel boom y el costo de envío, y la conservación está considerado los archivadores, plumones, vinifan y cartulina, de esta manera se obtuvo un total de S/ 14,207.50 de costo anual y por factura sería un costo de S/ 0.49: mientras que en la facturación con sistema se obtuvo un costo total de S/ 9,096.00 soles anuales y por costo unitario S/ 0.29, se refleja la diferencia en el costo total por S/5,111.50 y el costo de diferencia por factura es de S/0.20 soles; resultado similar a lo que menciona Hincapié (2020) quien mencionó que el flujo de caja de estas organizaciones empresariales ha incrementado, debido a la disminución de los costos de facturación por la nueva facturación electrónica; por otro lado Ventura y Castañeda (2019), señala que el sistema de facturación electrónica estima ahorro sustanciales en papel y en el tiempo de emisión, alcanzando un incremento en su liquidez de 1.32 %, pero igualmente se identificaron otros gastos asociados a la implementación del sistema de facturación electrónica; teniendo en cuenta los costos de la facturación sin y con sistema vemos que la diferencia monetaria implica ahorro en la liquidez de la empresa.

Finalmente, en el cuarto objetivo específico se analizó la liquidez de la empresa, por medio de los ratios de liquidez corriente, absoluta y ácida en los periodos 2020 y 2021, obteniendo los resultados de liquidez corriente para el año 2020 de 7.05 y para el año 2021 de 3.11; en la liquidez absoluta se obtuvieron los resultados 1.03 y 1.12 para los años 2020 y 2021 respectivamente, datos que demuestran que la empresa tuvo la solvencia suficiente durante el 2020 y capital ocioso que no fue administrado eficientemente, ya para el 2021 se muestran resultados de liquidez en donde la empresa ha sabido cumplir con sus obligaciones y deudas a corto plazo; resultado se asemeja al que obtuvo Mosquera y Solano (2020) donde señala que los costos inicialmente impactarán

negativamente en los costos operacionales de la empresa debido a que acarrearán costos de financiamiento, los cuales irán disminuyendo en poco tiempo y permitirán obtener beneficios de esta inversión; la implementación de los sistemas de facturación electrónica generan un costo adicional a la facturación, es por ello que se debe analizar los estados financieros mediante el ratio de liquidez y así saber si la empresa cuenta con buena salud financiera.

También resultados similares a los de esta investigación hallaron Ventura y Castañeda (2019), quienes en su trabajo determinaron que el sistema de facturación electrónica permitió el incremento de las ventas por la cantidad de facturas emitidas, ahorros sustanciales de papel y en el tiempo de emisión de facturas, igualmente se observó un aumento en la liquidez de 1.32 % y 2,08 % en la rentabilidad de la organización empresarial.

La implicancia de esta investigación es práctica debido a que la influencia que tuvieron los costos de la facturación electrónica sobre la liquidez en la empresa, dando un efecto positivo a pesar de la implementación del sistema de facturación, lo cual servirá de conocimiento existente para quienes se relacionen con el tema de facturación electrónica en cuanto a su divulgación e importancia de la liquidez de la empresa y así ayudará a futuros investigadores en cuanto a la referencia de los instrumentos de recolección de datos y su relación con las variables de estudio.

La principal limitación de esta investigación fue obtener información oportuna en el tiempo indicado relacionada con los datos contables y financieros relacionados a los costos de la facturación electrónica en la empresa.

## 4.2 Conclusiones

- Se determinó la influencia de los costos de Facturación Electrónica en la liquidez empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C. 2020-2021 y se concluye que tiene un efecto positivo en la liquidez ya que por la implementación del sistema de facturación el costo que realizó en el año 2020 es de S/21,977.00 soles, pero posteriormente empieza a disminuir a partir del año 2021 con el monto a S/9,096.60 soles; por lo cual se refleja que el costo de facturación electrónica influye positivamente en la liquidez de la empresa.
- Se evaluó los costos de Facturación Electrónica en la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C. 2020-2021, donde los resultados obtenidos muestran el aumento en la cantidad de facturas para el año 2020 de 170 y para el año 2021 de 185 facturas anuales y se concluye que si bien se generaron costos por el sistema de facturación electrónica, pero por otra parte se incrementaron las ventas utilizando ya dicho sistema que no generaron mayores costos.
- Se determinó el costo unitario de la facturación electrónica en la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C. 2020-2021; obteniendo como resultado S/ 0.70 soles por factura electrónica emitida en el año 2020, lo cual se concluye que es un poco elevado el costo de la factura tradicional, generando un costo unitario de 0.49 y para el 2021 generó un costo de 0.29 lo cual es favorable.
- Se determinó el costo de facturación sin sistema y con sistema en la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C. 2020-2021; obteniendo los siguientes resultados para la facturación sin sistema el costo de S/14,207.50 soles y para la facturación con sistema un

costo de S/ 9,096.00 soles, donde refleja en la liquidez de la empresa el ahorro en el costo, además de tiempo e insumos.

- Se analizó la liquidez en la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C. 2020-2021; obteniendo los siguientes resultados comparativos en función a la liquidez absoluta, en el año 2020 un valor de 1.03 y para el año 2021 un valor de 1.12; lo cual manifiesta que los costos de facturación influyen positivamente en la liquidez de la empresa con la implementación de la factura electrónica.

## Referencias

Aching Guzmán, C. (2015) *Guía Rápida: Ratios Financieros y Matemáticos de la Mercadotecnia*.

El Cid Editor

<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/51520>

Amaya Portilla, A. M., y Paz Rojas, T. Y. (2021). *Facturación electrónica y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa Nicmar SAC Pacasmayo-202* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77181>

Baena Paz, G. (2017) *Metodología de la Investigación*. Tercera edición. Grupo editorial Patria, S.A. de C.V. Ciudad de México. ISBN ebook: 978-607-744-748-1

BID (2018) *Factura electrónica en América Latina*. Banco Interamericano de Desarrollo Editorial CIAT

<https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5564>

Carrión Morillo, D. (2008) *La factura electrónica. tecnología, procesos y seguridad*. Delta Publicaciones. ISBN 9788492453177

Córdoba Padilla, M. (2019) *Gestión financiera*. 2da edición en español. Editorial Ecoe Ediciones. ISBN 9587713834

De Velazco Borda, J. L. (2016). *La facturación electrónica en el Perú*. *Revista lidera*, (11), 4-10.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873/17181>

Del Villar Loyola, J., y Vásquez Ramírez, B. (2018). Implementación de facturación electrónica. [http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3767/3/2018\\_Vasquez-Ram%c3%adrez.pdf](http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3767/3/2018_Vasquez-Ram%c3%adrez.pdf)

Estupiñán Gaitán, R. (2019) Análisis financiero y de gestión. 3ra edición. Ediciones Ecoe Ediciones. ASIN B08ZB2VK6B

Fernández, M. A. (2010) Facturación Electrónica: Transformación Tributaria y Empresarial Inteligente. Edición en español. Editorial : CreateSpace Independent Publishing Platform. ISBN 1452832269

Flores, S. J. (2009). Costos aplicados en la agestión empresarial. Lima: CECOF Asesores.

García-Castro, J., Saavedra-Vela, A., Salazar-Vega, S., y Chong-Rengifo, R. (2022). Costo beneficio del uso de la factura electrónica en los principales contribuyentes de la región San Martín. *Revista Amazónica de Ciencias Económicas*, 1(1), e285-e285.

<https://revistas.unsm.edu.pe/index.php/race/article/view/285>

Gobierno del Perú (12 de septiembre de 2022) Emisión Electrónica – SOL. <https://www.gob.pe>

<https://www.gob.pe/7309-emitir-factura-electronica-sistema-de-emision-electronica-sol>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6<sup>ta</sup> Edición. México: McGrawHill. ISBN: 978-1-4562-2396-0.

Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. 1<sup>ra</sup> Edición. México: McGrawHill. ISBN: 978-1-4562-6096-5



- Hincapié Grajales, L. F. (2020). *Facturación electrónica. Una mirada desde el punto de vista del ahorro en las MIPYMES de la ciudad de Medellín* [Tesis de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]  
<https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/712>
- Latoui, G. (2023) *Gestión Financiera: Función, Principios, Objetivos, Herramientas, SIG.* Edición en español. Editorial Ediciones Nuestro Conocimiento. ISBN 978-6206223283
- Matienzo Cruz, F., C. (2012) *Costos de construcción. 1<sup>ra</sup> edición en español.* Editorial Digital del Tecnológico de Monterrey. ASIN B01K8AEYK8
- Mejía, N. J. (2019) *Indicadores de Gestión & Riesgo Financiero: En Organizaciones Empresariales.* Primera edición. Editorial Académica Española ISBN 978-6200352903
- Millet D. y Navarro A. (2008). *Facturación electrónica: La búsqueda de la eficiencia y productividad. Temas contables y Empresariales, 197, 88-95.*
- Mosquera Chávez, L., y Solano Chamba, K. (2020). *Impacto de la gestión de facturación electrónica en los costos operacionales de Cablesa SA* [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/52044>
- Ornelas Vargas, M. (2022) *Facturación Electrónica: El Negocio de la Década.* 1<sup>ra</sup> edición. Editorial Independently published ISBN 979-8425278081
- Pariona Arangoitia, J. C. (2021). *Implementación de facturación electrónica para cumplir con resolución superintendencia de SUNAT en una clínica peruana* [Trabajo de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]

<http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/17107>

Pérez Saldaña, J. L. (2019). *Implementación de la factura electrónica y sus beneficios en el consorcio de frutas Lambayeque SAC–2017* [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]

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

Salazar Altamirano, H. D. (2022). *La facturación electrónica como un mecanismo de control para el cumplimiento tributario en las empresas constructoras del cantón Ambato* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato]

<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36117>

Salgado, E. (2003). Teoría de costos de transacción: una breve reseña. *Cuadernos de administración*, 16(26), 61-78.

<https://www.redalyc.org/pdf/205/20502604.pdf>

Singh, S., & Kumar, A. (2022) Development of Digital Systems and Financial Markets. *DTC Journal of Computational Intelligence*, 1(2), 1-14

<https://jci.delhitechnicalcampus.ac.in/wp-content/uploads/2022/12/DTCJCI-1.pdf>

SUNAT (15 de noviembre de 2022) Legislación Tributaria - Sistemas de Emisión Electrónica

<https://cpe.sunat.gob.pe/node/98>

Valdez Orbegoso, S. B. (2018). Análisis de las estrategias de optimización para el manejo del sistema de facturación electrónica en la empresa Calver Group SAC, Trujillo, 2017.

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1460/Santos\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1460/Santos_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Valencia, S. G. (1981). Contabilidad de costos. México: Limusa Noriega.

Vilca Hernández, B. T. (2019). *Facturación electrónica y el costo de implementación en las empresas electro ferreteras del Cercado de Lima, 2019* [Tesis de grado, Universidad César

Vallejo]

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63017>

Ventura Arce, L. E., y Castañeda Romero, S. J. (2019). *Sistema de facturación electrónica y su*

*incidencia en la situación económica y financiera de Droguería Codinsa SAC, Trujillo*

*2016-2018* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46093>

## ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz De Consistencia

TITULO: LOS COSTOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA D & R EJECUTORES Y CONSULTORES S.A.C TRUJILLO, 2020 – 2021					
AUTOR:		DAYANA PAOLA ESCOBEDO ARMAS			
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGIA	POBLACION
<p><b>General</b> ¿Cuál es la influencia de los costos de la facturación electrónica en la liquidez de la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?</p> <p><b>Específicos</b> ¿Cuáles son los costos de Facturación Electrónica en la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?</p> <p>¿Cuál es el costo unitario de la Facturación Electrónica en la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?</p> <p>¿Cómo determinar el costo de la Facturación Electrónica sin sistema y con sistema en la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?</p> <p>¿Cuál es la liquidez de la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021?</p>	<p><b>General</b> Los costos de la facturación electrónica influyen positivamente en la liquidez de la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.</p>	<p><b>General</b> Determinar la influencia de los costos de Facturación Electrónica en la liquidez empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.</p> <p><b>Específicos</b> Evaluar los costos de Facturación Electrónica en la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.</p> <p>Determinar el costos unitario de la Facturación Electrónica en la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.</p> <p>Determinar el costo de la Facturación sin sistema y con sistema de facturación en la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.</p> <p>Analizar la liquidez de la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC 2020-2021.</p>	<p><b>Variable 1</b> Costos de la facturación electrónica</p> <p><b>Variable 2</b> Liquidez de la empresa</p>	<p><b>Diseño de Investigación:</b> No experimental M → T → O</p> <p><b>Tipo de Investigación:</b> Aplicada</p> <p><b>Alcance de Investigación:</b> Descriptiva</p> <p><b>De acuerdo al enfoque</b> Cuantitativa</p> <p><b>Técnica:</b> Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos</b> Ficha de registro de datos</p>	<p><b>Unidad de Estudio</b> la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC</p> <p><b>Población</b> Documentos contables</p> <p><b>Muestra</b> Registros contables y estados financieros de la empresa D &amp; R Ejecutores y Consultores SAC durante el año 2020-2021</p>

Anexo N° 2: Matriz De Operacionalización De Variables

TITULO: LOS COSTOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA D & R EJECUTORES Y CONSULTORES S.A.C TRUJILLO, 2020 – 2021					
AUTOR:	DAYANA PAOLA ESCOBEDO ARMAS				
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Costos de facturación electrónica	Recursos económicos utilizados para la facturación electrónica propia de la empresa, identificados como costos de emisión, costos de distribución, costos de conservación y costos de implementación tecnológica. (García, et al., 2022)	Para medir los costos de facturación electrónica se aplicó las dimensiones costo promedio de emisión, costos promedio de distribución, costo promedio de conservación y costo promedio de implementación tecnológica; y se utilizó el instrumento de ficha de análisis documental.	Costo de emisión	Numero de facturas emitidas	Razón
			Costos de distribución	Numero de facturas enviadas	
			Costo de conservación	Base de datos y actualizaciones	
			Costos de implementación tecnológica	Costos de equipamiento (Hardware) Programación (Software) Costos de comunicaciones (Internet)	
Liquidez	Capacidad de convertir un activo en efectivo en el corto plazo, al negociar una gran cantidad de dinero cuyo valor sea razonable para ser colocado en el mercado, identificados como liquides (Baldera y Campos, 2018.)	Para medir la variable de liquidez se aplicó las dimensiones de ratios de liquidez y se utilizó el instrumento de ficha de análisis documental.	Ratios de liquidez	Ratio de Liquidez Corriente	Razón
				Ratio de Liquidez Absoluta	

Anexo N° 3 – Ficha de análisis documental del área contable de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.

**Ficha de análisis documental para el área de contabilidad de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.**

**Datos de aplicación**

**Observador**

---

**Fecha de aplicación:** \_\_/\_\_/\_\_

---

**Miembros de la comisión que participaron:**

**Documentos de la entidad**

Documentos	Disponible		Revisado	
	Si	No	Si	No
Estados Financieros Año 2020				
Estados de Resultados Año 2020				
Reporte de evaluación de costos Año 2020				
Estados Financieros Año 2021				
Estados de Resultados Año 2021				
Reporte de evaluación de costos Año 2021				

Validado por: \_\_\_\_\_

Anexo N° 4 – Validación de expertos

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

<b>Título de la investigación:</b>	LOS COSTOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA D & R EJECUTORES Y CONSULTORES S.A.C TRUJILLO, 2020 – 2021								
<b>Línea de investigación:</b>	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTION								
<b>Eje temático</b>	HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE								
<b>Tipo de instrumento ( Marcar con X )</b>	<input type="checkbox"/> Cuestionario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Guía de entrevista	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Guía de Observación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Ficha de análisis Documental	<input checked="" type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> Otro instrumento : _____

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?			
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?			
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?			
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?			
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?			
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?			
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?			
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)			
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)			
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)			

**Sugerencias:**

Nombre completo:

DNI:

Especialidad y Grado:

\_\_\_\_\_  
Firma del Experto



Anexo N° 5: Validación de experto CPC Timoteo Maza

Anexo N° 3 – Ficha de análisis documental del área contable de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.

**Ficha de análisis documental para el área de contabilidad de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.**

**Datos de aplicación**

**Observador**  
C.P.C. Timoteo Maza Montalván

---

**Fecha de aplicación:**  
06 de Mayo del 2023

---

**Miembros de la comisión que participaron:**

**Documentos de la entidad**

Documentos	Disponible		Revisado	
	Si	No	Si	No
Estados Financieros Año 2020				
Estados de Resultados Año 2020				
Reporte de evaluación de costos Año 2020				
Estados Financieros Año 2021				
Estados de Resultados Año 2021				
Reporte de evaluación de costos Año 2021				

Validado por: 

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

<b>Título de la investigación:</b>	LOS COSTOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA D & R EJECUTORES Y CONSULTORES S.A.C TRUJILLO, 2020 – 2021							
<b>Línea de investigación:</b>	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTION							
<b>Eje temático</b>	HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE							
<b>Tipo de instrumento ( Marcar con X )</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Cuestionario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Guía de entrevista	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Guía de Observación	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Ficha de análisis Documental	<input type="checkbox"/> Otro instrumento : _____

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

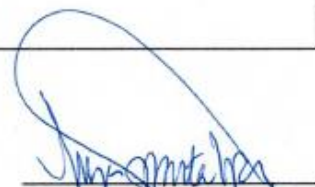
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x		
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x		
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?		x	No aplica
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)		x	No aplica
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? ( Sólo cuestionario)		x	No aplica
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? ( Sólo cuestionario)		x	No aplica

**Sugerencias:**

Nombre completo: Timoteo Maza Montalván

DNI: 17820345

Especialidad y Grado: Doctor CPC



Firma del Experto

Anexo N° 6: Validación de experto CPC Humberto Gavidia

Anexo N° 3 – Ficha de análisis documental del área contable de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.

**Ficha de análisis documental para el área de contabilidad de la empresa D & R Ejecutores y Consultores S.A.C.**

**Datos de aplicación**

**Observador**

Dr. CPC. Humberto Percy Gavidia Rodríguez

**Fecha de aplicación:** 29/04/2023

**Miembros de la comisión que participaron:**

**Documentos de la entidad**

Documentos	Disponible		Revisado	
	Si	No	Si	No
Estados Financieros Año 2020				
Estados de Resultados Año 2020				
Reporte de evaluación de costos Año 2020				
Estados Financieros Año 2021				
Estados de Resultados Año 2021				
Reporte de evaluación de costos Año 2021				

Validado por: \_\_\_\_\_

  
DNE 41256077

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

<b>Título de la investigación:</b>	LOS COSTOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA D & R EJECUTORES Y CONSULTORES S.A.C TRUJILLO, 2020 – 2021							
<b>Línea de investigación:</b>	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTION							
<b>Eje temático</b>	HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE							
<b>Tipo de instrumento ( Marcar con X )</b>	<input type="checkbox"/> Cuestionario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Guía de entrevista	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Guía de Observación	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Ficha de análisis Documental	<input type="checkbox"/> Otro instrumento : _____

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los items, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x		
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x		
7	¿La redacción de las preguntas o items tienen un sentido coherente y no están sesgadas?		x	No aplica
8	¿Cada una de las preguntas o items del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)		x	No aplica
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?( Sólo cuestionario)		x	No aplica
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?( Sólo cuestionario)		x	No aplica

**Sugerencias:**

Nombre completo: Dr. CPC. Humberto Percy Gavidia Rodríguez

DNI: 41356077

Especialidad y Grado: Doctorado en Contabilidad y Finanzas

  
Firma del Experto

Anexo 7: Estado de Situación Financiera de la Empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA  
D & R EJECUTORES Y CONSULTORES SAC  
DEL 01-01-2020 AL 31-12-2020 Y 01-01-2021 AL 31-12-2021  
(Expresado en nuevos soles)

	2020	2021		2020	2021
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<u>Activo Corriente</u>			<u>Pasivo Corriente</u>		
Efectivo y equivalente de efectivo	10,446.00	39,619.00	Cuentas por pagar comerciales- terceros	596.00	-
Cuentas por cobrar comerciales - terceros		3,684.00	Obligaciones financieras	9,552.00	35,376.00
Servicios y otros contratados por anticipado			Total Pasivo Corriente	10,148.00	35,376.00
Mercaderías	61,048.00	66,542.00	<u>Pasivo No Corriente</u>		
Otros activos corrientes			Deudas a largo plazo		
Total Activo corriente	71,494.00	109,845.00	Total Pasivo No Corriente	-	-
<u>Activo No Corriente</u>			<b>TOTAL PASIVO</b>	10,148.00	35,376.00
Inmuebles, maquinaria y equipo	44,864.00	44,864.00	<u>Patrimonio</u>		
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad	- 12,158.00	- 16,644.00	Capital	44,864.00	44,864.00
Intangibles	5,000.00	500.00	Reservas		
Activo diferido	1,732.00	1,727.00	Resultados acumulados	54,015.00	55,872.00
Otros activos no corrientes			Utilidad del ejercicio	1,905.00	4,180.00
Total Activo No corriente	39,438.00	30,447.00	Total Patrimonio	100,784.00	104,916.00
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	110,932.00	140,292.00	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	110,932.00	140,292.00

*Nota:* Datos recogidos de los análisis documentarios de la empresa D & R EJECUTORES Y CONSULTORES SAC 2020 -2021

Anexo 8: Estado de Resultados de la Empresa D & R Ejecutores y Consultores SAC

EMPRESA D & R EJECUTORES Y CONSULTORES SAC  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01-01-2020 AL 31-12-2020 Y 01-01-2021 AL 31-12-2021  
(Expresado en nuevos soles)

	2020	2021
Ventas	113,132.00	120,573.00
Total de Ingreso bruto	113,132.00	120,573.00
Costo de ventas	89,924.00	91,031.00
Utilidad bruta	23,208.00	29,542.00
Gastos administrativos	8,482.00	10,088.00
Gastos de ventas	11,724.00	13,131.00
Utilidad operativa	3,002.00	6,323.00
Gastos diversos	0.00	0.00
Gastos financieros	280.00	352.00
Utilidad antes de impuestos	2,722.00	5,971.00
Impuesto a la renta	817.00	1,791.00
Utilidad neta del ejercicio	1,905.00	4,180.00
Utilidad (perdida) neta del ejercicio.	0.00	0.00

*Nota:* Datos recogidos de los análisis documentarios de la empresa D & R EJECUTORES Y CONSULTORES SAC 2020 -2021