



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSBER S.A.C., CALLAO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

**Autor:**

José Vargas Tocre

Asesor:

Mg. César Jesús Peña Oxolón

Lima - Perú

2020

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg. César Jesús Peña Oxolón, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los estudiantes:

- Vargas Tocre José

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: "La facturación electrónica y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019" para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

---

Mg. César Jesús Peña Oxolón  
Asesor

## ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: Vargas Tocre José para aspirar al título profesional con la tesis denominada: "La facturación electrónica y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019"

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

**Aprobación por unanimidad**

**Aprobación por mayoría**

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

---

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos  
Jurado  
Presidente

---

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos  
Jurado

---

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos  
Jurado

## DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a Dios por guiarme por el buen camino.

A mis queridos padres: Mauro y en especial a mi madre Ignacia Tocre Aguilar, por ser el pilar de mi vida. A mis hermanas: Yaquelin y Marilyn Ximena y a todas aquellas personas por ser parte fundamental de mi vida.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme salud y fortaleza para seguir adelante con mucho éxito.

A mis queridos padres: por su amor y ejemplo. A mis hermanas: por su apoyo moral y a todas aquellas personas que se involucraron en este proyecto.

Al Mg. César Jesús Peña Oxolón, quien me asesoró con su conocimiento y experiencia, lo cual hizo posible concluir la presente tesis.

A los docentes de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte que me brindaron sus conocimientos y contribuyeron en mi formación académica.

A la Empresa Transber S.A.C. por su colaboración y facilitarme información requerida para el desarrollo de esta tesis.

## TABLA DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS .....	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS .....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
TABLA DE CONTENIDOS .....	6
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS .....	10
RESUMEN.....	12
ABSTRACT .....	13
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1.    Realidad problemática .....	14
1.2.    Formulación del problema .....	43
1.3.    Objetivos.....	43
1.4.    Hipótesis .....	43
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....	45
2.1.    Tipo de investigación.....	45
2.2.    Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	45
2.3.    Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....	46
2.4.    Procedimiento .....	46
CAPÍTULO III. RESULTADOS .....	48
3.1.    Estadística Descriptiva.....	48
3.2.    Contrastación de Hipótesis.....	79
3.3.    Nivel de rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019 .....	83
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	85
4.1.    Discusión .....	85
4.2.    Conclusiones .....	87

REFERENCIAS .....	89
ANEXOS.....	94
Anexo N° 01: Matriz de Operacionalización.....	95
Anexo N° 02: Matriz de Consistencia .....	96
Anexo N° 03: Encuesta .....	98
Anexo N° 04: Estado de Situación Financiera de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.....	100
Anexo N° 05: Estado de Resultados Integrales de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019 .....	101

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Usted sabe quiénes están obligados a afiliarse a la emisión electrónica de comprobantes de pago?	48
Tabla 2: ¿Conoce usted qué es y cómo está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL? .....	49
Tabla 3: ¿Conoce usted qué comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL? .....	50
Tabla 4: ¿Considera usted que hay beneficios al afiliarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago? .....	51
Tabla 5: ¿Cómo califica usted la difusión que realiza la SUNAT respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica?.....	52
Tabla 6: ¿Cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos? .....	53
Tabla 7: ¿Cree usted que hay un ahorro tributario por el uso de algún sistema de emisión electrónica? .....	55
Tabla 8: ¿Está usted de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal se requiere usar un sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT?.....	56
Tabla 9: ¿Cree usted qué en la facturación electrónica existe un ahorro de espacio físico?.....	57
Tabla 10: ¿Usted está de acuerdo que la facturación electrónica es más factible para la obtención de un financiamiento? .....	58
Tabla 11: ¿La facturación electrónica hace más eficaz a los procesos logísticos? .....	60
Tabla 12: ¿El almacenamiento y búsqueda es más segura y rápida en la facturación electrónica frente a la facturación tradicional? .....	61
Tabla 13: ¿Considera usted que desde que se implementó la facturación electrónica, tuvo variabilidad en los costos de la empresa? .....	62
Tabla 14: ¿Considera usted que es más económico pagar una OSE para la validación de los comprobantes de pago electrónicos? .....	63
Tabla 15: ¿Consideraría la opción de contratar una OSE en un futuro?.....	65
Tabla 16: ¿Considera usted si se planifica actividades permitirá incrementar la utilidad neta de la empresa? .....	66
Tabla 17: ¿La utilidad neta mejora en cada año? .....	67
Tabla 18: ¿La empresa tiende a aumentar sus ventas? .....	68
Tabla 19: ¿Los empleados se involucran realmente con la empresa para generar ventas?.....	69



Tabla 20: ¿Se ejecuta las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?.....	70
Tabla 21: ¿Se comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta de la empresa? .....	71
Tabla 22: ¿Los activos de la empresa se incrementan en el transcurrir de los años?.....	72
Tabla 23: ¿Se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa? .....	73
Tabla 24: ¿Se supervisa las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?...	75
Tabla 25: ¿Se capacita a los trabajadores con el fin de mejorar la utilidad neta?.....	76
Tabla 26: ¿El patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años?.....	77
Tabla 27: ¿Se realiza reportes analizando la capacidad del patrimonio en generar rentabilidad de la empresa? .....	78
Tabla 28: Hipótesis General .....	79
Tabla 29: Hipótesis Especifica 1 .....	80
Tabla 30: Hipótesis Especifica 2 .....	81
Tabla 31: Hipótesis Especifica 3 .....	82
Tabla 32: Cálculo de la rentabilidad sobre las ventas del 2019 .....	83
Tabla 33: Cálculo de la rentabilidad sobre los activos (ROA) del 2019.....	83
Tabla 34: Cálculo de la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) del 2019.....	83

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>¿Usted sabe quiénes están obligados a afiliarse a la emisión electrónica de comprobantes de pago?</i>	48
Figura 2: <i>¿Conoce usted qué es y cómo está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL? .....</i>	49
Figura 3: <i>¿Conoce usted qué comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL)? .....</i>	50
Figura 4: <i>¿Considera usted que hay beneficios al afiliarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago? .....</i>	51
Figura 5: <i>¿Cómo califica usted la difusión que realiza la SUNAT respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica?.....</i>	53
Figura 6: <i>¿Cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos? .....</i>	54
Figura 7: <i>¿Cree usted que hay un ahorro tributario por el uso de algún sistema de emisión electrónica? ....</i>	55
Figura 8: <i>¿Está usted de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal se requiere usar un sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT? .....</i>	56
Figura 9: <i>¿Cree usted qué en la facturación electrónica existe un ahorro de espacio físico? .....</i>	58
Figura 10: <i>¿Usted está de acuerdo que la facturación electrónica es más factible para la obtención de un financiamiento? .....</i>	59
Figura 11: <i>¿La facturación electrónica hace más eficaz a los procesos logísticos? .....</i>	60
Figura 12: <i>¿El almacenamiento y búsqueda es más segura y rápida en la facturación electrónica frente a la facturación tradicional? .....</i>	61
Figura 13: <i>¿Considera usted que desde que se implementó la facturación electrónica, tuvo variabilidad en los costos de la empresa?.....</i>	62
Figura 14: <i>¿Considera usted que es más económico pagar una OSE para la validación de los comprobantes de pago electrónico? .....</i>	64
Figura 15: <i>¿Consideraría la opción de contratar una OSE en un futuro? .....</i>	65
Figura 16: <i>¿Considera usted si se planifica actividades permitirá incrementar la utilidad neta de la empresa? .....</i>	66

Figura 17: <i>¿La utilidad neta mejora en cada año?</i> .....	67
Figura 18: <i>¿La empresa tiende a aumentar sus ventas?</i> .....	68
Figura 19: <i>¿Los empleados se involucran realmente con la empresa para generar ventas?</i> .....	69
Figura 20: <i>¿Se ejecuta las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?..</i> 70	
Figura 21: <i>¿Se comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta de la empresa?</i> .....	71
Figura 22: <i>¿Los activos de la empresa se incrementan en el transcurrir de los años?</i> .....	72
Figura 23: <i>¿Se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa?</i> .....	74
Figura 24: <i>¿Se supervisa las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?</i> .....	75
Figura 25: <i>¿Se capacita a los trabajadores con el fin de mejorar la utilidad neta?</i> .....	76
Figura 26: <i>¿El patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años?</i> .....	77
Figura 27: <i>¿Se realiza reportes analizando la capacidad del patrimonio en generar rentabilidad de la empresa?</i> .....	78

## RESUMEN

El trabajo de estudio: "La facturación electrónica y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019". Su objetivo es determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.

El estudio es aplicado, nivel descriptivo, asimismo correlacional: el diseño se trata de no experimental. Una población compuesta de 22 personas, cuya muestra de 22 trabajadores del Departamento de Administración y Finanzas de la Empresa Transber SAC.

Unos resultados que muestran en donde se acepta la hipótesis planteada. Con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,714, el grado de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05, determinando que la facturación electrónica incide de manera significativamente para la rentabilidad para la empresa Transber S.A.C.

Concluyo al conocer, en que ya tiene implantado una facturación electrónica, ayuda de manera particular a un área que es la operativa, asimismo ayuda en los procesos agilizando, aumentando la producción y comercialización de la empresa.

Palabras Claves: Facturación electrónica, rentabilidad, rentabilidad sobre las ventas, rentabilidad sobre los activos, rentabilidad sobre el patrimonio.

## ABSTRACT

The study work: "Electronic invoicing and its incidence on the profitability of the company Transber S.A.C., Callao 2019". Its objective is to determine how electronic invoicing affects the profitability of the company Transber S.A.C., Callao 2019.

The study is applied, descriptive level, also correlational: the design is non-experimental. A population of 22 people, with a sample of 22 workers from the Department of Administration and Finance of the Transber SAC Company.

Some results that show where the hypothesis is accepted. With a Pearson R statistic that amounts to 0.714, the degree of significance  $p = 0.000$  which is less than 0.05, determining that electronic invoicing has a significant impact on profitability for the company Transber S.A.C.

I conclude by knowing that you already have an electronic invoicing implemented, it helps in a particular way to an area that is operational, it also helps in the processes streamlining, increasing the production and commercialization of the company.

Keywords: Electronic invoicing, profitability, profitability on sales, profitability on assets, profitability on equity.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Para poder fiscalizar en la actualidad hacia las entidades y obtener mejor control en las actividades, se encuentra incrementando esfuerzos por sistematizar, de manera de poder cumplir la finalidad de la contabilidad y es que las cuentas deben mostrar realmente procedimientos que emplea la empresa es por ello que para poder sistematizar y tener información más verídica se propuso sistema de manera electrónica la facturación, en México esto ya es un hecho y actualmente se encuentra lanzando la versión 3.3. Mediante el cual se ha tratado de generar mejoras que faciliten el uso de la misma, este cambio en dicho país se va hacer aplicado a partir de 1 de diciembre del presente año, sin embargo, es preocupante los indicadores de quienes los emplean ya que actualmente 1 de cada 4 empresarios hace uso de esta herramienta virtual. Ortega (2017).

El Perú tiende a ser no distinto a la objetividad que se vive ya que este es considerado como el tercer país con mejor clima de negocios según el Banco Mundial, por lo que el Ministerio de Economía y Finanzas se encuentra planteando estrategias que permitan una mayor formalización empresarial, eliminando barreras y reduciendo costos de cumplimiento mediante el uso de la factura electrónica. Diario El Peruano (2017) Sin embargo a junio de este año se han emitido 60 millones de formatos electrónicos, por lo que el País se encuentra avanzando en el uso de facturas electrónicas, este crecimiento en el empleo del sistema de facturación se ha notado de manera consecuente ya que desde el año 2013 se ha notado un crecimiento gradual en la emisión de dichos comprobantes digitales, esto radica en que impacta directamente en la competitividad de la empresa, ya que reduce en un 60% los costos de impresión de papel, así como los tiempos de distribución y archivo y mejora considerablemente las relaciones con el cliente a través de los medios electrónicos. Drago (2017).

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) mediante Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT, y sus modificatorias. Crea el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente en nuestro país, para disminuir los fraudes y/o evasiones tributarias. Muchas empresas en el distrito del Callao realizaban transacciones económicas a través de comprobantes de pago físicos, la gestión de esta facturación genera un costo que no está determinado apropiadamente en toda su extensión que comprende desde el proceso de emisión,

almacenamiento, distribución y conservación como establece las normas legales tributarias. Lo cual genera incertidumbre dificultando la adopción de este nuevo sistema en el empresariado.

La empresa Transber S.A.C. tiene la obligación de emitir comprobantes de pago electrónicos desde el 01 de diciembre del 2016, porque ha sido designado como emisor electrónico, mediante Resolución de Superintendencia N° 203 - 2015/SUNAT, y se incorporó al sistema de emisión electrónica del contribuyente e implementó su propio sistema de facturación electrónica, porque la empresa maneja un alto volumen de facturación. Además, la emisión desde el portal de la Sunat no es favorable, presenta problemas como la caída de la página web, mantenimiento de la página web, etc.

Asimismo, las ventajas de contar con un sistema propio, permite una mayor rentabilidad porque reduce los costos administrativos y operativos en la gestión de la facturación, aumentando la productividad de la empresa. Supervisión desde cualquier parte del mundo con beneficio tributario (crédito fiscal), utilizado como herramienta gerencial; además que el uso es accesible a los trabajadores de la empresa.

### **1.1.1. Antecedentes**

#### **Antecedentes Internacionales**

Doilet (2016) en su investigación titulada "Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil", tuvo como objetivo evaluar las bondades y beneficios de la aplicación de la estructura de la facturación electrónica; y su afectación a las recaudaciones tributarias en la ciudad de Guayaquil; por ello, en la metodología investigativo es de carácter tipo Cuantitativo-descriptivo, el método empírico. En los resultados La prueba de Ji-Cuadrado de Pearson evidenció un resultado de  $X^2 c=0.91$  cuya validación se contrastó con la tabla de distribución en donde la solución se apreció con el resultado de  $X^2 t=3.84$ . Dado el resultado de  $X^2 t=3.84 > X^2 c=0.91$ , los datos analizados afirman que se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y la decisión que proporciona da como conclusión  $H_1$  que la implementación de la electrónica proporcionará minimizar costos en las actividades comerciales. Así, se concluyó la hipótesis planteada al principio del trabajo de investigación sostiene "La implementación de la facturación electrónica proporcionará minimizar costos en las actividades comerciales de los contribuyentes generando a la Administración tributaria un control eficiente en las recaudaciones fiscales" siendo comprobada en el trabajo de campo y por medio de la evaluación de los resultados.

Según la investigación de Doilet, debo comentar que las empresas que tengan una vez implementado el sistema de facturación, debe pasar por un control al sistema, para evitar errores en el proceso, asimismo se debe tener en cuenta el desarrollo profesional de los miembros de la empresa.

Rodríguez (2015) en su investigación titulada "La facturación electrónica vs control fiscal Análisis comparado con las administraciones tributarias de Chile y España", tuvo como objetivo implementación de tecnologías y nuevos procesos que exige el mundo actual; por ello, en la metodología presenta el método de autorización online, asimismo métodos y herramientas SRI. En los resultados se puede evidenciar que los contribuyentes que tienen la obligación de implementar el esquema de facturación electrónica, han sido seleccionados de forma estratégica para fines de la Administración, Los 11.733 contribuyentes que cuentan con autorización de emisión de comprobantes en ambiente de producción han emitido al 31 de julio de 2015 han emitido 763'239.720 documentos electrónicos. Así, se concluyó la implementación del esquema de comprobantes electrónicos en las Administraciones Tributarias de España, Chile y Ecuador, permitirá mejorar y automatizar los procesos de control actuales haciéndolos masivos dependiendo de los grupos o tipos de contribuyentes que se ingresen en calendarios de obligatoriedad.

De acuerdo a Rodríguez, en su estudio debo manifestar que una correcta aplicación en los comprobantes de pago electrónicos, cabe señalar que, si se realiza una auditoría electrónica, tratar de disminuir algún riesgo existente, y debe existir de manera constante controles a las actividades.

Morantes y Carvajal (2018) en su investigación titulada "Implementación de la factura electrónica en Colombia a partir del decreto 2242 de 2015, en las Mipymes del barrio la merced de la ciudad de Cúcuta", tuvo como objetivo elaborar una guía didáctica para entender la implementación de la factura electrónica en Colombia a partir del decreto 2242 de 2015, en las mipymes del barrio La Merced de la Ciudad de Cúcuta; por ello, en la metodología investigación descriptiva, explicativa, mediante una encuesta y aplicando el método descriptivo se analizaran las encuestas realizadas a las mipymes ubicadas en la zona comercial de autopartes



y talleres ubicados en el barrio la Merced. En los resultados el 99% de los encuestados está de acuerdo en que las herramientas tecnológicas son de gran importancia en el cumplimiento fiscal de los contribuyentes, que el uso de la tecnología dinamiza y optimiza el proceso de tiempos en el desarrollo de las actividades, lo cual es una de las grandes ventajas que parece ofrecer el nuevo modelo de facturación. Así, se concluyó la hipótesis planteada al principio del trabajo de investigación sostiene que la "Implementación de la facturación electrónica en Colombia a partir del Decreto 2242" ha sido comprobada en el trabajo de campo y por medio de la evaluación de los resultados.

Según Morantes y Carvajal en su estudio realizado, debo comentar lo siguiente, que la implementación de la factura electrónica, sea evaluado y después con mediciones constantes para mejorar los procesos, y así tener una mejor información para la toma de decisiones respectivas.

Crespo (2016) en su investigación titulada "Estimación del impacto de la aplicación de facturación electrónica en la brecha de veracidad de los contribuyentes especiales de la ciudad de Guayaquil durante el periodo fiscal 2014", tuvo como objetivo estimar el impacto de la aplicación de facturación electrónica en la brecha de veracidad de los contribuyentes especiales de la ciudad de Guayaquil en el año 2014; por ello, en la metodología el método de DD, consiste en aplicar una doble diferencia, se tomó una muestra de 400 datos para el año 2013 y 2014. En los resultados el sector del comercio con una cobertura del 43% del total de la actividad que se desarrolla en el Ecuador, seguida por las actividades relacionadas con la agricultura con un 22% del total. Luego está la actividad de telecomunicaciones como el tercer sector económico en adoptar facturación electrónica, con un 14%, y en cuarto lugar el sector de la construcción con un 11%, los demás sectores como educación y salud, hospitalidad y transporte, y el sector petrolero están en menor proporción. Así, se concluyó la implementación de facturación electrónica en el sistema tributario provocó una mejor recaudación de impuestos, ya que disminuye la evasión a través de la disminución de la brecha de veracidad, los contribuyentes están más obligados a declarar los valores reales en su propio formulario. La veracidad de la declaración de impuestos es más efectiva.

Asimismo, Crespo en su estudio realizado, debo comentar que, para que el contribuyente tenga mejor facilidad en las declaraciones de los tributos, debe implementarse un sistema de facturación lo que indica la investigación, y tenerlo actualizado dicho sistema de manera constante.

Bermúdez (2018) en su investigación titulada "Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario", tuvo como objetivo obtener el correcto recaudo de los impuestos necesarios para la sostenibilidad financiera de los países. En este afán, se han implementado estrategias para facilitar la presentación de declaraciones y cumplimiento de otros requisitos tributarios; por ello, en la metodología el método utilizado en el presente trabajo es el uso de técnicas de identificación de cambios estructurales. En los resultados nos muestran que efectivamente, y bajo la premisa de que la serie puede ser explicada bajo un proceso generador de dato no tendencial, hay un cambio estructural relevante en el momento de la implementación de la facturación electrónica con carácter obligatorio, además, se genera una diferencia con el promedio de la sección anterior de 26.952,95 millones de pesos mexicanos que es representada en un cambio porcentual de 18,34%. Así, se concluyó desde el año 2004 notables esfuerzos se han dado por parte del Gobierno Mexicano para la creación del e-gobierno o gobierno electrónico, que ha sido una tecnificación de muchos procesos del estado por medio de las tecnologías de la información, entre estos, la factura electrónica.

En el estudio de Bermúdez, debo manifestar que, al analizar el recaudo tributario, la manera en la cual la factura electrónica puede generar un aumento sobre este, es a través de una simplificación de la evasión.

Ramos y Tapia (2017) en su investigación titulada "Análisis de la planificación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Unitel S.A. del periodo 2015 - 2016", tuvo como objetivo analizar la situación financiera de la empresa Unitel S.A. mediante la aplicación de herramientas que permitan la evaluación de su estado en el periodo 2015 - 2016 para un modelo de planificación financiera y gestión de los recursos; por ello, en la metodología el estudio presenta las condiciones metodológicas necesarias para ser considerado como Investigación Aplicada, enfoque cuantitativo. En los resultados del análisis realizado refleja inconsistencias

en la distribución de sus recursos, el gasto administrativo en los últimos dos años ha representado más del 50% de las ventas, lo cual ha producido descuido del área operativa como consecuencia de la no aplicación de medidas que controlen y prevean las operaciones futuras de la empresa. Así, se concluyó la planificación financiera en una empresa es un tema de gran importancia que no debe de ser evadido por ningún motivo. A lo largo del estudio realizado en la empresa Unitel S.A. se observó que ha existido un descontrol de gastos.

Según Ramos y Tapia en su estudio, debo manifestar lo siguiente, implementar asimismo aplicar algunas medidas de control interno como medida de monitoreo, asimismo hacer análisis financieros de la empresa, esto ayudara al logro de objetivos.

López (2015) en su investigación titulada "El proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa j. mega distribuidora de la ciudad de Ambato", tuvo como objetivo analizar la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la empresa J. Mega Distribuidor, con la finalidad de establecer procedimientos eficientes; por ello, en la metodología enfoque cualicuantitativo, investigación bibliográfica-documental, investigación exploratoria, investigación descriptiva, investigación asociación de variables (correlacional). En los resultados en este caso el valor calculado con la fórmula de t de student es mayor al valor que muestra en la gráfica, dando así por rechazado la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alterna. El proceso de compras incide en la rentabilidad de la empresa J. Mega distribuidor de la ciudad de Ambato. Así, se concluyó Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control de inventarios, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

De la misma forma López, en su investigación debo mencionar lo siguiente, que se debe hacer una adecuada planificación en las actividades logísticas, asimismo un adecuado control, así va mejorar la rentabilidad de la empresa y logro de objetivos.

Cabrera (2019) en su investigación titulada "La planificación tributaria como herramienta aceptada legalmente para preservar la rentabilidad empresarial", tuvo como objetivo buscar la erradicación de cargas tributarias, a través de la aplicación de diferentes estrategias, con

contenido legal y lícito; por ello, en la metodología Los métodos empleados en el proceso fueron el método descriptivo, estadístico, de análisis-síntesis, entre otros. En los resultados la tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, misma que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente periodo fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,25% y el 2%. Esta tarifa podrá ser reducida hasta el 1% para el segmento de micro productores y actores de la economía popular. Así, se concluyó la planeación en el sector empresarial debe contemplar todos los aspectos de las organizaciones que lo conforman porque así se podrá llevar a cabo una gestión integral y efectiva debido a que si se habla de planeación organizacional o estratégica no solo se limita a técnicas o herramientas administrativas ya que dejaría de ser global.

Por otro lado, Cabrera, en su estudio, debo resaltar lo siguiente, el realizar una planeación en cada proceso del sector empresarial, es muy posible alcanzar las metas establecidas, asimismo la implementación de una planificación tributaria, tendrá como incidencia la mejora en la rentabilidad empresarial.

Pumagualli (2017) en su investigación titulada "El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "almacenes león", Cantón Riobamba período 2014-2015", tuvo como objetivo determinar cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de los "Almacenes León", cantón Riobamba, período 2014-2015; por ello, en la metodología presenta el método deductivo, pues se tomó el conocimiento general de las variables para deducir que sucede en la empresa. Su diseño no fue experimental porque en ningún momento se intervino en el comportamiento de las variables. En los resultados destacan la inexistencia de un método de control de los inventarios y las perspectivas de la población respecto a los cambios que aportaría a la rentabilidad de la empresa disponer de una Guía para la gestión de los inventarios que especifique con claridad el método idóneo para la actividad comercial que se desarrolla en Almacenes León. Así, se concluyó pues no existe un control de inventario, esto ha ocasionado que las ventas recaigan únicamente en los artículos colocados en vitrina o aquellos de rápida visualización en bodega. Como es lógico existen muchos artículos que al no ser rotados se han

deteriorado, ya sea por su errónea ubicación, manipulación y transporte, factores como la humedad, polvo y presencia de insectos, etc.

Según Pumagualli, en su estudio realizado debo manifestar lo siguiente, el control de los inventarios se debe realizar de manera constante y el jefe encargado de esa área, supervisar a diario, para evitar faltantes o sobrantes de existencias, así mejorar el flujo de los procesos, así tener una rentabilidad en base a estas existencias.

Jaramillo y Salazar (2015) en su investigación titulada "Análisis del control interno del área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de los comerciales dedicados al expendio de productos de primera necesidad del cantón la troncal durante el periodo 2013-2015", tuvo como objetivo analizar la falta de control interno del área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de los comerciales a través de las diferentes metodologías de investigación con la finalidad de contribuir a la mejora continua de los comerciales.; por ello, en la metodología métodos teóricos o procedimientos lógicos, inductivo porque se obtendrá conclusiones generales a partir de las hipótesis específicas, El método empírico complementario o técnicas de investigación que van a utilizarse para la presente investigación será: la encuesta. En los resultados los comerciales mejorarían sus utilidades en un 40% en relación al año anterior, para obtener esta mejora a los establecimientos les costaría un 3.71% de los ingresos que obtendría, dejando un margen neto de incremento de las utilidades del 96.29%. Así, se concluyó el proceso de ventas se ve afectado debido a que en los comerciales dedicados al expendio de productos de primera necesidad no existe un sistema integral de control interno por esa razón las ventas no han demostrado un nivel de crecimiento favorable.

Según Jaramillo y Salazar, en su investigación elaborada, debo manifestar lo siguiente, que los comerciantes no cuentan con políticas internas que lo regulen, asimismo no cuentan con un supervisor que realice los controles respectivos, por lo que se debe elaborar un organigrama más estructurado para tener una mejor organización.

## **Antecedentes Nacionales**

Cruz (2019) en su investigación 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 objetivo conocer, como la obligatoriedad de la facturación electrónica mediante el sistema Wally influye en la rentabilidad de la empresa Moustache S.A.C., Barranco 2018; por ello, en la metodología la investigación es básica, de nivel descriptivo - correlacional: el diseño es no experimental de método transversal. La población estuvo compuesta por 12 personas y la muestra por 12 entre las áreas de estudio de administrativos y área operativa. En los resultados los sistemas de facturación electrónica deben estar bajo ley impuesta por Sunat, que sean perfectamente sustentables y válidas. Así, se concluyó como la obligatoriedad de la facturación electrónica cada vez va cidiendo con mayor aspecto en el área operativa de la empresa ayudando agilizar los procesos y la mejora de la estructura mediante implementación del sistema wally incrementando la producción y aceptación en la comercialización de apertura de nuevas sedes.

Respecto a la investigación de Cruz, debo manifestar la facturación electrónica tiende a ser un soporte que permite la reducción en los gastos y mejor control de ellos, generando así una influencia en la rentabilidad de empresa Moustache S.A.C.

Montalvo y Quequesana (2019) en su investigación titulada "El uso de los Sistemas de Facturación Electrónica y el impacto tributario de su implementación en las empresas ganaderas de Lurín en el ejercicio 2018", tuvo como objetivo analizar cuál de los Sistemas de Facturación Electrónica existentes es el más conveniente y determinar el impacto tributario que genera en las empresas ganaderas de Lurín en el ejercicio 2018; por ello, en la metodología bajo un diseño de investigación no experimental, debido a que las variables independientes no serán manipulados, investigación cualitativa. En los resultados se obtuvo el 67.86% de resultados que es totalmente de acuerdo en que es necesario el uso del SEE para tener el derecho del crédito fiscal y sustentar sus gastos e ingresos. Junto a ello le adicionamos el 10.71% que están acuerdo con ello y que en total sería 78.57% de los encuestados. Así, se concluyó que la elección y el mal uso de algunos de los sistemas de facturación electrónica si genera impactos tributarios en las empresas del sector ganadero de Lurín para el ejercicio 2018, siendo este nuestra hipótesis principal.

Con respecto a la investigación de Montalvo y Quequesana, debo mencionar que la utilización de las herramientas de facturación de manera electrónica en el sector de la ganadería de manera indirecta o directa impacta en los efectos tributarios dependiendo la manera de utilización de estas herramientas, nos dará un resultado productivo o no.

Suarez (2019) "La emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas del sector comercio del distrito de Cajamarca, periodo 2018", tuvo como objetivo analizar que la emisión electrónica de comprobantes de pago facilita el cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas del sector comercio del distrito de Cajamarca, periodo 2018; por ello, en la metodología se aplicaron tres técnicas de recolección de datos tales como la encuesta, la sistematización bibliográfica y el análisis documental y se utilizaron dos instrumentos: el cuestionario y las fichas bibliográficas. En los resultados del total de personas jurídicas encuestadas pertenecientes al sector comercio un 45.10%, representada por 23 empresas señalaron que de manera mensual emiten menos de 100 comprobantes, mientras que un 21.57%, es decir 11 del total de empresas encuestadas emiten mensualmente más de 500 comprobantes y un 15.69%, representado por 8 del total de empresas emiten entre 100 y 200 comprobantes por mes. Así, se concluyó la emisión electrónica de comprobantes de pago facilita el cumplimiento de obligaciones tributarias en las personas jurídicas del sector comercio del distrito de Cajamarca.

De la misma manera en el estudio de Suarez, debo comentar que el estudio de la emisión de los comprobantes de pago del sector comercio, deben capacitarse constantemente para una adecuada implementación, a fin de contribuir una cultura tributaria en los contribuyentes de Cajamarca.

Ogosi (2017) en su investigación titulada "Implementación del Módulo Facturación Electrónica Cloud con componente pos DLL para la Integración con el ERP de la Empresa Centro de Informática Ingeniería S.R.L", tuvo como objetivo desarrollar la propuesta de implementación de módulo facturación electrónica Cloud con componente pos DLL para la integración al ERP en la empresa Centro de Informática Ingeniería; por ello, en la metodología empleado en la

investigación fue el hipotético deductivo, esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel descriptivo correlacional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento: Examen sobre Propuesta Software del estado en la escala vigesimal. En los resultados que existe evidencia significativa para afirmar que: El Implementar el módulo facturación electrónica Cloud con componente pos DLL para la integración al ERP se correlaciona con la facturación en la empresa Centro de Informática Ingeniería. Mejorando significativamente los procesos y comercialización del ERP. Así, se concluyó que existe evidencia significativa para afirmar que: El Implementar el módulo facturación electrónica Cloud con componente pos DLL para la integración al ERP se correlaciona con la facturación en la empresa Centro de Informática Ingeniería. Mejorando significativamente los procesos y comercialización del ERP.

Del mismo modo del estudio de Ogosi, comentare que para la realización de la implementación de facturación electrónica debe haber una articulación de las áreas o departamentos. Asimismo, que debe haber una seguridad de la información al respecto.

Bustamante & Pacheco (2018) en su investigación titulada "Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018", tuvo como objetivo determinar si la implementación del Sistema de Emisión Electrónica ofrece más ventajas que desventajas frente al Sistema de Emisión Física en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018; por ello, en la metodología tipo correlacional-descriptiva, diseño No Experimental-cuantitativa, se encuestó una muestra de 100 principales contribuyentes de la ciudad de Arequipa. En los resultados obtuvimos algunas ventajas en las cuales los contribuyentes han encontrado los beneficios de estar al día en la declaración de sus comprobantes, simplificar sus actividades, ahorro de impresiones lo cual ayuda al medio ambiente, disminución de la evasión tributaria y la fiscalización parcial electrónica en comparación con las fiscalizaciones tradicionales que solo duran 30 días a los 6 o 12 meses que duraban las anteriores. Así, se concluyó que, gracias a la tecnología, SUNAT ha implementado este nuevo sistema de facturación electrónica que le permita mejorar el control fiscal.



En mérito al estudio realizado por Bustamante & Pacheco, en relación al sistema de emisión electrónica, debe haber facilidades a los contribuyentes que carecen de acceso al internet, asimismo la generación de un backup de manera diaria.

Moya (2016) en su investigación titulada "La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015.", tuvo como objetivo analizar la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa servicios GBH S.A en la ciudad de Trujillo, año 2015; por ello, en la metodología desarrollado un diseño no experimental y de corte transversal, con respecto a la población y muestra está formada por la empresa de servicios GBH S.A. En los resultados se observa que existe un mal manejo de las herramientas de la gestión financiera. Así, se concluyó la empresa GBH S.A actualmente no utiliza una gestión financiera adecuada por lo que tiene una baja rentabilidad, por lo que ha generado pérdidas y con ello perjudica la inversión de los accionistas.

Al respecto de la investigación de Moya, debo manifestar que, para un mejor logro de los objetivos institucionales, debe haber un control de las actividades que realiza la empresa, así como el desarrollo de algunas políticas internas que ayuden a mejorar la rentabilidad.

Paredes (2018) en su investigación titulada "Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa clínica Santa Ana, Trujillo 2017", tuvo como objetivo determinar de qué manera el planeamiento tributario incide en la rentabilidad de la empresa Clínica Santa Ana; por ello, en la metodología, el diseño de la investigación es explicativo ex post - facto, se utilizó para comprobar la hipótesis, así como la relación entre las variables. En los resultados permite optimizar los recursos materiales, financieros y el talento humano que posee. Permite no incurrir en infracciones y por ende el no pago de multas más intereses moratorios. Para la realización de esta investigación se utilizó las técnicas de recolección de datos como es el cuestionario para conocer situación tributaria de la empresa Clínica Santa Ana, junto con un análisis documental, mediante la recolección de la información. Así, se concluyó la empresa Clínica Santa Ana, con la ayuda del planeamiento tributario realizado al primer trimestre del 2018, ha efectuado sus

operaciones contables, tributarias y comerciales en concordancia con las normas tributarias establecidas, de manera correcta.

Asimismo, del estudio de Paredes, debo comentar que debe tener procedimientos para una adecuada implantación del planeamiento tributario, para lo cual es factible la evaluación de un experto en materia tributaria y así lograr los objetivos trazados.

Bendezú y Justo (2018) en su investigación titulada "Planeamiento tributario del impuesto a la renta y la rentabilidad en las empresas constructoras del distrito de El Tambo, en el año 2016", tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona el planeamiento tributario del Impuesto a la Renta y la rentabilidad en las empresas constructoras del distrito de El Tambo, en el año 2016; por ello, en la metodología investigación descriptiva, fundamentada en el nivel correlacional con un diseño descriptivo correlacional. El estudio se desarrolló apoyado en una investigación de campo, mediante las técnicas observación directa y cuestionario estructurado diseñado con preguntas cerradas de escala tipo Likert. En los resultados los niveles hallados tanto para El Planeamiento Tributario del Impuesto a la Renta y Rentabilidad muestran una correlación ligera resultado que arroja el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall de  $\tau = 0.527$ , este valor hallado al comparar con Zcritica se observa la relación de  $4,79 > 1,96$ . Así, se concluyó que el coeficiente hallado es significativo, por tanto se afirma que existe una relación considerable entre las variables planeamiento tributario del Impuesto a la Renta y rentabilidad.

De la misma manera en el estudio de Bendezú y Justo, debo manifestar que debe haber capacitaciones con las normativas tributarias vigentes, e implementar el planeamiento en el aspecto tributario, dado que las empresas constructoras deben tener procedimientos de costos y gastos.

Montalban (2018) en su investigación titulada "Planificación y Gestión de las Obligaciones Tributarias y la Rentabilidad en la Empresa Bebidas RTD SAC en el año 2017", tuvo como objetivo determinar si la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mediante la implementación de políticas contribuye en la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC; por ello, en la metodología empleada es tipo descriptiva y diseño descriptivo simple. La

población estuvo conformada por 23 integrantes y la muestra 23 integrantes. En los resultados más importante es que el 76 por ciento de los encuestados acepta que una planificación y gestión de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad en las empresas. Así, se concluyó La empresa Bebidas RTD SAC, cuenta con una planificación tributaria en sus obligaciones con el estado y esto no le permite tener un mejor flujo de caja.

De otra manera en el estudio de Montalban, comentaré que, teniendo una planificación en materia tributaria de manera adecuada, va ayudar a evitar inconvenientes con la administración tributaria, asimismo debe tener una asesoría especializada en el campo.

Ramón (2016) en su investigación titulada "El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014", tuvo como objetivo analizar cómo el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial contribuye en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana; por ello, en la metodología los métodos empleados en el proceso fueron el método descriptivo, estadístico, de análisis – síntesis, entre otros, que conforme con el desarrollo de la investigación se dieron indistintamente. En los resultados se observa que el Estado de Resultados Integrales cerrado al 31.12.13, sin haber aplicado el planeamiento tributario muestra una pérdida de S/. 63,882.58, mientras que si se hubiera desarrollado con precisión los pronósticos de las obligaciones tributarias la perdida declarada hubiera llegado a S/. 6,117.42. Así, se concluyó la empresa Transporte y Negociaciones Sr. de Quinuapata S.A.C., no cumple con sus obligaciones tributarias de manera puntual y oportuna, lo cual ha originado comprometer los recursos financieros de terceros muy onerosos para cumplir dichos compromisos.

Cabe precisar que en el estudio Ramón, comentare que el planeamiento tiende hacer un instrumento muy importante en la gestión empresarial, así como la falta de una mejora continua, tiende hacer una debilidad que no permite lograra las metas, lo que debe haber un mejor control de todas las actividades.

### 1.1.2. Bases Teóricas

#### **Facturación Electrónica**

La facturación electrónica, es una plataforma informática universal (UBL), y cuyo lenguaje en XML permite la emisión de documentos comerciales electrónicos; conjugado con características tales como la firma digital, entre otras que le otorgan el carácter legal de comprobante de pago. Hirache, Mamani y Luque (2016).

La implementación de esta tecnología durante el transcurso del tiempo ha ido cambiando en los siguientes años con el fin de integrar a la mayoría de los contribuyentes a la emisión de comprobantes electrónicos, como menciona Velazco (2017).

Hernández y Serrano (2009), indican que el beneficio de adoptar la facturación electrónica involucra rapidez, reducción de errores administrativos, menores gastos operativos, la eliminación de retrasos en los correos convencionales, y muy importante respeto al medio ambiente. Los mismos autores también mencionan que se establece dos factores importantes en la implantación FE, la percepción de la propia empresa sobre la facturación electrónica la cual se torna de fácil uso, útil, compatible y segura. El otro factor que también mencionan es que se analiza el efecto por los actores del entorno en que actúa la empresa, los clientes, los proveedores, la competencia y la administración pública.

Como indica la SUNAT (2013) la factura electrónica se verifica en línea, a diferencia del CP impreso, donde la revisión se realiza en un proceso posterior de auditoría, este punto es beneficioso, el tiempo administrativo que toma recabar la información de facturas en una auditoría de la SUNAT, ya no es necesario.

Es el suceso de los comprobantes tengan una masificación que son promovido por el ente regulador y la interacción de la (OSE), empresas que soportan el procesamiento de grandes volúmenes de transacciones a altas velocidades y se encargarán de brindar un servicio integral, eficaz y seguro, desde la emisión hasta la validación de los comprobantes digitales, además de contar con altos estándares internacionales en sistemas de seguridad, asociados con la transformación digital y avances significativos en el aumento de contribuyentes formales.

Para las empresas es señal próspera ya que en situaciones económicas sería un ahorro en mandar a diseñar facturas, en dejar a clientes en sus domicilios fiscales; tiempo que estaríamos

invirtiendo a nuestro personal para otras tareas designadas, y un acopio tangible virtual, ya que impide pérdidas de facturas/boletas, etc. aparte de otra labor operativa. Consulting Asociados (2019).

Una factura electrónica se forma con las características del documento y se almacena en una base de datos, luego se da procedimiento a la firma con un certificado digital o electrónico que es responsabilidad y propiedad del emisor que cifra el contenido de datos de la factura y le anexa un sello digital; dicho proceso garantiza la autenticidad e integridad del documento emitido.

### **Sistema de Emisión Electrónica SEE - SOL**

Como se había mencionado anteriormente, el portal de la SUNAT mediante Clave SOL había sido designado como un sistema para la emisión de recibos por honorarios y notas de crédito de manera opcional, sin embargo, esta nueva resolución hace referencia a la inclusión de otros comprobantes como la factura y otros documentos vinculados a esta.

De acuerdo a la resolución en el Art. 4°, la afiliación al sistema es opcional y para llegar a generar estas operaciones, el sujeto generador de rentas de tercera categoría deberá contar con código de usuario y clave SOL, sumado a ello las mismas condiciones para la emisión de una factura en físico de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Pago.

La emisión de comprobantes electrónicos en algunos países de Europa, como Alemania, Austria, Francia y Reino Unido, se ha implementado desde el año 2000 sobre todo en el sector privado, en Dinamarca es obligatoria su emisión desde el año 2005, mientras que en Finlandia e Italia ha surgido su obligatoriedad a partir del 2019. BID y CIAT (2018).

### **Ventajas:**

Algunas ventajas o beneficios directos que ofrece el SEE SOL son las siguientes:

- El uso de este sistema es de manera gratuita para los usuarios que contengan su clave SOL.
- Se evita errores en el RUC del usuario a quien se le vaya a emitir el cp., puesto del sistema solo acepta los RUC válidos.

- Emisión de cp., en pasos definidos y sencillos. Una vez emitidos, es automáticamente otorgado al usuario para su visualización, impresión y descarga de los comprobantes lo que genera un ahorro en el courier de envío.

### **Desventajas:**

- Una de las desventajas que se puede considerar en este sistema, es un error en temas informáticos que se puede presentar en la SUNAT como, por ejemplo: El sistema puede llegar a saturarse por la cantidad de información que se almacena de la variedad de usuarios, mantenimiento de la plataforma informática que puede llegar a complicar la emisión de las facturas electrónicas en caso que quieran emitir justo antes del término de un periodo mensual.

“Para tal efecto se requiere que los sistemas contables computarizados generen formatos digitales en extensión TXT, JSON o XML; tales formatos serán transformados y remitidos a la SUNAT a través de dicha aplicación” Ramos y Luque (2018, pág. 215).

### **Sistema SOL**

La Clave SOL, es una contraseña de uso personal que comprende de USUARIO y CLAVE, con la cual podrás acceder a SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA (SOL). Asimismo, se debe tener en cuenta que la contraseña es tan importante como tu clave del cajero automático, por lo tanto, deben tomar las medidas necesarias para su uso y no permitir que sea conocida por otras personas. La SUNAT te la entrega en un sobre cerrado, de forma gratuita, donde encontraras: El Código de Usuario y la Clave de Acceso. Una vez que ingrese al sistema, se le recomienda cambiar su usuario y su clave de acceso por seguridad. Hirache, Mamani y Luque (2016).

La clave sol tiende a ser gratuita en su distribución, y cuando cuentas con la clave SOL haz un uso de manera responsable, todas las operaciones que realices con tu código de usuario y contraseña, serán consideradas realizadas por ti y serán válidas, además para realizar consultas, trámites, transacciones y otros.

### **Sistema de Emisión Electrónica Facturador SUNAT**

En el año 2016, se publica la RS N°182-2016/SUNAT, con el fin de continuar con el objetivo de promover la emisión electrónica de los comprobantes de pago y documentos relacionados a

estos, se ha considerado la incorporación al Sistema de Emisión Electrónica un nuevo sistema que permita emitir comprobantes de pago electrónicos que cuenten con un formato que pueda integrarse a los sistemas contables computarizados y remitirlos a la SUNAT, a través de una aplicación informática que será proporcionada por esta. A diferencia de los otros sistemas, el emisor electrónico por elección puede iniciar la emisión electrónica en el SEE- SFS una vez que se descargue la aplicación SFS desde SUNAT Virtual y se instale considerando las especificaciones técnicas que esa aplicación indique.

Además, Ramos y Luque (2018) indican que: La SUNAT sustituye al emisor electrónico en la obligación de almacenar, archivar y conservar aquello que se emita en este sistema, salvo la boleta de venta electrónica y la nota vinculada a aquella si el emisor electrónico opta por enviar respecto de ellas el resumen diario. (p. 288).

### **Ventajas:**

Según Sánchez (2018) nos menciona algunas ventajas del SEE-SFS para el emisor electrónico como las siguientes:

- SUNAT conserva, almacena y archiva las facturas electrónicas.
- Existe seguridad y rapidez en la emisión de cp.
- Mejora el servicio al cliente.
- No dependen del buen funcionamiento de SUNAT Operaciones en Línea para emitir sus comprobantes.
- Genera información limpia y oportuna y por último mayor control documentario y fiscal.

### **Desventajas:**

Continuando con algunos comentarios de Sánchez (2018) respecto a las ventajas y desventajas que muestra el SEE-SFS, encontramos las siguientes desventajas:

- El facturador SUNAT está orientado a un volumen bajo/medio de comprobantes de pago, esto quiere decir que ante negocios que manejan grandes cantidades de facturas por emitir, les originará problemas.

- El emisor electrónico debe adquirir y renovar periódicamente el certificado digital, asimismo como la inversión en la capacitación al personal sobre los temas normativos y funcionales respecto a este nuevo sistema.

## **Reglamento de Comprobantes de Pago**

En el año 1999, la SUNAT emitió diversas resoluciones para un mejor control del cumplimiento de las obligaciones tributarias y así evitar las evasiones que perjudiquen la recaudación fiscal para el país. Según Asca (2016).

“La evasión tributaria es la sustracción fraudulenta e intencional al pago de un tributo, destinada a reducir total o parcialmente la carga tributaria”

Por ello, hay diversas causas por el cual las empresas de diversos sectores en general tienden a realizar la evasión tributaria.

Suárez (2018) describe algunas de ellas: “entre los problemas observados que causa la evasión tributaria en el Perú, es la falta de una cultura tributaria, alto nivel de presión tributaria, excesivas formalidades, desconocimiento de la norma y procesos engorrosos y una alta informalidad”.

Esto hace efecto en la recaudación tributaria, si esta evasión sigue aumentando puede ocasionar que el país deje de financiar el gasto público, como menciona Quintanilla (2018), “El Perú siendo un país que financia el gasto público en mayor porcentaje con sus ingresos provenientes de la recaudación tributaria, no ha podido avanzar de acuerdo a la medida de sus posibilidades, debido a que los contribuyentes son renuentes a incumplir con sus obligaciones tributarias, incurriendo a la evasión de los tributos. Lo cual se convierte en un gran problema que ocasiona la disminución de la recaudación de sus ingresos fiscales, que sirven para financiar las actividades que realiza el Estado”. En base a tener un control sobre el sustento de los ingresos y gastos se emitió una de las resoluciones sobre la incorporación de un Reglamento de Comprobantes de Pagos, RS N° 007- 99/SUNAT, que de acuerdo al artículo 1 de esta Normativa”.

Un comprobante de pago electrónico, por lo tanto, será aquel documento que se utiliza para acreditar transferencias de bienes, entregas en uso o prestaciones de



servicios, pero que será emitido de manera digital; es decir, se realizará a través de un medio electrónico, diferenciándose de un comprobante de pago físico debido a que cuenta con una serie alfanumérica (combinación de letras y números).

### **Sistema de Emisión Electrónica del Contribuyente**

En mérito al Art. 1° al RS N°097-2012/SUNAT de la resolución y que el alcance de este empezaría de manera opcional de acuerdo al Art. 3° de la resolución. Sin embargo, para que el obligado tributario pueda emitir facturas o boletas electrónicas, este deberá presentar ante la SUNAT una solicitud de autorización para la incorporación al sistema electrónico. Para llegar a obtener la autorización por SUNAT, el obligado deberá recurrir al proceso de homologación. Dicho proceso permite verificar de manera de ensayo si los documentos generados por el contribuyente son enviados, a través del servicio web y si cumplen con lo requerido en calidad de cp. electrónicos, de tal manera un cumplimiento para las obligaciones en base a Reglamento de Comprobante de Pago. De acuerdo al Art. N°6 de la resolución emitida, todo este proceso será satisfactorio siempre que durante su realización se use el certificado digital. De acuerdo al portal web de la SUNAT, sólo se puede adquirir el certificado digital a los proveedores que se encuentren en el Registro Oficial de Prestadores de Servicios de Certificación Digital (ROPS), administrado por INDECOPI.

### **Ventajas:**

Algunos beneficios que presenta el SEE-Del Contribuyente son los siguientes:

- Reducción de los costos de facturación: Gastos de almacenamiento, mensajería, impresiones, papelería y reducción del tiempo destinado para la generación de facturas.
- Tener un propio sistema ayuda a tener una seguridad y rapidez en la emisión de comprobantes.
- Simplifica los procesos administrativos y mejora el servicio al cliente, con esto se puede decir que las facturas llegan de manera oportuna a los usuarios para que puedan hacer registro de ellas y puedan ser declarados en el periodo adecuado.

### **Desventajas:**

- El emisor electrónico que emplea su propio sistema, deberá invertir constantemente en actualizaciones o mantenimiento del sistema; asimismo deberá conservar, almacenar y archivar todo lo que se emita a través del sistema, por ello la empresa necesitará un servidor que sea capaz de almacenar los recursos necesarios que maneja el proceso de facturación como las mismas facturas u otros comprobantes electrónicos junto con el XML que conlleva cada una.
- El costo de adquirir este sistema es superior a los otros tipos de sistemas que se maneja de acuerdo a la SUNAT.

Sistema de Emisión Electrónica creada mediante la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT, con la cual los contribuyentes pueden emitir sus comprobantes de pago electrónicos desde los sistemas desarrollados o adquiridos por ellos mismos. Es así que “la incorporación al Sistema es opcional. A efecto de ejercer dicha opción, el contribuyente obligado a emitir facturas o boletas de venta deberá presentar ante la SUNAT la solicitud de autorización para incorporarse al Sistema” Diario Oficial El Peruano (2012).

### **Formato Digital**

Según El Peruano (2018) Al archivo con información expresada en bits basado en:

a) Formato XML (Extensible Markup Language) bajo el estándar UBL (Universal Business Language) referido en la página web <http://www.oasis-open.org>, en el caso de la factura electrónica, la boleta de venta electrónica, la nota electrónica vinculada a aquellas y la guía de remisión electrónica. A tal efecto, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Los emisores electrónicos que inicien la emisión en el SEE - OSE a partir del 1 de octubre de 2018, aun cuando hayan sido designados como tales con anterioridad, solo pueden emplear la versión 2.1.
- Los emisores electrónicos que iniciaron o inicien la emisión en el SEE - OSE antes del 1 de octubre de 2018 pueden optar por emplear la versión 2.0 o 2.1 de aquel estándar. Desde el 1 de marzo de 2019 solo pueden utilizar la versión 2.1.

b) Formato XML, en el caso del resumen diario de boletas de venta, la comunicación de baja, el recibo electrónico SP, el CRE, el CPE, el resumen diario de reversión del comprobante de retención electrónica y el resumen diario de reversiones del comprobante de percepción electrónica.

### **Sistema OSE**

El Operador de Servicios Electrónicos se encarga de realizar la comprobación vía informática de que todas las condiciones para la emisión de los CPES cumplan con que sean emitidos a través del SEE-OSE. Diario Oficial El Peruano (2012).

Con el incremento de emisores electrónicos, las actividades que realiza SUNAT en cuanto a validación y generación de respuestas también han ido aumentando. Este cambio de acuerdo con Alva (s.f.) obligó la contratación de terceros para efectuar la comprobación de los comprobantes electrónico. Es así como el emisor que opte por este sistema deberá contratar los servicios de verificación de validez de los Operadores de Servicios Electrónicos. En el portal web de SUNAT se indica que la comprobación informática de los documentos electrónicos por el operador consta de una hora para remitir la información validada.

El Operador de Servicios Electrónicos (OSE) es quién se encarga de comprobar informáticamente el cumplimiento de las condiciones de emisión de los comprobantes electrónicos que sean emitidos a través del Sistema de Emisión Electrónica – OSE (SEE-OSE), cuando sean contratados por el emisor electrónico.

### **Sistema Contable**

Los sistemas contables están constituidos por una serie de elementos, como son los procedimientos, normas y reportes, que están orientado al cumplimiento de un objetivo común el cual es la elaboración y preparación de estados financieros confiables y oportunos, los cuales sirvan de apoyo efectivo para la toma de decisiones económicas y financieras. Hirache, Mamani y Luque (2016).

Sistema contable “es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma”. Wals (1997).

Un sistema de contabilidad engloba todos aquellos principios que ayudan a tener conocimiento de los hechos económicos y financieros que afectan a la empresa.

## **Rentabilidad**

Apaza (2017) es la capacidad de la empresa para generar ganancias, utilidades y flujo de efectivo con relación con algunas métricas, a menudo la cantidad de dinero invertido. (p.187)

Para Montoya, Figueroa y Pérez (2016). La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

Aunque el desarrollo de cualquier país descansa, entre otros factores, en su estabilidad macroeconómica, también requiere de aspectos que resultan de gran importancia, como es la calidad del capital humano. La acumulación de capital humano, tanto en cantidad como en calidad, constituye uno de los factores relevantes que determinan el grado de desarrollo de un país.

Para Gutiérrez y Tapia (2016) La rentabilidad es una medida de eficiencia que permite conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades y se relaciona con las ventas de una empresa, los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura. (p.15)

## **Ratios de rentabilidad**

Es un indicador de las ganancias de una empresa o proyecto. El índice de rentabilidad es el elemento indispensable que nos permite diagnosticar de forma positiva o negativa una posible inversión. (Gasco, 2019)

Los ratios de rentabilidad son cálculos matemáticos que nos ayudan a saber si una empresa está ganando lo suficiente como para afrontar los gastos y además aportar beneficios a sus propietarios. (Urtasun, 2019)

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa,

demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

## **Medidas para mejorar la rentabilidad**

Para mejorar la rentabilidad, las empresas deciden una serie de medidas en su plan estratégico: según Montoya, Figueroa y Pérez (2016) son:

- Reducir los gastos generales como medida eficiente para que la rotación del activo sea mayor. Hay que conseguir el mismo beneficio con menos activos, utilizando solo los activos indispensables y siendo eficientes en el uso de estos.
- Lanzar al mercado nuevos productos, lo que hace que se demanden las novedades antes que los antiguos productos, y de eso se crean márgenes de venta mayores. Para esto, hay que hacer un buen estudio del mercado y emplear las herramientas del marketing mix: Precio, Producto, Distribución y Comunicación. Especialmente, centrándose en la variable primordial para ello: el producto.
- Disminuir los precios también es una medida interesante para aumentar la rentabilidad. Los establecimientos que rebajan los precios en ciertos productos elevan sus ventas inmediatamente, ya que los consumidores se sienten atraídos hacia esta postura. Gracias a este método, se da a conocer otros productos que podrían ser atractivos para los consumidores, actuando como un método de gancho. Este tipo de medidas es muy útil en el periodo de baja demanda, que en el momento presente puede resultar en una reducción de márgenes, pero con expectativas de una mayor demanda sin reducciones en el futuro.
- Reducción de costes de personal para mejorar el margen de la empresa. En este caso, se trataría de una reducción de salarios o de personal manteniendo la misma producción, lo que llevaría a una productividad eficiente.
- También contar con los proveedores de siempre con los que se tenga una relación de confianza, hace que, en el largo plazo, se obtengan beneficios de esa relación. No obstante, es importante encontrar proveedores que entren en la relación comercial

ofreciendo precios bajos, y que estos no aprovechen oportunidades para elevar estos precios.

- Aprovechar las ventajas de la exportación. Vender al exterior, encontrando nuevos y mayores clientes en diferentes mercados, exportando el producto y llegando a diferentes mercados mejora los márgenes. La exportación cuenta con una serie de ventajas como menores restricciones financieras, conseguir tipos de intereses más bajos y no depender únicamente de la demanda nacional, la cual puede tener buenas épocas o estar en momentos de menor consumo.
- Endeudarse con financiación ajena es una medida de rentabilidad empresarial. La financiación ajena crea confianza sobre el proyecto que se está desarrollando, ya que alguien ha apostado por este inyectando liquidez. Cuando hay financiación ajena, los acreedores vigilarán que la empresa dedique esa financiación a generar activos que a la larga paguen esas deudas, favoreciendo la rotación de activos. Además, la confianza que se ha depositado en esa empresa por parte de las instituciones o acreedores de esta, hace que se produzca una mayor demanda de los productos. (Keyandcloud, 2017)

### **Dimensión de rentabilidad**

Apaza (2017). Determinan el éxito o fracaso de la gerencia en el manejo de sus recursos físicos, humanos y financieros, las principales razones de rentabilidad son:

- Rentabilidad sobre las ventas.
- Rentabilidad sobre los activos (ROA).
- Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) (pp.118-119)

### **Rentabilidad sobre las ventas**

Es considerada como la primera fuente de rentabilidad de una organización. Si las ventas o los ingresos por servicios no le producen a la empresa rendimiento adecuados, su desarrollo y subsistencia se ven amenazadas” Apaza (2017, pág. 119)

Indica cuántos céntimos obtiene la entidad en cada sol vendido de mercadería. Determina el monto de la ganancia, disponible para afrontar gastos administrativos y ventas de la organización. Flores (2015).

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas}$$

Es una ratio más concreta ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos.

### **Utilidad Neta**

La utilidad neta es el beneficio económico efectivo que obtienen los dueños de una empresa u organización. En ella se consideran no solo los ingresos obtenidos, sino también todos los gastos en los que fue necesario incurrir para conseguirlos, además de las obligaciones con terceros (tributarias, con los bancos y otras). UNID (2015).

La utilidad neta es “el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable; en caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta”. La empresa obtiene una utilidad neta si los ingresos son mayores que sus gastos, pero si los gastos son mayores, tendrá una pérdida neta Morales (2011, pág. 99).

Se entiende por utilidad neta la utilidad resultante después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la reserva legal. Es la utilidad que efectivamente se distribuye a los socios.

### **Ventas**

Las ventas es uno de los conceptos clave que forma parte de cualquier empresa, pues hace referencia a la transacción que se produce cuando una empresa saca o entrega bienes y servicios fruto de su actividad empresarial a cambio de un precio concreto. Apaza (2017).

Forma de acceso al mercado para muchas empresas, cuyo objetivo es vender lo que hacen en lugar de hacer lo que el mercado desea. Kotler (2001).

La venta es toda actividad que incluye un proceso personal o impersonal mediante el cual, el vendedor 1) identifica las necesidades y/o deseos del comprador, 2) genera

el impulso hacia el intercambio y 3) satisface las necesidades y/o deseos del comprador.

### **Rentabilidad sobre los activos (ROA)**

Conocida también con el nombre de rentabilidad económica (...) En aquellas empresas cuya rentabilidad sobre ingresos sea relativamente baja, para lograr una rentabilidad económica aceptable se requiere rotar sus mercaderías más rápidamente. Lo mismo sucede en aquellas organizaciones cuyas mercaderías rotan poco, para lograr una rentabilidad económica adecuada se necesita que sus ingresos proporcionen una alta rentabilidad. Apaza (2017, págs. 119-120) Melo (2017), "Conocida también con el nombre de Rentabilidad Económica, muestra la capacidad del activo total (sin descontar el valor de las depreciaciones) para producir unidades" (p.62).

$$\text{Rentabilidad sobre los activos} = \text{Utilidad neta} / \text{Total de activos}$$

### **Utilidad Neta**

Según García (2015), la utilidad se clasifica en 3 tipos, la utilidad bruta es el resultado de los ingresos y el costo de venta, donde la utilidad bruta no toma en cuenta los costos fijos, la utilidad operativa se centra directamente en la actividad que realiza una empresa mediante los gastos y los ingresos y la utilidad neta es el resultado obtenido después de sumar y restar la utilidad operacional, los ingresos y los gastos no operacionales, los impuestos y la participación de los trabajadores quedando como utilidad para ser distribuida entre los socios (p.57).

Quevedo (2018) define: La margen de la utilidad neta se conoce o se interpreta como un indicador de la producción después de restar de la utilidad operacional, el resultante después de la distribución del personal, después de los impuestos que queda como utilidad para la distribución con los socios (p.103).

La utilidad neta es uno de los conceptos más importantes en contabilidad. Se calcula como la diferencia entre el ingreso realizado en un periodo y los gastos que se asocian directamente con ese ingreso o que, por alguna otra razón, se deben reconocer como incurridos dentro del periodo.



## **Activos**

Cualquier bien (tangible o intangible) que posee una empresa y del cual se puede obtener un beneficio económico (ganancia) por su uso, renta (alquiler) o venta. Apaza (2017).

Los activos son todos los bienes apreciables en dinero que pertenecen legalmente a la empresa, o todo lo que tiene valor y es de propiedad de la empresa, como inventarios, equipos, vehículos, cuentas por cobrar, etc. Mendoza y Ortiz (2018)

Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros.

## **Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)**

Conocida también como rentabilidad financiera (...) este ratio es observada muy de cerca por los inversionistas actuales y potenciales de la empresa, porque para mantener la inversión o decidirse a invertir se requiere una adecuada rentabilidad financiera. Apaza (2017, pág. 120)

Según Prieto (2014), presenta que "la rentabilidad financiera mide el rendimiento que obtienen los accionistas por su aportación de capital (la rentabilidad de los fondos propios)" (p.117).

Para Baena (2014), "Muestra la rentabilidad de la inversión de los socios o accionistas. Para el cálculo de este indicador, el dato del patrimonio será el registrado en el balance, sin incluir las valorizaciones correspondientes a este período" (p.219).

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}$$

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

## **Utilidad Neta**

Solorio (2015), define: Que la utilidad neta es la diferencia del ingreso y gastos totales, para una empresa habría una pérdida de utilidades cuando los gastos superen a mis ingresos y no se realizara la distribución de las utilidades (p.216).

Rincón y Villarreal (2010), refiere que: La utilidad es la medición de los beneficios presentes y futuros que pueda obtener una empresa, área, negocio o proyecto por el desarrollo de su objeto social, administrativo o de trabajo social. Estos beneficios pueden estar representados en dinero, especie, poder político, beneficio social y poder económico sobre otro sector o empresa (p.18).

Es la utilidad resultante después de restar y sumar de la utilidad operacional los gastos e ingresos no operacionales, los impuestos y la reserva legal.

## **Patrimonio**

El patrimonio está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una persona física o jurídica en un momento dado, y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales se cumplen sus fines. Apaza (2017).

De acuerdo con Pérez (2008, págs. 13-15) el patrimonio es el objeto de estudio de la contabilidad, éste está constituido por diferentes tipos de elementos denominados elementos patrimoniales, bienes, derechos y obligaciones, que se agrupan en dos conjuntos de elementos patrimoniales o grandes masas patrimoniales: Activo y Pasivo.

Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo incide la facturación electrónica en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cómo incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?
- ¿Cómo incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre los activos de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?
- ¿Cómo incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.
- Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad sobre los activos de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.
- Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.

### 1.4.2. Hipótesis específicas

- La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.
- La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre los activos de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.
- La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El trabajo de investigación llegó a ser de tipo aplicado porque tiene como fin dar solución a una problemática. Según Tamayo y Tamayo (2003) a "la investigación aplicada se le denomina también activa o dinámica, y se encuentra íntimamente ligada a la anterior, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos. Busca confrontar la teoría con la realidad" (p. 43).

### 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

#### 2.2.1. Población

En el presente trabajo de investigación se llegó a determinar que la población de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019 con respecto a la facturación electrónica y su incidencia en la rentabilidad se ha considerado al Departamento de Administración y Finanzas que está compuesta por 22 trabajadores.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) designan a la población como la totalidad del fenómeno estudiado que posee una característica en común.

De acuerdo con Francia, la población es "el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere las investigaciones. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades". Citado por (Carpio, 2018).

#### 2.2.2. Muestra

Para la muestra, se determinó toda la población de estudio, los 22 trabajadores del Departamento de Administración y Finanzas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.

Según Niño (2011), menciona que, si es posible abordar una investigación sobre la totalidad de una población, si esta es pequeña.

#### 2.2.3. Aplicación del instrumento

##### **Encuesta:**

Se realizó las encuestas a los trabajadores de las Áreas de Administración y Finanzas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.

Deza, J. & Muñoz, (2012) señala que la encuesta "es un instrumento que se utiliza para recolectar los datos que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una variable a medir".

### **Análisis Documental:**

Dulzaides M. y Molina A. (2004) en su artículo "Análisis Documental y de información: Dos componentes en un mismo proceso" mencionan que el análisis documental es una forma de investigación técnica, conjunto de operaciones que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación, comprende la descripción bibliográfica y general de la fuente, clasificación, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas."

### **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

La técnica a usar es el estudio de casos por lo cual se realiza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis que han sido establecidas previamente y el instrumento a usar son los trabajos de investigación de fuentes validados y confiables relacionado con nuestras variables.

Son el tipo de recurso que utilizó el investigador; para allegarse de información y datos relacionados con las variables que tienen en mente. (Hernández & Mendoza, 2019)

### **2.4. Procedimiento**

Hernández, Fernández y Baptista (2014) El procedimiento para recolectar la información se empezó buscando trabajos de investigación en base de datos validados y confiables, luego se depuró aquellas que no guardaban una relación directa con el presente estudio, posteriormente se seleccionó aquellos artículos científicos o tesis que responden a la problemática planteada por este estudio para que posteriormente se analice.

#### **Validez y confiabilidad**

En la misma línea de Meléndez (2011) la validez del instrumento está referida al hecho de medir lo que realmente se pretende medir. En ese sentido, para evaluar la validez del instrumento se seleccionaron tres expertos con una serie de características que nos interesaban para nuestro estudio.

Para Carrasco (2009) el concepto de confiabilidad tiene que ver con el grado en que la aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales. Además de las múltiples estadísticas que se utilizan, por la naturaleza de la investigación, para la determinación del índice de validez sea utilizado el coeficiente alfa de cronbach.

## Análisis de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,832	27

Fuente: Elaboración Propia

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

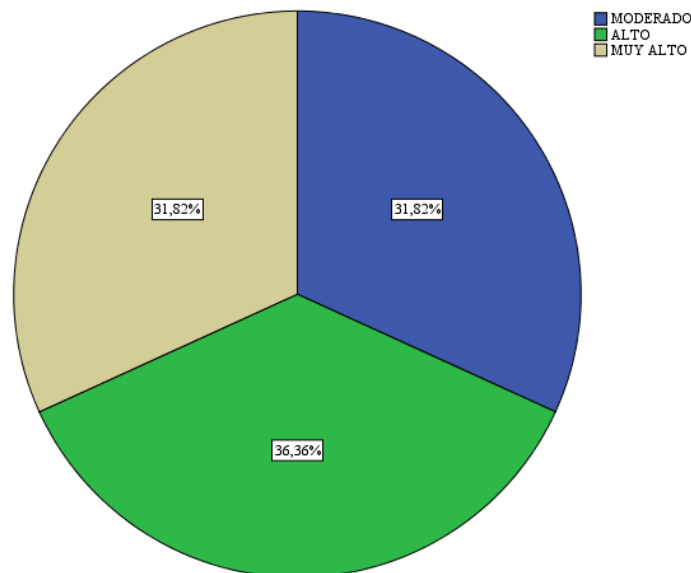
### 3.1. Estadística Descriptiva

Tabla 1: ¿Usted sabe quiénes están obligados a afiliarse a la emisión electrónica de comprobantes de pago?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	7	31,8	31,8	31,8
	4 ALTO	8	36,4	36,4	68,2
	5 MUY ALTO	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 1, se resalta que el 32% de encuestados mencionan un grado muy alto de conocimiento de los que están obligados a afiliarse a la emisión electrónica de comprobantes de pago.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 1: ¿Usted sabe quiénes están obligados a afiliarse a la emisión electrónica de comprobantes de pago?

#### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 31.82% menciona un grado moderado, el 36.36% menciona un grado alto y el 31.82% menciona un grado muy alto de conocimiento de los que están obligados a afiliarse a la emisión electrónica de comprobantes de pago.

Según el resultado, se concluye lo favorable que es para la empresa, ya que la facturación electrónica es un tema muy importante no sólo a nivel nacional sino también a nivel internacional, por lo que es



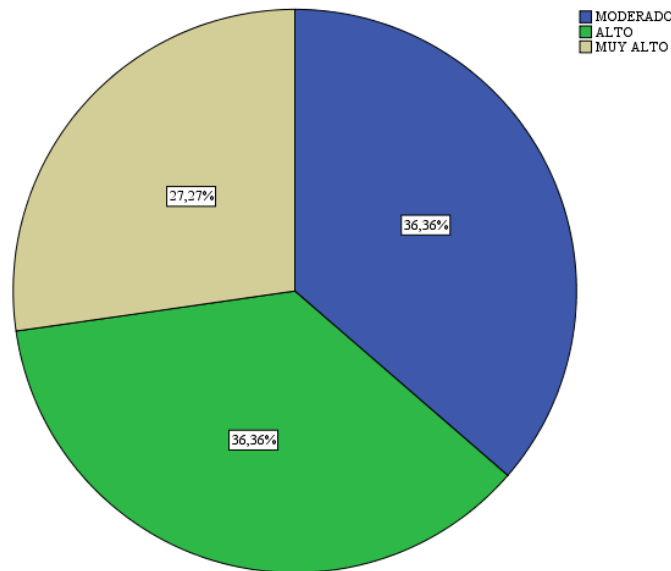
indispensable que los trabajadores conozcan la normativa para cumplir las disposiciones reguladas por Sunat.

Tabla 2: ¿Conoce usted qué es y cómo está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	8	36,4	36,4	36,4
	4 ALTO	8	36,4	36,4	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 2, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto de conocimiento de que es y como está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 2: ¿Conoce usted qué es y cómo está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 36.36% menciona un grado moderado, el 36.36% menciona un grado alto y el 27.27% menciona un grado muy alto de conocimiento de que es y como está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL.

Según el resultado, se concluye lo favorable que es para la empresa que el personal conozca que es y como está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL, porque es un medio que permite

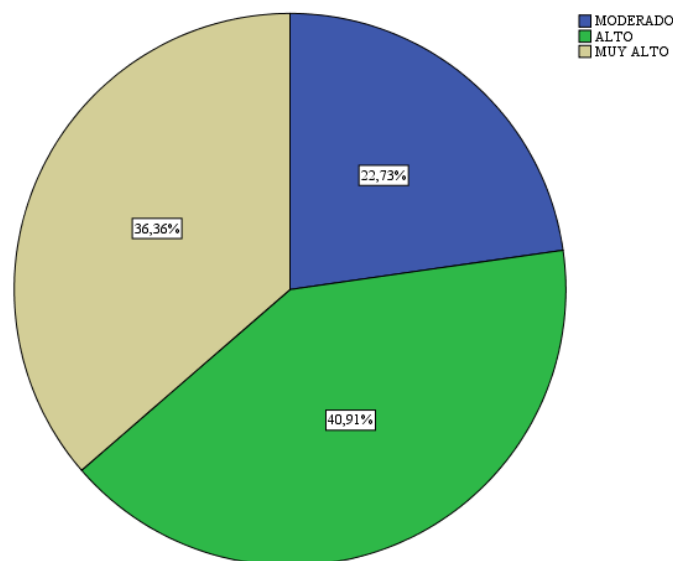
interactuar entre el emisor electrónico y la Sunat. Por lo tanto, se permitirá la emisión electrónica de los comprobantes de pago desde el Portal de la Sunat.

Tabla 3: ¿Conoce usted qué comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	5	22,7	22,7	22,7
	4 ALTO	9	40,9	40,9	63,6
	5 MUY ALTO	8	36,4	36,4	100,0
Total		22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 3, se resalta que el 36% de encuestados mencionan un grado muy alto que conocen que comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 3: ¿Conoce usted qué comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL)?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 22.73% menciona un grado moderado, el 40.91% menciona un grado alto, el 36.36% menciona un grado muy alto que conocen que comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL.

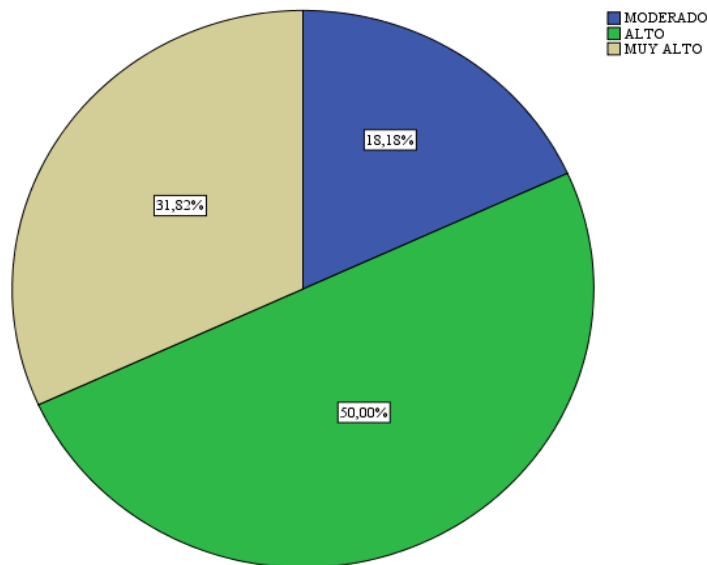
Según el resultado, se concluye que el personal tiene conocimiento que comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL. Siendo favorable para la empresa porque permite en casos de fuerza mayor utilizar dicho mecanismo para emitir comprobantes de pago y documentos relacionados desde el Portal de la Sunat.

Tabla 4: ¿Considera usted que hay beneficios al afiliarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	11	50,0	50,0	68,2
	5 MUY ALTO	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 4, se resalta que el 32% de encuestados mencionan un grado muy alto que consideran que hay beneficios al afiliarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 4: ¿Considera usted que hay beneficios al afiliarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto y el 31.82% menciona un grado muy alto que consideran que hay beneficios al afiliarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago.

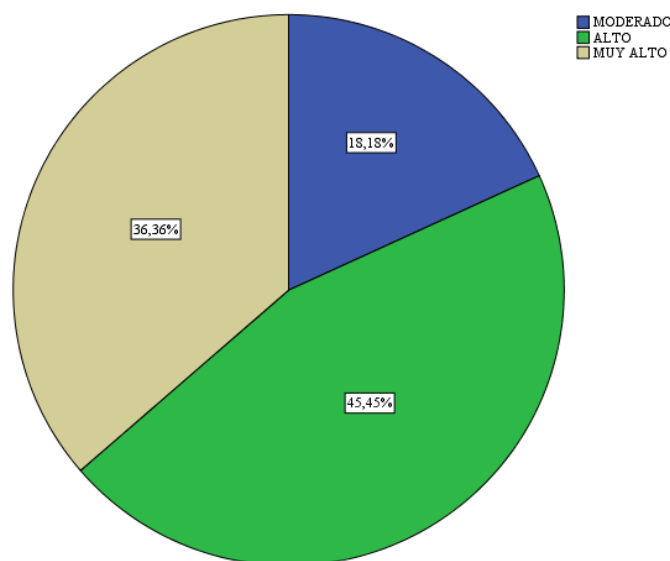
Según el resultado, se considera que es favorable para la empresa, porque resalta la rapidez: enviar las facturas impresas por courier tomaba tiempo, casi el doble, si el destino era una empresa situada en provincia. Con la facturación electrónica el tiempo se reduce notablemente recibiendo nuestro cliente su factura electrónica en tiempo real. Asimismo, se puede mencionar otros beneficios: reducción en los costos de la empresa por gastos de: papelería, impresión, distribución, recepción y almacenamiento; seguridad, rapidez y trazabilidad de los comprobantes, simplificación de los procedimientos administrativos, mayor control documentario y conservación del medio ambiente, entre otros.

Tabla 5: ¿Cómo califica usted la difusión que realiza la SUNAT respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	10	45,5	45,5	63,6
	5 MUY ALTO	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 5, se resalta que el 36% de encuestados mencionan un grado muy alto en la difusión que realiza la Sunat respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 5: ¿Cómo califica usted la difusión que realiza la SUNAT respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 45.45% menciona un grado alto y el 36.36% menciona un grado muy alto en la difusión que realiza la Sunat respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica.

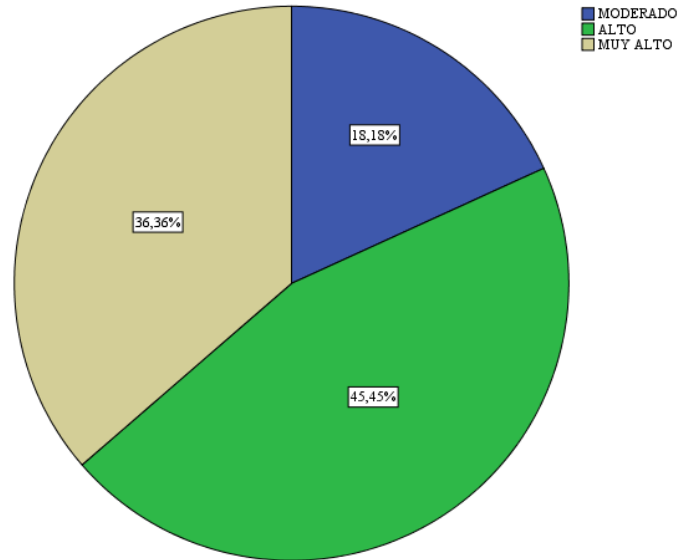
Según el resultado, al igual que los trabajadores, se considera una óptima difusión que realiza la Sunat respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica. Siendo beneficioso para la empresa y el consumidor porque su emisión ha permitido reemplazar una importante cantidad de operaciones y gastos administrativos. Asimismo, es favorable para la Sunat porque ayuda a mejorar la recaudación tributaria.

Tabla 6: ¿Cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	10	45,5	45,5	63,6
	5 MUY ALTO	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 6, se resalta que el 36% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que la empresa cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos.



Fuente: Elaboración Propia

**Figura 6:** *¿Cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos?*

### **Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 45.45% menciona un grado alto y el 36.36% menciona un grado muy alto que considera que la empresa cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos.

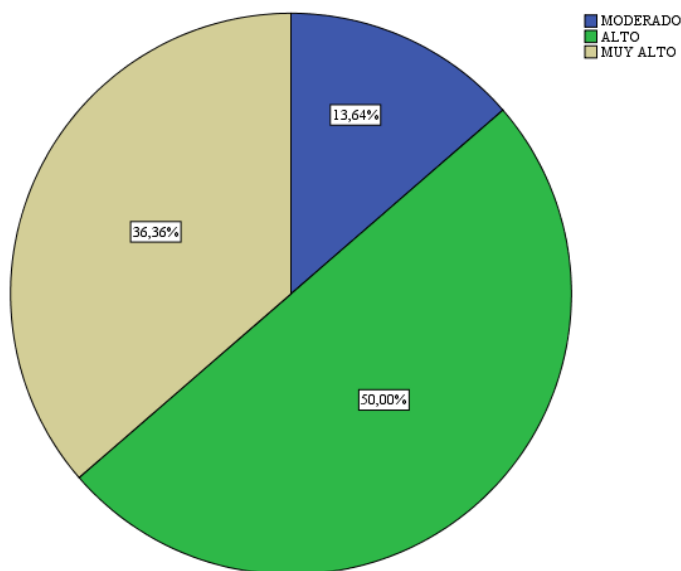
Según el resultado, se considera que la empresa cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos. Siendo importante para la empresa, ya que se trata de principios, con el objetivo de conseguir la mejor gestión en la facturación electrónica, que permita obtener grandes resultados y aumentar la productividad.

Tabla 7: ¿Cree usted que hay un ahorro tributario por el uso de algún sistema de emisión electrónica?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	3	13,6	13,6	13,6
	4 ALTO	11	50,0	50,0	63,6
	5 MUY ALTO	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 7, se resalta que el 36% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que hay un ahorro tributario por el uso de algún sistema de emisión electrónica.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 7: ¿Cree usted que hay un ahorro tributario por el uso de algún sistema de emisión electrónica?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 13.64% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto, el 36.36% menciona un grado muy alto que considera que hay un ahorro tributario por el uso de algún Sistema de Emisión Electrónica.

Según el resultado, se concluye que el personal considera que hay un ahorro tributario por el uso de algún sistema de emisión electrónica. Sin embargo, se considera que hay un ahorro tributario poco significativo, pero si permite tener un mejor manejo de las obligaciones tributarias. Asimismo, se

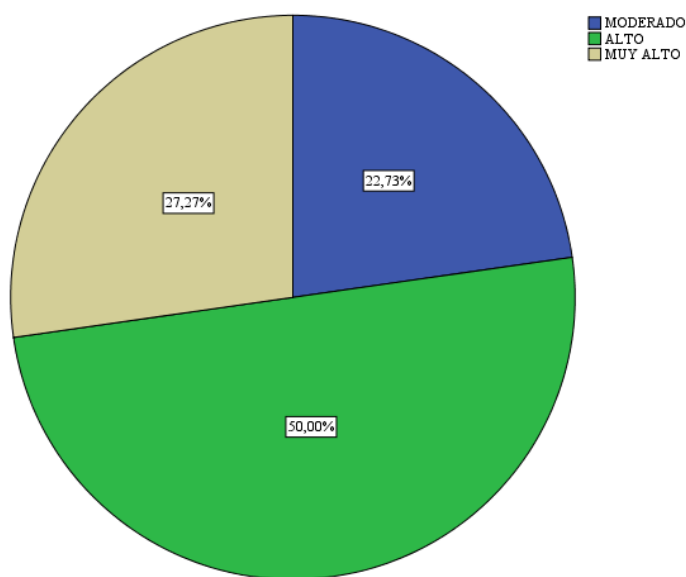
puede mencionar con mayor relevancia el ahorro interno por los beneficios que brinda el sistema de emisión electrónica.

Tabla 8: ¿Está usted de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal se requiere usar un sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	5	22,7	22,7	22,7
	4 ALTO	11	50,0	50,0	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 8, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera estar de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal se requiere usar un Sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 8: ¿Está usted de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal se requiere usar un sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT?



### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 27.27% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto y el 22.73% menciona un grado muy alto que considera estar de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal y del costo o gasto se requiere usar un Sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT.

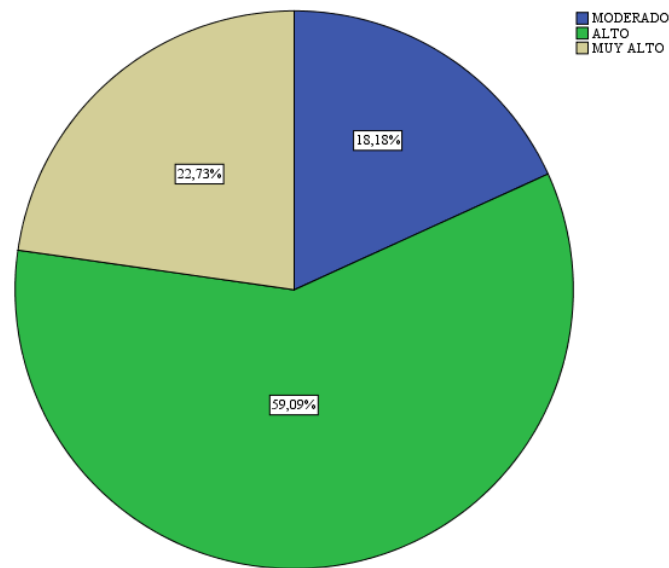
Según el resultado, se concluye que el personal considera estar de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal se requiere usar un sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT. En caso incumpliera la empresa a emitir de manera electrónica, no podrá deducir el crédito fiscal; salvo contingencia, la empresa podrá emitir comprobantes de pago físico,

Tabla 9: ¿Cree usted qué en la facturación electrónica existe un ahorro de espacio físico?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	13	59,1	59,1	77,3
	5 MUY ALTO	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 9, se resalta que el 23% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que en la facturación electrónica existe un ahorro de espacio físico.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 9: ¿Cree usted que en la facturación electrónica existe un ahorro de espacio físico?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 59.09% menciona un grado alto y el 22.73% menciona un grado muy alto que considera que en la facturación electrónica existe un ahorro de espacio físico.

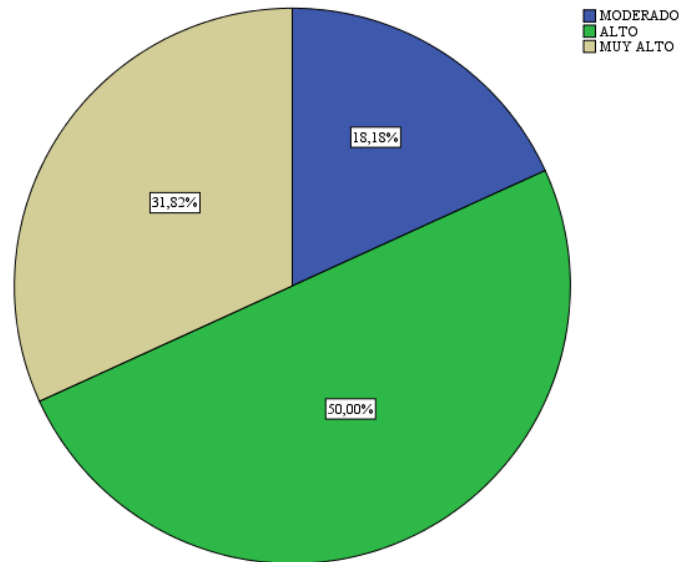
Según el resultado, se concluye lo favorable que es para la empresa el ahorro en almacenamiento: es uno de los beneficios de la facturación electrónica, es evidente que, si no hay emisión de forma física de comprobantes de pago, hay un ahorro de espacio de papelería. Asimismo, se contribuye con la conservación del medio ambiente.

Tabla 10: ¿Usted está de acuerdo que la facturación electrónica es más factible para la obtención de un financiamiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	11	50,0	50,0	68,2
	5 MUY ALTO	7	31,8	31,8	100,0
Total		22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 10, se resalta que el 32% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que está de acuerdo que la facturación electrónica es más factible para la obtención de un financiamiento.



Fuente: Elaboración Propia

**Figura 10:** *¿Usted está de acuerdo que la facturación electrónica es más factible para la obtención de un financiamiento?*

### **Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto y el 31.82% menciona un grado muy alto que considera que está de acuerdo que la facturación electrónica es más factible para la obtención de un financiamiento.

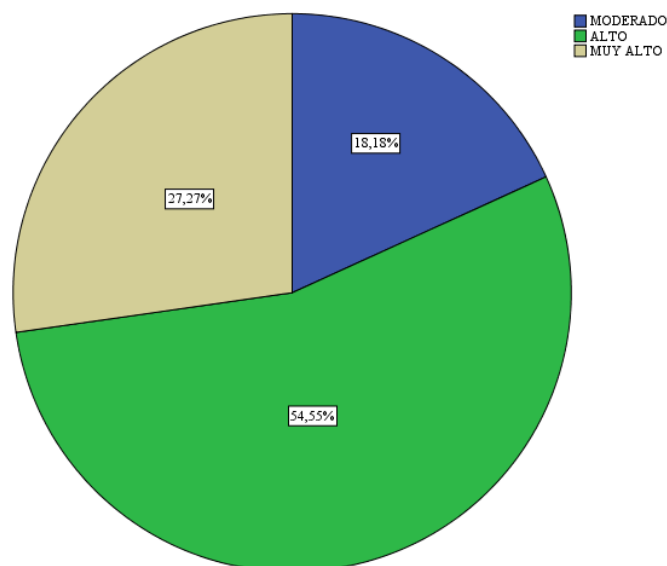
Según el resultado, se concluye lo beneficioso que es para la empresa, porque con la facturación electrónica se obtendrá mayor transparencia en los procesos administrativos y ayudará a un financiamiento como el factoring, usando la factura negociable, que brinda liquidez y capital de trabajo a la empresa.

Tabla 11: ¿La facturación electrónica hace más eficaz a los procesos logísticos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	12	54,5	54,5	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 11, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que la facturación electrónica hace más eficaz a los procesos logísticos.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 11: ¿La facturación electrónica hace más eficaz a los procesos logísticos?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 54.55% menciona un grado alto y el 27.27% menciona un grado muy alto que considera que la facturación electrónica hace más eficaz a los procesos logísticos.

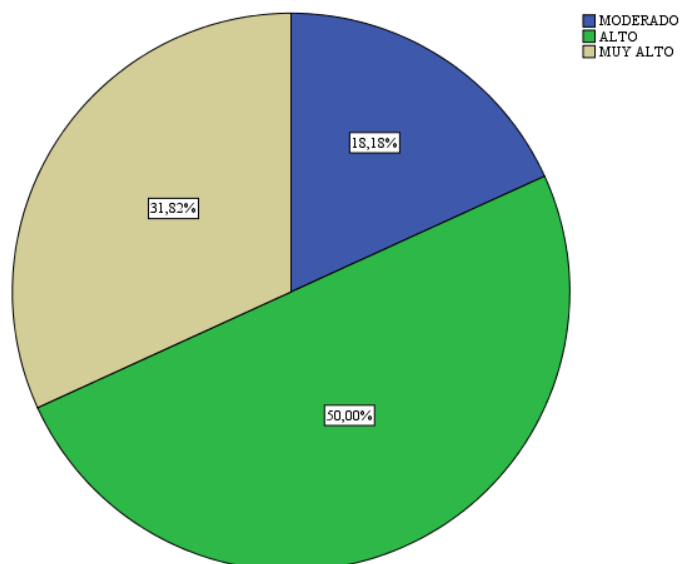
Según el resultado, se concluye lo favorable que es para la empresa la facturación electrónica porque los procesos logísticos del flujograma tienden a ser más eficaz, se automatizan los procesos internos reduciendo o eliminando gestiones manuales y mejora la calidad del servicio hacia los clientes.

Tabla 12: ¿El almacenamiento y búsqueda es más segura y rápida en la facturación electrónica frente a la facturación tradicional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	11	50,0	50,0	68,2
	5 MUY ALTO	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 12, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que el almacenamiento y búsqueda es más segura y rápida en la facturación electrónica frente a la facturación tradicional.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 12: ¿El almacenamiento y búsqueda es más segura y rápida en la facturación electrónica frente a la facturación tradicional?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto y el 31.82% menciona un grado muy alto que considera que el almacenamiento y búsqueda es más segura y rápida en la facturación electrónica frente a la facturación tradicional.

Según el resultado, se concluye lo beneficioso que es para la empresa porque se ha visto reflejado que el almacenamiento y búsqueda es rápido y segura ya que se ha automatizado y sistematizado la información en tiempo real, anteriormente se realizaban tareas rutinarias como el almacenamiento y

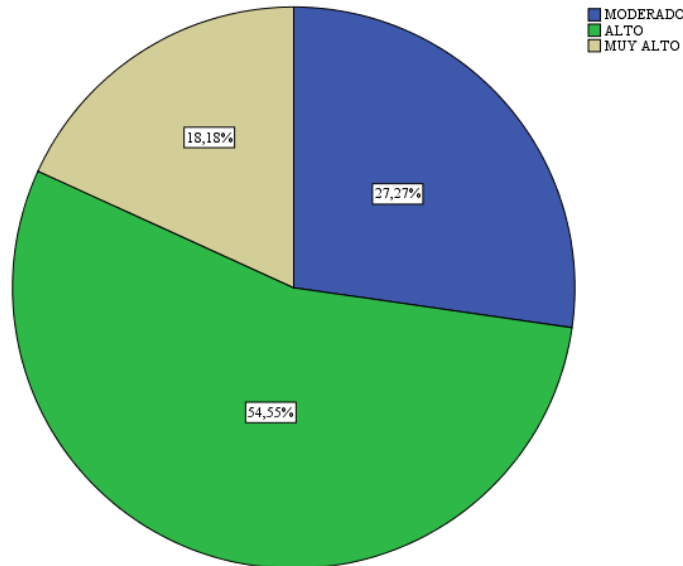
búsqueda de los comprobantes de pago. La facturación electrónica aporta todas las funcionalidades necesarias para cubrir con el último paso de la cadena de envío: la conservación del documento (descargar en línea, impresión PDF, etc.). Este servicio puede servir como backup o como herramienta primaria de custodia y consulta de sus documentos.

Tabla 13: ¿Considera usted que desde que se implementó la facturación electrónica, tuvo variabilidad en los costos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	6	27,3	27,3	27,3
	4 ALTO	12	54,5	54,5	81,8
	5 MUY ALTO	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 13, se resalta que el 18% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que desde que se implementó la facturación electrónica, tuvo variabilidad en los costos de la empresa.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 13: ¿Considera usted que desde que se implementó la facturación electrónica, tuvo variabilidad en los costos de la empresa?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 27.27% menciona un grado moderado, el 54.55% menciona un grado alto y el 18.18% menciona un grado muy alto que considera que desde que se implementó la facturación electrónica, tuvo variabilidad en los costos de la empresa.

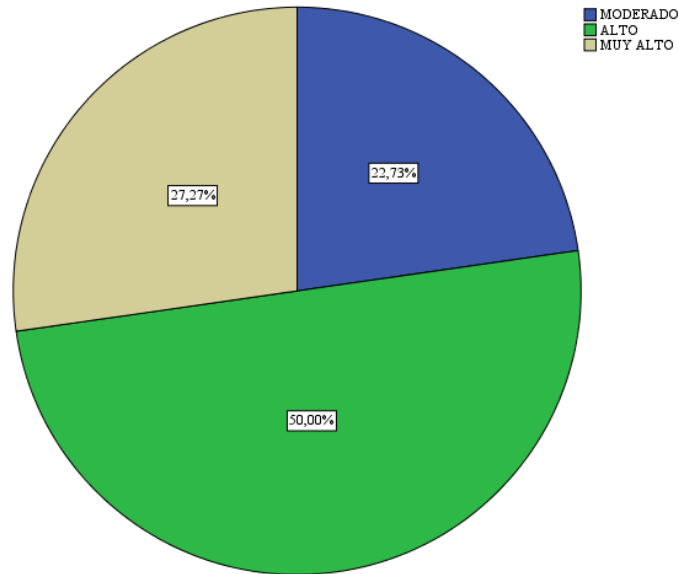
Según el resultado, se considera que el uso de la facturación electrónica permite un ahorro en los costos de la empresa ya que se reducen los gastos: de papelería, impresión, distribución, recepción y almacenamiento; seguridad, rapidez y trazabilidad de los comprobantes, simplificación de los procedimientos administrativos, mayor control documentario, entre otros. Siendo favorable para la empresa porque mejora la productividad y en consecuencia la rentabilidad.

Tabla 14: ¿Considera usted que es más económico pagar una OSE para la validación de los comprobantes de pago electrónicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	5	22,7	22,7	22,7
	4 ALTO	11	50,0	50,0	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 14, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera más económico pagar una OSE para la validación de los comprobantes de pago electrónicos.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 14: *¿Considera usted que es más económico pagar una OSE para la validación de los comprobantes de pago electrónico?*

### **Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 22.73% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto y el 27.27% menciona un grado muy alto que considera más económico pagar una OSE para la validación de los comprobantes de pago electrónicos.

Según el resultado, se considera que el costo variará según la OSE a escoger y si es que la empresa está pasando del papel a digital o si ya cuenta con facturación electrónica. Siendo favorable para la empresa porque el costo se compensa al ahorrar en los procesos de envíos y ayudará a optimizar los tiempos de cobranza. Hoy la Sunat experimenta caídas; las empresas con gran volumen de emisión no tienen el servicio disponible de forma permanente y eso obliga a reprocesar la información, lo cual es muy alto en costos.

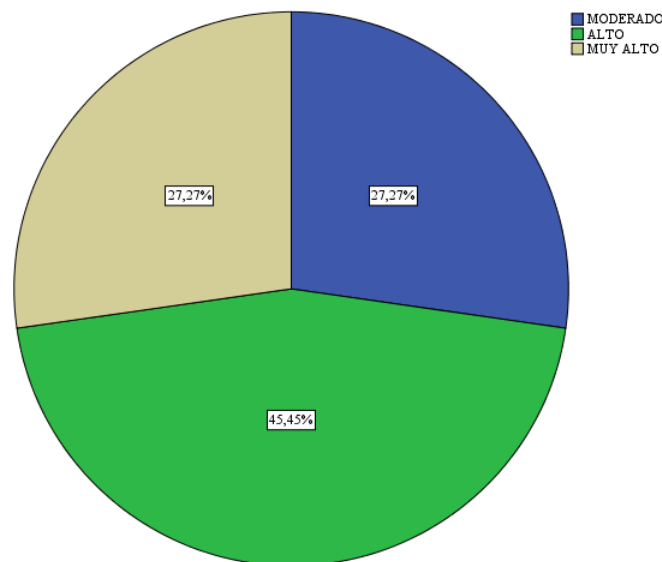


Tabla 15: ¿Consideraría la opción de contratar una OSE en un futuro?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	6	27,3	27,3	27,3
	4 ALTO	10	45,5	45,5	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 15, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera la opción de contratar una OSE en un futuro.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 15: ¿Consideraría la opción de contratar una OSE en un futuro?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 27.27% menciona un grado moderado, el 45.45% menciona un grado alto y el 27.27% menciona un grado muy alto que considera la opción de contratar una OSE en un futuro.

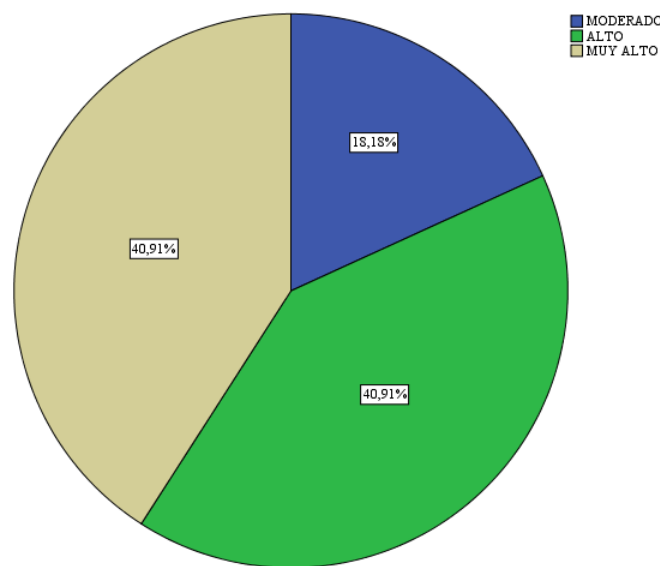
Según el resultado, se considera que es una alternativa, porque actualmente existen caídas en la web de la Sunat y se debe esperar que se restablezca el sistema. Sin embargo, con la contratación de un Operador de Servicios Electrónicos (OSE) se obtendrá una respuesta en línea de los comprobantes de pago. Siendo favorable para la empresa, porque se agiliza el proceso de la gestión de la facturación electrónica.

Tabla 16: ¿Considera usted si se planifica actividades permitirá incrementar la utilidad neta de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	9	40,9	40,9	59,1
	5 MUY ALTO	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 16, se resalta que el 41% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera si se planifica actividades permitirá incrementar la utilidad neta de la empresa.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 16: ¿Considera usted si se planifica actividades permitirá incrementar la utilidad neta de la empresa?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 40.91% menciona un grado alto y el 40.91% menciona un grado muy alto que considera si se planifica actividades permitirá incrementar la utilidad neta de la empresa.

Según el resultado, se ha evidenciado que hay una cierta planificación de actividades en el desarrollo de los procesos, los cuales de alguna manera se ve reflejado en un incremento de las ganancias.

Para poder conocer a fondo la salud financiera de la empresa es primordial que se tenga una planificación de actividades para luego tener la información de estados financieros al día y que se

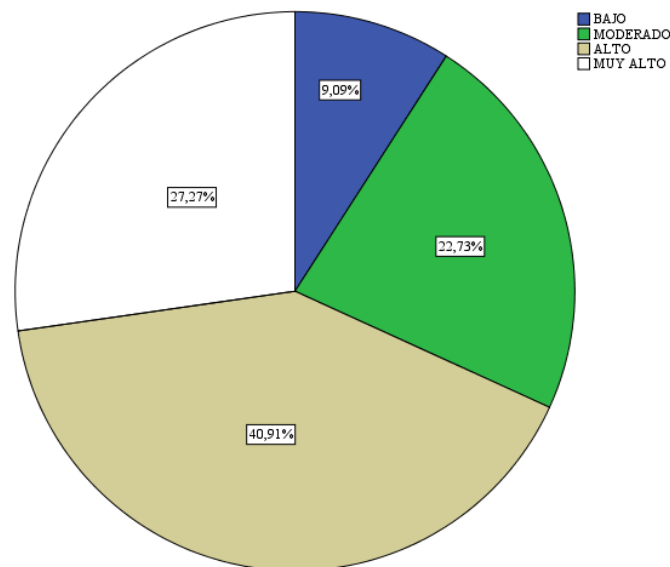
conozca el estado en que se encuentran cada uno de los indicadores clave que tiene la empresa, esto con el fin de saber en qué se está invirtiendo y si esto está siendo provechoso.

Tabla 17: ¿La utilidad neta mejora en cada año?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2 BAJO	2	9,1	9,1	9,1
	3 MODERADO	5	22,7	22,7	31,8
	4 ALTO	9	40,9	40,9	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
Total		22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 17, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que la utilidad neta mejora en cada año.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 17: ¿La utilidad neta mejora en cada año?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 9,09% menciona un grado bajo, el 22,73% menciona un grado moderado, el 40,91% menciona un grado alto y el 27,27% menciona un grado muy alto que considera que la utilidad neta mejora en cada año.

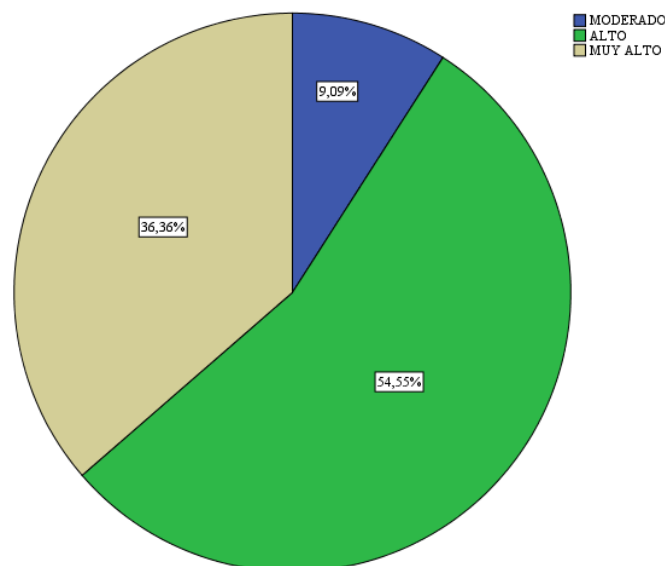
Según el resultado, los estados financieros de la empresa, refleja un incremento progresivo de las utilidades. Un error que se comete comúnmente es suponer que el dinero que entra a la empresa es la ganancia, así en términos generales, lo que hace pensar también que es un ingreso que puedes gastar de manera inmediata y sin dejar ningún recurso para reinvertir. Esto, como se mencionó, representa un riesgo muy grande, ya que al no tener dinero para reinvertir te puedes ver orillado a pedir un préstamo, lo cual dejaría las finanzas de la empresa mucho más comprometidas.

Tabla 18: ¿La empresa tiende a aumentar sus ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	2	9,1	9,1	9,1
	4 ALTO	12	54,5	54,5	63,6
	5 MUY ALTO	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 18, se resalta que el 36% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que la empresa tiende a aumentar sus ventas.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 18: ¿La empresa tiende a aumentar sus ventas?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 9.09% menciona un grado moderado, el 54.55% menciona un grado alto y el 36.36% menciona un grado muy alto que considera que la empresa tiende a aumentar sus ventas.

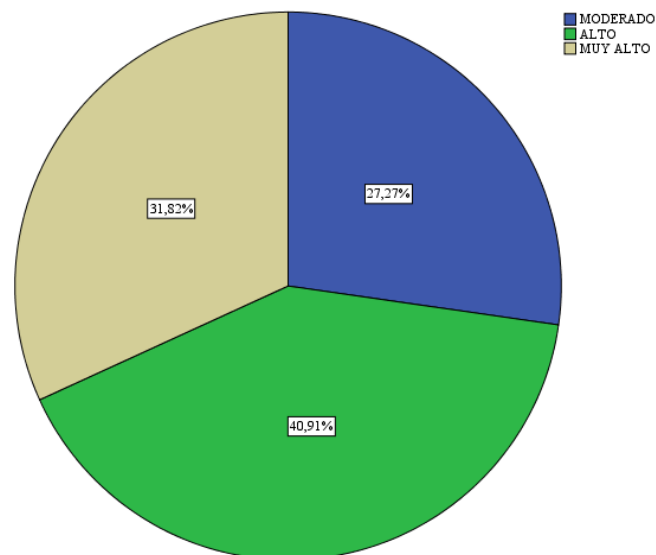
Según el resultado, se concluye que el personal considera que la empresa tiende a aumentar sus ventas. Siendo favorable para la empresa, porque las ventas son el pilar de una organización, sin ventas no hay ingreso y sin ingresos no existe organización. Asimismo, teniendo un sistema electrónico ayuda en la efectividad de la comercialización, e incrementa la cartera de clientes.

Tabla 19: ¿Los empleados se involucran realmente con la empresa para generar ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	6	27,3	27,3	27,3
	4 ALTO	9	40,9	40,9	68,2
	5 MUY ALTO	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 19, se resalta que el 32% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que los empleados se involucran realmente con la empresa para generar ventas.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 19: ¿Los empleados se involucran realmente con la empresa para generar ventas?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 27.27% menciona un grado moderado, el 40.91% menciona un grado alto y el 31.82% menciona un grado muy alto que considera que los empleados se involucran realmente con la empresa para generar ventas.

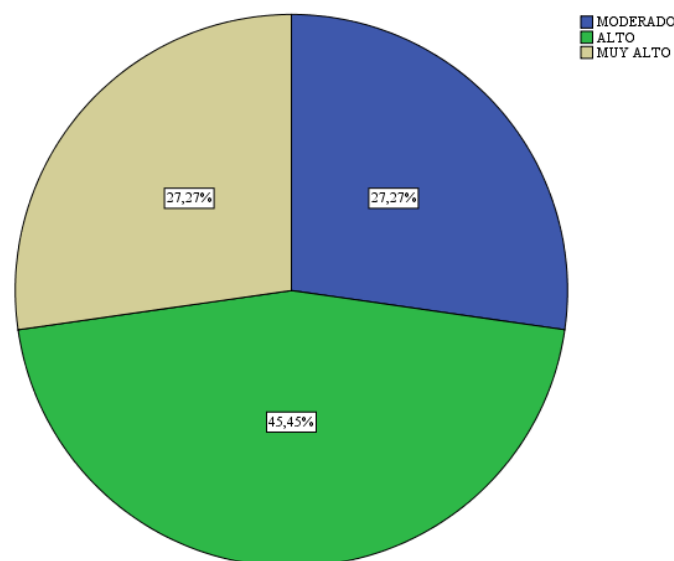
Según el resultado, se concluye que los empleados de la empresa de alguna manera se ven involucrados, ya que, por políticas de la empresa, cada empleado debe trabajar como si fuera su empresa. Siendo fundamental para la empresa, porque facilitará el logro de objetivos en las ventas; además, posicionarse en el mercado.

Tabla 20: ¿Se ejecuta las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	6	27,3	27,3	27,3
	4 ALTO	10	45,5	45,5	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 20, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que si se ejecuta las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 20: ¿Se ejecuta las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 27.27% menciona un grado moderado, el 45.45% menciona un grado alto y el 27.27% menciona un grado muy alto que considera que si se ejecuta las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa.

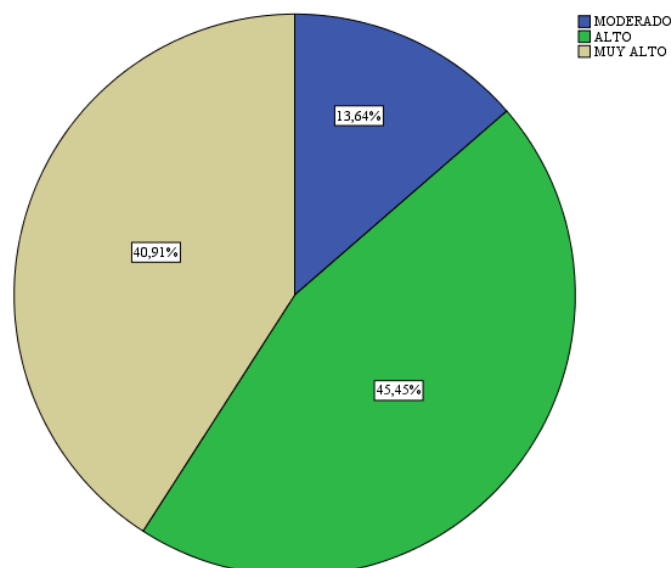
Según el resultado, se concluye que la empresa de alguna manera si ejecuta las actividades y estrategias de manera progresiva para minimizar los costos. Siendo favorable para la empresa, porque se podrá obtener una máxima utilidad neta.

Tabla 21: ¿Se comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	3	13,6	13,6	13,6
	4 ALTO	10	45,5	45,5	59,1
	5 MUY ALTO	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 21, se resalta que el 41% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que si se comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta de la empresa.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 21: ¿Se comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta de la empresa?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 13.64% menciona un grado moderado, el 45.45% menciona un grado alto y el 40.91% menciona un grado muy alto que considera que si se comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta de la empresa.

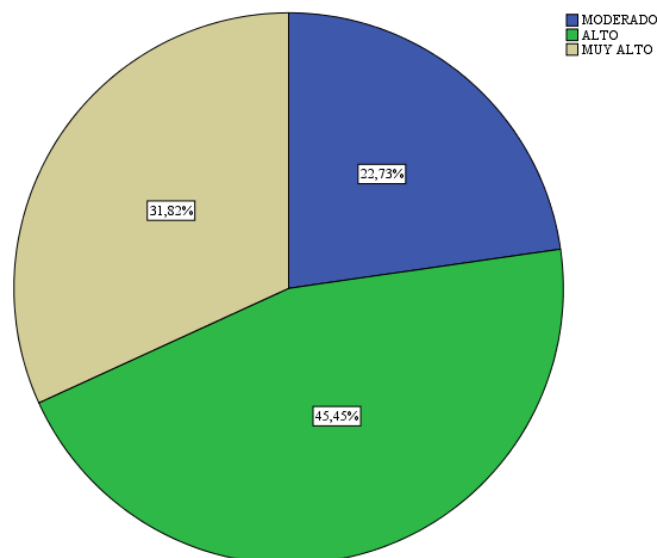
Según el resultado, se concluye que la empresa de alguna manera comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta cuando decide reinvertir para comprar activos. Sin embargo, no es obligación de la empresa comunicar a los trabajadores si existen utilidades. Pero se considera conveniente comunicar y convertir a los empleados en partícipes del crecimiento de la empresa.

Tabla 22: ¿Los activos de la empresa se incrementan en el transcurrir de los años?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	5	22,7	22,7	22,7
	4 ALTO	10	45,5	45,5	68,2
	5 MUY ALTO	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 22, se resalta que el 32% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que los activos de la empresa se incrementan en el transcurrir de los años.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 22: ¿Los activos de la empresa se incrementan en el transcurrir de los años?



### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 22.73% menciona un grado moderado, el 45.45% menciona un grado alto y el 31.82% menciona un grado muy alto que considera que los activos de la empresa se incrementan en el transcurrir de los años.

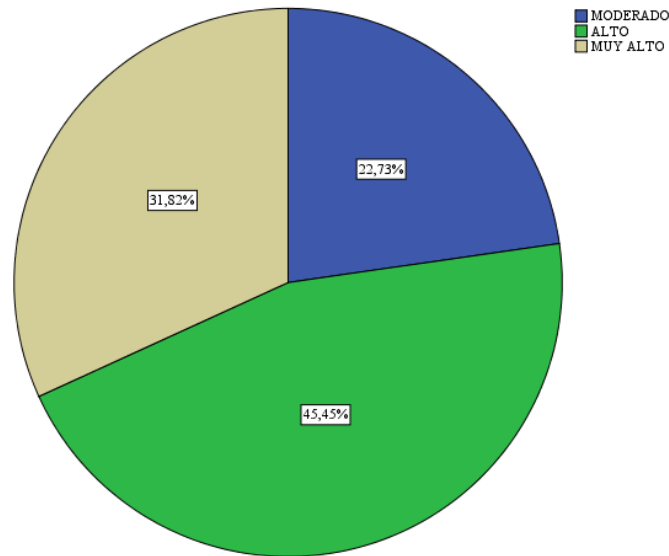
Según el resultado, el personal considera que los activos se incrementan en el transcurrir de los años, debido a que cada año la empresa reinvierte parte de la utilidad neta. Siendo favorable para el crecimiento de la empresa y evitar el envejecimiento de los activos.

Tabla 23: ¿Se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	5	22,7	22,7	22,7
	4 ALTO	10	45,5	45,5	68,2
	5 MUY ALTO	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 23, se resalta que el 32% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que si se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 23: *¿Se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa?*

### **Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 22.73% menciona un grado moderado, el 45.45% menciona un grado alto y el 31.82% menciona un grado muy alto que considera que si se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa.

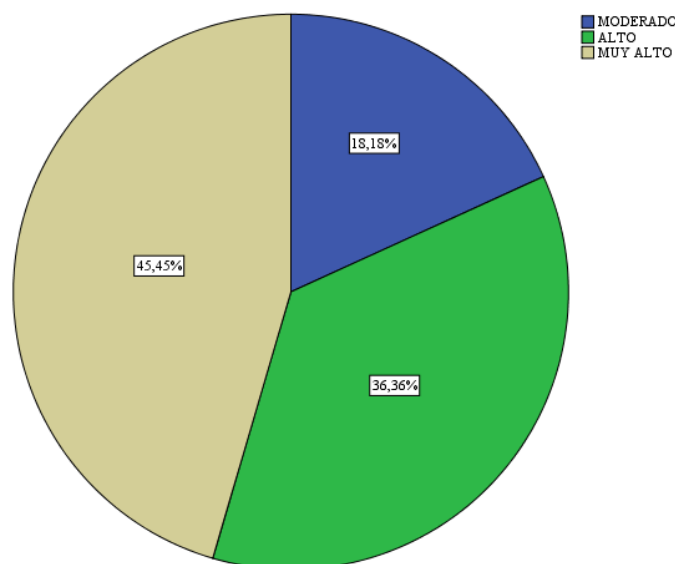
Según el resultado, se puede afirmar que de alguna manera si se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa. Pero considero que se debe tomar mayor importancia porque es una herramienta que muestra a los inversores como se está comportando la empresa en función a los activos que se tiene. Siendo favorable para la empresa, porque es un indicador para evaluar los resultados internos e identificar y corregir posibles deficiencias en las inversiones para lograr con éxito que sea un negocio rentable y sostenible.

Tabla 24: ¿Se supervisa las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	4	18,2	18,2	18,2
	4 ALTO	8	36,4	36,4	54,5
	5 MUY ALTO	10	45,5	45,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 24, se resalta que el 46% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que si se supervisa las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 24: ¿Se supervisa las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura, se observa que el 18.18% menciona un grado moderado, el 36.36% menciona un grado alto y el 45.45% menciona un grado muy alto considera que si se supervisa las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa.

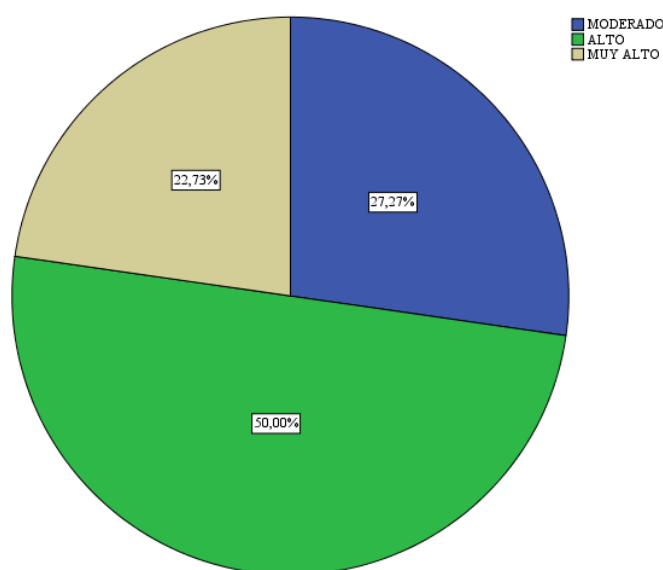
Según el resultado, respecto a esta interrogante, se considera que si existe una supervisión y monitoreo de las diferentes actividades que realiza la empresa. Es importante porque sin ella, no es posible saber cómo está funcionando realmente la empresa. Siendo favorable para la empresa, porque al conocer su margen de utilidad, está en una mejor posición para controlar los costos y poder planificar.

Tabla 25: ¿Se capacita a los trabajadores con el fin de mejorar la utilidad neta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	6	27,3	27,3	27,3
	4 ALTO	11	50,0	50,0	77,3
	5 MUY ALTO	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 25, se resalta que el 23% de encuestados mencionan un grado muy alto que se capacita a los trabajadores con el fin de mejorar la utilidad neta.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 25: ¿Se capacita a los trabajadores con el fin de mejorar la utilidad neta?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 27.27% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto y el 22.73% menciona un grado muy alto que se capacita a los trabajadores con el fin de mejorar la utilidad neta.

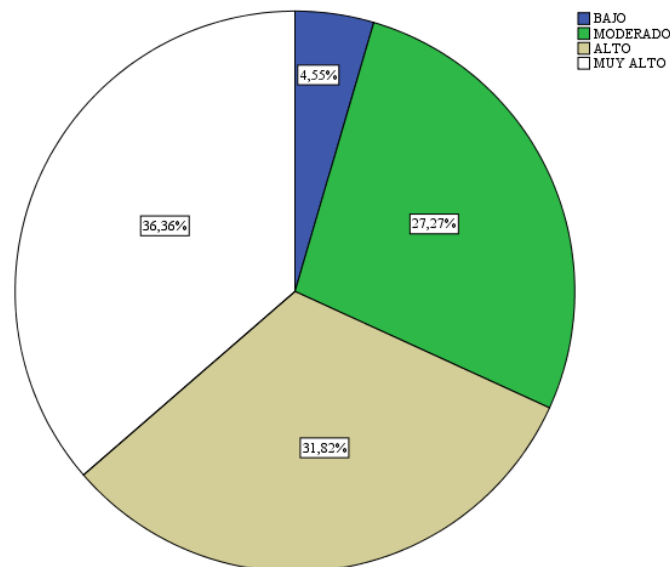
Según el resultado, se considera que si existen capacitaciones por parte de la empresa a favor de los trabajadores. Siendo favorable para la empresa, porque la capacitación es una de las inversiones más rentables que puede realizar una organización para lograr con éxito los objetivos y aumentar la productividad para mejorar la utilidad neta. Asimismo, la capacitación debe ser un proceso continuo porque la realidad, la tecnología y conocimientos no cesan de cambiar y de desarrollarse.

Tabla 26: ¿El patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2 BAJO	1	4,5	4,5	4,5
	3 MODERADO	6	27,3	27,3	31,8
	4 ALTO	7	31,8	31,8	63,6
	5 MUY ALTO	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 26, se resalta que el 36% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que el patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 26: ¿El patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 4.55% menciona un grado bajo, el 27.27% menciona un grado moderado, el 31.82% menciona un grado alto y el 36.36% menciona un grado muy alto que considera que el patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años.

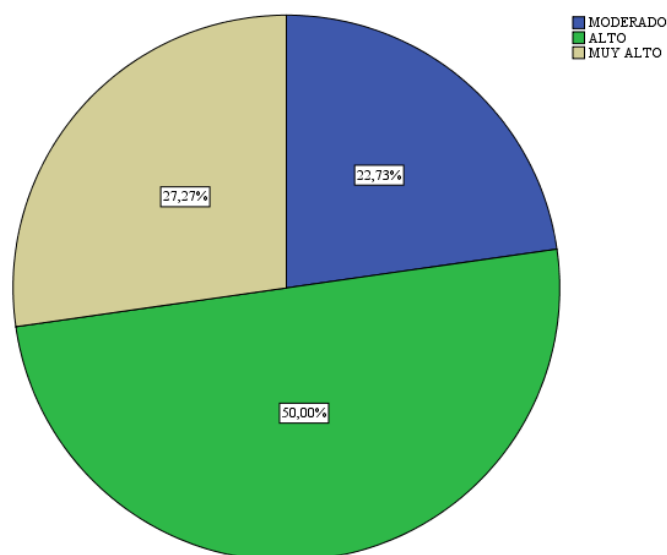
Según el resultado, se considera que el patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años. Siendo favorable para la empresa, porque el crecimiento del patrimonio es una ganancia, ya que indica que cuenta con más recursos propios cuando necesite un financiamiento.

Tabla 27: ¿Se realiza reportes analizando la capacidad del patrimonio en generar rentabilidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3 MODERADO	5	22,7	22,7	22,7
	4 ALTO	11	50,0	50,0	72,7
	5 MUY ALTO	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la pregunta N° 27, se resalta que el 27% de encuestados mencionan un grado muy alto que considera que si se realiza reportes analizando la capacidad del patrimonio en generar rentabilidad de la empresa.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 27: ¿Se realiza reportes analizando la capacidad del patrimonio en generar rentabilidad de la empresa?

### Interpretación:

De acuerdo a la figura, se observa que el 22.73% menciona un grado moderado, el 50.00% menciona un grado alto y el 27.27% menciona un grado muy alto que considera que si se realiza reportes analizando la capacidad del patrimonio en generar rentabilidad de la empresa.

Según el resultado, se concluye que la empresa realiza el análisis de los estados financieros, mediante ratios, miden el grado y capacidad que tiene el patrimonio. Siendo beneficioso para la empresa, porque cuanto más alto sea el patrimonio mayor será la rentabilidad en función de sus recursos propios que emplea para su financiación.

### 3.2. Contratación de Hipótesis

Tabla 28: Hipótesis General

<i>Correlaciones</i>			
		FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	RENTABILIDAD
FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Correlación de Pearson	1	,714**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,714**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla, se puede observar los resultados de correlación entre las variables facturación electrónica y la rentabilidad, con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,714, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05, lo cual significa que existe una relación entre variables facturación electrónica y rentabilidad. Se rechaza el  $H_0$  y se acepta la alterna.

Tabla 29: Hipótesis Especifica 1

<i>Correlaciones</i>			
		FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Rentabilidad sobre las ventas
FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Correlación de Pearson	1	,709**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Rentabilidad sobre las ventas	Correlación de Pearson	,709**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla, se puede observar los resultados de correlación entre las variables facturación electrónica y la rentabilidad sobre las ventas, con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,709, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05, lo cual significa que existe una relación entre variables facturación electrónica y rentabilidad sobre las ventas. Se rechaza el  $H_0$  y se acepta la alterna.



Tabla 30: Hipótesis Especifica 2

<i>Correlaciones</i>			
		FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Rentabilidad sobre los activos
FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Correlación de Pearson	1	,685**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Rentabilidad sobre los activos	Correlación de Pearson	,685**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla, se puede observar los resultados de correlación entre las variables facturación electrónica y la rentabilidad sobre los activos, con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,685, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05, lo cual significa que existe una relación entre variables facturación electrónica y rentabilidad sobre los activos. Se rechaza el  $H_0$  y se acepta la alterna.

Tabla 31: Hipótesis Especifica 3

<i>Correlaciones</i>			
		FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Rentabilidad sobre el patrimonio
FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Correlación de Pearson	1	,664**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	22	22
Rentabilidad sobre el patrimonio	Correlación de Pearson	,664**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	22	22

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla, se puede observar los resultados de correlación entre las variables facturación electrónica y la rentabilidad sobre el patrimonio, con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,664 a un nivel de significancia  $p=0,001$  que es menor al 0,05, lo cual significa que existe una relación entre variables facturación electrónica y rentabilidad sobre el patrimonio. Se rechaza el  $H_0$  y se acepta la alterna.

### 3.3. Nivel de rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019

Tabla 32: Cálculo de la rentabilidad sobre las ventas del 2019

FÓRMULA	INDICADOR	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	1,038,524.00	1.67%
	62,024,492.00	

Fuente: Estados Financieros

En la tabla 32, se observa que la rentabilidad sobre las ventas, es mínima, donde indica que por cada sol que la empresa Transber S.A.C. vendió en el año 2019, obtuvo una utilidad de 1.67%. Lo que implica que hay que ajustar algunos costos y gastos, para así mejorar la utilidad de la empresa.

Tabla 33: Cálculo de la rentabilidad sobre los activos (ROA) del 2019

FÓRMULA	INDICADOR	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activos}}$	1,038,524.00	1.86%
	55,768,869.00	

Fuente: Estados Financieros

En la tabla 33, se observa que la rentabilidad económica, es mínima, donde la empresa Transber S.A.C. por cada sol invertido en sus activos obtiene una utilidad neta de 1.86% en el año 2019. Este indicador muestra si la Rentabilidad Sobre los Activos es baja, la gerencia quizás sea deficiente mientras que si es alta demuestra que la empresa está funcionando eficientemente.

Tabla 34: Cálculo de la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) del 2019

FÓRMULA	INDICADOR	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	1,038,524.00	4.12%
	25,200,665.00	

Fuente: Estados Financieros

En la tabla 34, se observa que la rentabilidad financiera, es mínima, por lo tanto, por cada sol que la empresa Transber S.A.C. posee de patrimonio, obtiene una utilidad neta de 4.12% en el año 2019, en tal sentido este indicador permite conocer como la empresa está empleando sus capitales, cuando este indicador sea más alto mayor será la rentabilidad que la empresa pueda llegar a tener en función de los sus recursos propios que emplea para su financiación.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019. Asimismo, con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,714, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05, cuyos alcances coinciden con lo indicado por Cruz (2019), en la investigación titulada *La obligatoriedad de la facturación electrónica y su influencia en la rentabilidad en la empresa Moustache S.A.C. Perú - Barranco 2018*. Los resultados alcanzados confirmaron que la aplicación los cuales fueron validados por personas expertas, determinado su vez la confiabilidad por medio del estadístico Alfa de Cronbach. Se llegaron a las siguientes conclusiones: la obligatoriedad de la facturación electrónica cada vez va cifiendo con mayor aspecto en el área operativa de la empresa ayudando agilizar los procesos y la mejora de la estructura mediante implementación del sistema wally incrementando la producción y aceptación en la comercialización de apertura de nuevas sedes.

#### **Hipótesis específica N.º 1**

La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019. La correlación con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,709, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05. Los resultados concuerdan con lo indicado por Montalvo y Quequesana (2019) en su investigación titulado *El uso de los Sistemas de Facturación Electrónica y el impacto tributario de su implementación en las empresas ganaderas de Lurín en el ejercicio 2018*. Tuvo como objetivo analizar cuál de los Sistemas de Facturación Electrónica existentes es el más conveniente y determinar el impacto tributario que genera en las empresas ganaderas de Lurín en el ejercicio 2018. Así, Concluyeron que la elección y el mal uso de algunos de los sistemas de facturación electrónica si genera impactos tributarios en las empresas del sector ganadero de Lurín para el ejercicio 2018, siendo este nuestra hipótesis principal.

### **Hipótesis específica N.º 2**

La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre los activos de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019. La correlación encontrada con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,685, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05. Los resultados concuerdan con lo indicado por Paredes (2018), en su tesis titulada *Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa clínica Santa Ana, Trujillo 2017*. Como objetivo general determinar de qué manera el planeamiento tributario incide en la rentabilidad de la empresa Clínica Santa Ana. Por ello, la empresa Clínica Santa Ana, con la ayuda del planeamiento tributario realizado al primer trimestre del 2018, ha efectuado sus operaciones contables, tributarias y comerciales en concordancia con las normas tributarias establecidas, de manera correcta.

### **Hipótesis específica N.º 3**

La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019. La correlación con un estadístico R de Pearson que asciende a 0,664 a un nivel de significancia  $p=0,001$  que es menor al 0,05. Los resultados se relacionan con lo indicado por Doilet (2016), en su investigación titulada *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil*. Tuvo como objetivo evaluar las bondades y beneficios de la aplicación de la estructura de la facturación electrónica; y su afectación a las recaudaciones tributarias en la ciudad de Guayaquil. Dio como resultado La prueba de Ji-Cuadrado de Pearson evidenció un resultado de  $X^2 c=0.91$  cuya validación se contrastó con la tabla de distribución en donde la solución se apreció con el resultado de  $X^2 t=3.84$ . Dado el resultado de  $X^2 t=3.84 > X^2 c=0.91$ , los datos analizados afirman que se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y la decisión que proporciona da como conclusión  $H_1$  que la implementación de la electrónica proporcionará minimizar costos en las actividades comerciales.

## 4.2. Conclusiones

A través del desarrollo de esta tesis se ha pretendido acercarse a la estructura del sistema de facturación electrónica y los factores que participan en su contexto, donde se exploró y concluyó lo siguiente:

- En cuanto al objetivo general, se determinó que si incide la facturación electrónica en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019, ya que se demostró a través de los resultados estadísticos que dicha empresa brinda un servicio regular que genera rentabilidad en la empresa, esto debido que se obtuvo en la prueba estadística R de Pearson que asciende a 0,714, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna, la cual demuestra una relación significativa entre las variables facturación electrónica y la rentabilidad, por lo tanto la empresa Transber SAC., debido a que la empresa implementó el sistema de facturación electrónica mejoró en su proceso ventas y de atención al cliente. Las desventajas del sistema de facturación electrónica no fueron tan significativas para la empresa, debido a que pudieron solventar las compras del sistema de facturación electrónica y de los equipos tecnológicos.
- En cuanto al primer objetivo específico, se determinó que si incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre las ventas en la empresa Transber S.A.C., Callao 2019, esto debido a que se obtuvo en la prueba estadística R de Pearson que asciende a 0,709, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que es menor al 0,05, por tanto se acepta la hipótesis alterna y se demuestra una relación significativa entre la facturación electrónica y la rentabilidad sobre las ventas, debido a que mayor facturación realice la empresa se ve reflejado en sus ventas, su balance, estado de resultado y en la aplicación de los ratios por lo que también aumento su utilidad neta. Esto en concordancia con Apaza (2017). Si las ventas o los ingresos por servicios no le producen a la empresa rendimiento adecuados, su desarrollo y subsistencia se ven amenazadas.
- En cuanto al segundo objetivo específico, se determinó que si incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre los activos en la empresa Transber S.A.C., Callao 2019, esto debido a que se obtuvo en la prueba estadística R de Pearson que asciende a 0,685, a un nivel de significancia  $p=0,000$  que

es menor al 0,05, por tanto se acepta la hipótesis alterna, como la empresa ya cuenta con la facturación electrónica cada vez va comprimiendo con mayor aspecto en el área operativa de la empresa ayudando agilizar los procesos y la mejora de la estructura, incrementando la producción y aceptación en la comercialización. Esto en concordancia con Melo (2017), "muestra la capacidad del activo total (sin descontar el valor de las depreciaciones) para producir unidades".

- En cuanto al tercer objetivo específico, se determinó que si incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019, esto debido que se obtuvo en la prueba estadística R de Pearson que asciende a 0,664 a un nivel de significancia  $p=0,001$  que es menor al 0,05, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna, en tal sentido la facturación electrónica mejora el planeamiento de las ventas, a mediano o largo plazo mediante la inversión de los socios de la empresa así también como simplificación en el proceso de ventas y atención al cliente, determinando nuevas estrategias de venta y una gran mejoría en la gestión de clientes. Para Baena (2014), muestra la rentabilidad de la inversión de los socios o accionistas. Para el cálculo de este indicador, el dato del patrimonio será el registrado en el balance, sin incluir las valorizaciones correspondientes a este periodo.



## REFERENCIAS

- Alva, M. (s.f.). *Aprueban nuevo sistema de emisión electrónica operador de servicios electrónicos (SEE-SOL)*.  
Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2017/05/15/aprueban-nuevo-sistema-de-emision-electronica-operador-de-servicios-electronicos-see-ose/>
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Asca, A. (2016). *Importancia de los comprobantes de pago como herramientas de pago para frenar la evasión tributaria de las Mypes rubro calzado distrito del Rimac*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1108/>
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Banco Interamericano de Desarrollo; Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (enero de 2018). *La Factura Electrónica en América Latina*. Obtenido de [https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018\\_FE/2018\\_Factura-Electronica\\_AL\\_BID\\_CIAT.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018_FE/2018_Factura-Electronica_AL_BID_CIAT.pdf)
- Bendezu Carhuapoma, J., & Justo Solís, E. A. (2018). *Planeamiento tributario del impuesto a la renta y la rentabilidad en las empresas constructoras del distrito de El Tambo, en el año 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Los Andes, Huancayo – Perú. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/489>
- Bermúdez, L. C. (2018). *Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario*. Tesis de maestría, Universidad del Rosario, Bogotá, D.C. Obtenido de <https://repository.urosario.edu.co/handle/10336/18691>
- Bustamante Aquino, Y. H., & Pacheco Vizcarra, F. d. (2018). *Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018*. Universidad Católica San Pablo, Arequipa-Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/UCSP/15616>
- C., R., & F., V. (2010). *Costos decisiones empresariales, (1ª ed.)*. Lima: Ecoe.
- Cabrera Mosquera, D. S. (2019). *La planificación tributaria como herramienta aceptada legalmente para preservar la rentabilidad empresarial*. Tesis de licenciatura, Universidad de Cuenca, Cuenca-Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/31979>
- Carpio, V. F. (2018). *El proyecto de investigación para las ciencias empresariales*. Lima: UNSA.
- Carrasco. (2009). *Metodología de la Investigación Científica, pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima- Perú: Ediciones San Marcos EIRL.
- Consulting Asociados. (2019). *Facturación electrónica: este es el calendario 2019 de contribuyentes que deben usarla*. Obtenido de <https://consultingperu.com.pe/facturacion-electronica-este-es-el-calendario-2019-de-contribuyentes-que-deben-usarla/>
- Crespo Cuesta, E. d. (2016). *Estimación del impacto de la aplicación de facturación electrónica en la brecha de veracidad de los contribuyentes especiales de la ciudad de Guayaquil durante el periodo fiscal*

2014. Tesis de maestría, Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Postgrado del Estado, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/4062>
- Cruz Gonzales, Y. (2019). *La obligatoriedad de la facturación electrónica y su influencia en la rentabilidad en la empresa Moustache S.A.C. Perú - Barranco 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/830>
- De Velazco, J. (2017). *Obligaciones tributarias electrónicas*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Deza, j., & Muñoz, S. (2012). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Ediciones Universidad Alas Peruanas.
- Diario El Peruano. (14 de noviembre de 2017). *Perú es el tercer país con mejor clima de negocios*. Obtenido de <http://elperuano.pe/noticia-peru-es-tercer-pais-mejor-climanegocios-60753.aspx>
- Diario Oficial El Peruano. (27 de Abril de 2012). Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2012/097-2012.pdf>
- Doilet Carranza, C. A. (2016). *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil*. Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/13718>
- Drago, C. (10 de junio de 2017). *Perú asumirá liderazgo en el uso de facturación electrónica*. *Diario El Peruano*. Obtenido de <http://www.elperuano.pe/noticia-peru-asumira-liderazgo-el-uso-facturacion-electronica-57449.aspx>
- Dulzaides, M., & Molina, A. (2004). *Análisis Documental y de información: Dos componentes en un mismo proceso*. Mexico: Bruselas.
- El Peruano. (29 de junio de 2018). *Modifican la fecha para usar obligatoriamente la versión 2.1 del Formato XML bajo el estándar UBL en el Sistema de Emisión Electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/tributaria/modifican-la-fecha-para-usar-obligatoriamente-la-version-2-1-del-formato-xml-bajo-el-estandar-ubl-en-el-sistema-de-emision-electronica-desarrollado-desde-los-sistemas-del-contribuyente/>
- Flores, C. (2015). *La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en Lima Metropolitana*. Universidad Nacional San Martín de Porres, Peru.
- García P., V. (2015). *Análisis Financiero Un Enfoque Integral*. México: Patria, S.A. de C.V.
- Gasco, T. (3 de Octubre de 2019). *Rentabilidad*. *numdea.com*. Obtenido de <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Godínez Montoya, L., Figueroa Hernández, E., & Pérez Soto, F. (31 de Agosto de 2016). Rentabilidad privada de la educación en el Estado de México. *Papeles de población*, 22(88), 263-290. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=112/11245987010>
- Gutierrez, A., & Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista valor contable*, 3(1), 9-32. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/709/686](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/709/686)

- Hernandez, B., & Serrano, C. (2009). *¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Efecto de las percepciones y del entorno competitivo*. Mexico: Universia Business Review.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México D.F: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación. (6<sup>ta</sup> ed.)*. México D.F: Mc Graw Hill.
- Hirache Flores, L., Mamani Bautista, j. C., & Luque Livón, L. V. (2016). *Libros, Registros y Comprobantes Electrónicos*. Lima - Breña: Instituto Pacifico.
- Hirache, L., Mamani, J., & Luque L. (2016). *Libros, Registros y Comprobantes Electrónicos*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Jaramillo Calle, M. E., & Salazar Salazar, L. M. (2015). *Análisis del control interno del área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de los comerciales dedicados al expendio de productos de primera necesidad del Cantón la Troncal durante el periodo 2013-2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Estatal de Milagro, Milagro - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/2686>
- Keyandcloud. (3 de Octubre de 2017). *Medidas que mejoran la rentabilidad*. Obtenido de <https://www.keyandcloud.com/medidas-mejoran-la-rentabilidad/>
- Kotler, P. (2001). *Dirección de Mercadotecnia. (8a ed.)*. México: Pearson educación.
- López Paredes, J. M. (2015). *El proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa j. mega distribuidora de la Ciudad de Ambato*. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato, Ambato – Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17048>
- Meléndez, W. (2011). *Técnicas de Investigación Cuantitativa*. Lima: CREA.
- Melo, B. H. (2017). Analisis Financiero. *Fundación Universitaria del Área*. Obtenido de <http://digitk.areandina.edu.co/repositorio/bitstream/123456789/1358/1/An%C3%A>
- Mendoza Roca, C., & Olson, O. T. (2018). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administracion*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Montalban Jimenez, Y. V. (2018). *Planificación y Gestión de las Obligaciones Tributarias y la Rentabilidad en la Empresa Bebidas RTD SAC en el año 2017*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de las Américas, Lima – Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/535>
- Montalvo Barbieri, C. F., & Quequesana Solsol, C. D. (2019). *El uso de los Sistemas de Facturación Electrónica y el impacto tributario de su implementación en las empresas ganaderas de Lurín en el ejercicio 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/625979>
- Morales, C. A. (2011). *Contabilidad Financiera*. Veracruz: Universidad Veracruzana.
- Morantes Manzano, S., & Carvajal Estupiñan, M. V. (2018). *Implementación de la factura electrónica en colombia a partir del decreto 2242 de 2015, en las mipymes del barrio la merced de la ciudad de*

- Cúcuta. Universidad Libre de Colombia, Cucuta - Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/15441>
- Moya Guevara, D. Y. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo, Trujillo – Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/364>
- Niño, R. V. (2011). *Metodología de la investigación diseño y ejecución*. Bogota: Ediciones de la U.
- Ogosi Auqui, J. A. (2017). *Implementación del Módulo Facturación Electrónica Cloud con componente pos DLL para la Integración con el ERP de la Empresa Centro de Informática Ingeniería S.R.L*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/259>
- Ortega, O. (14 de noviembre de 2017). *¿Qué debes saber de la factura electrónica 3.3? El Financiero*. Obtenido de <http://www.elfinanciero.com.mx/economia/que-debessaber-de-la-factura-electronica-a-15-dias-del-plazo.html>
- Paredes Ballena, J. (2018). *Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa clínica Santa Ana, Trujillo 2017*. Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/4328>
- Pérez, R. (2008). *Contabilidad General y Tesorería*. Mexico: Editex.
- Prieto Panadero, R. (2014). *Análisis Contable y Financiero*. Madrid: Editorial CEP S.L.
- Pumagualli Castillo, K. E. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "almacenes león", Cantón Riobamba período 2014-2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba - Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3877>
- Quevedo, J. (2018). *Normas de información financiera: Estudio practico del marco conceptual del proceso contable. (2º ed.)*. Mexico: ISEF.
- Quintanilla, E. (2018). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*. Tesis de doctorado, Universidad San Martín de Porres, Lima. Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/>
- Ramón De Capdevila, C. I. (2016). *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014*. Tesis de licenciatura, Universidad San Martín de Porres, Lima – Perú. Obtenido de <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/2456>
- Ramos Moran, I. Y., & Tapia Muñoz, S. C. (2017). *Análisis de la planificación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Unitel S.A. del periodo 2015 -2016*. Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/24189/1/>
- Ramos, G., & Luque, L. (2018). *Comprobantes y Libros Electrónicos: La Tributación en la Era Electrónica (Primera ed.)*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Raquel O., E. (2015). *Contabilidad financiera*. Estados Unidos: Palibrio.

- Rodríguez Chicaiza, J. G. (2015). *La facturación electrónica vs control fiscal Análisis comparado con las administraciones tributarias de Chile y España*. Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar, Quito. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/4782>
- Sánchez, J. (2018). *Libros y comprobantes de pago electrónicos Normas comentadas desde el punto de vista informático y operativo*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Suárez Cortez, C. M. (2019). *La emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas del sector comercio del distrito de Cajamarca, periodo 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional De Cajamarca, Cajamarca- Perú. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/3363>
- Suárez, E. (2018). *Motivos y consecuencia de la evasión tributaria en las MYPES en el emporio comercial Gamarra, La Victoria*. Tesis de doctorado, Universidad Católica los Ángeles, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/4595/>
- SUNAT. (febrero de 2013). *Comprobantes de pago*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/>
- Tamayo & Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigacion Cientifica-Cuarta Edicion*. Mexico: Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores.
- UNID. (2015). *Analisis financiero*. Mexico: Universidad Interamericana para el desarrollo. Obtenido de [https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md1/ejec/ME/AF/S04/AF04\\_Lectura.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md1/ejec/ME/AF/S04/AF04_Lectura.pdf)
- Urtasun, X. (3 de Junio de 2019). *Ratios de rentabilidad: la mejor forma de saber si tu empresa es rentable*. *Ekon.es*. Obtenido de <https://www.ekon.es/blog/ratios-rentabilidad-que-son-como-calcularlos/>
- Wals, S. (1997). *Introducción de Contabilidad*. Mexico: Instituto Politécnico Nacional.

## **ANEXOS**

### Anexo N° 01: Matriz de Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X):</b>  FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	La facturación electrónica, es una plataforma informática universal (UBL), y cuyo lenguaje en XML permite la emisión de documentos comerciales electrónicos; conjugado con características tales como la firma digital, entre otras que le otorgan el carácter legal de comprobante de pago. Hirache, Mamani y Luque (2016)	La implementación de esta tecnología durante el transcurso del tiempo ha ido cambiando en los siguientes años con el fin de integrar a la mayoría de los contribuyentes a la emisión de comprobantes electrónicos, como menciona Velazco (2017)	X.1. Sistema de Emisión Electrónica SEE - SOL.	➤ Sistema SOL.
			X.2. Sistema de Emisión Electrónica Facturador SUNAT	➤ Reglamento de comprobantes de Pago.
			X.3. Sistema de Emisión Electrónica del Contribuyente.	➤ Formato digital.
			X.4. Sistema OSE.	➤ Sistema Contable.
<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y):</b>  RENTABILIDAD	Apaza (2017) es la capacidad de la empresa para generar ganancias, utilidades y flujo de efectivo con relación con algunas métricas, a menudo la cantidad de dinero invertido. (p.187)	Apaza (2017)) las ratios de rentabilidad miden la capacidad desarrollada por la empresa para producir ganancias. Determinan el éxito o fracaso de la gerencia en el manejo de sus recursos físicos, humanos y financieros, las principales razones de rentabilidad son: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rentabilidad sobre las ventas</li> <li>• Rentabilidad sobre los activos (ROA)</li> <li>• Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) (p.118-119)</li> </ul>	Y.1 Rentabilidad sobre las ventas.	➤ Utilidad Neta. ➤ Ventas.
			Y.2 Rentabilidad sobre los activos (ROA).	➤ Utilidad Neta. ➤ Activos.
			Y.3 Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE).	➤ Utilidad Neta. ➤ Patrimonio.

Fuente: Elaboración Propia



## Anexo N° 02: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>Variable Independiente (X):</b>	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo.
¿Cómo incide la facturación electrónica en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?	Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.	La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Transber S.A.C., 2019.	<b>Facturación Electrónica</b>  Dimensiones e Indicadores:  <b>X.1 = Sistema de Emisión Electrónica SEE - SOL.</b> ➤ Sistema SOL.  <b>X.2 = Sistema de Emisión Electrónica Facturador SUNAT.</b> ➤ Reglamento de Comprobantes de Pago.  <b>X.3 = Sistema de Emisión Electrónica del Contribuyente.</b> ➤ Formato digital.  <b>X.4 = Sistema OSE</b> ➤ Sistema Contable.	<b>Tipo de investigación:</b> Aplicada.  <b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo y correlacional.  <b>Diseño:</b> No Experimental - Transversal.  <b>Método de investigación:</b> Inductivo y Deductivo.
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>	<b>Variable Dependiente (Y):</b>	<b>Población:</b> La población está compuesta por 22 trabajadores del Departamento de Administración y Finanzas.  <b>Muestra:</b> La muestra está constituida por 22 trabajadores.  <b>Técnicas de recolección:</b> Encuesta y Análisis Documental
1. ¿Cómo incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?	1. Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.	1. La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa Transber S.A.C., 2019.		
2. ¿Cómo incide la facturación electrónica en la rentabilidad sobre los activos de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?	2. Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad sobre los activos de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.	2. La facturación electrónica incide significativamente en la rentabilidad sobre los activos de la empresa Transber S.A.C., 2019.		
3. ¿Cómo incide la facturación electrónica en la	3. Determinar como la facturación electrónica incide en la rentabilidad	3. La facturación electrónica incide significativamente		



<p>rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019?</p>	<p>sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019.</p>	<p>en la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Transber S.A.C., 2019.</p>	<p><b>Rentabilidad</b></p> <p>Dimensiones e Indicadores:</p> <p><b>Y.1 = Rentabilidad sobre las ventas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Utilidad Neta.</li> <li>➤ Ventas.</li> </ul> <p><b>Y.2 = Rentabilidad sobre los activos (ROA)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Utilidad Neta.</li> <li>➤ Activos.</li> </ul> <p><b>Y.3 = Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Utilidad Neta.</li> <li>➤ Patrimonio.</li> </ul>	<p><b>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información:</b></p> <p>Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del software estadístico SPSS, versión 24 en español.</p>
---	--	--	---	---

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N° 03: Encuesta

## CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "**LA FACTURACION ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSBER S.A.C., CALLAO 2019**" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

**INSTRUCCIONES:** A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems relacionados hacia la evasión tributaria y recaudación fiscal, marque con una "X" en la columna la alternativa según considere conveniente.

<b>Muy Alto</b>	<b>5</b>
<b>Alto</b>	<b>4</b>
<b>Moderado</b>	<b>3</b>
<b>Bajo</b>	<b>2</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>1</b>

ÍTEM	PREGUNTAS	VALORES				
		1	2	3	4	5
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X): FACTURACIÓN ELECTRÓNICA</b>						
<b>X.1: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA SEE - SOL</b>						
1	¿Usted sabe quiénes están obligados a afiliarse a la emisión electrónica de comprobantes de pago?					
2	¿Conoce usted qué es y cómo está conformado el sistema de emisión electrónica SEE - SOL?					
3	¿Conoce usted qué comprobantes de pago se pueden emitir en el sistema de emisión electrónica SEE - SOL?					
4	¿Considera usted que hay beneficios al afiliarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago?					
<b>X.2: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA FACTURADOR SUNAT</b>						
5	¿Cómo califica usted la difusión que realiza la SUNAT respecto a la aplicación del sistema de emisión electrónica?					
6	¿Cuenta con un diseño y establecimiento de políticas para el envío a SUNAT de los comprobantes electrónicos emitidos?					
7	¿Cree usted que hay un ahorro tributario por el uso de algún sistema de emisión electrónica?					
8	¿Está usted de acuerdo que para el reconocimiento del crédito fiscal se requiere usar un sistema de emisión electrónica para los que están obligados por SUNAT?					

<b>X.3: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DEL CONTRIBUYENTE</b>					
9	¿Cree usted que en la facturación electrónica existe un ahorro de espacio físico?				
10	¿Usted está de acuerdo que la facturación electrónica es más factible para la obtención de un financiamiento?				
11	¿La facturación electrónica hace más eficaz a los procesos logísticos?				
12	¿El almacenamiento y búsqueda es más segura y rápida en la facturación electrónica frente a la facturación tradicional?				
13	¿Considera usted que desde que se implementó la facturación electrónica, tuvo variabilidad en los costos de la empresa?				
<b>X.4: SISTEMA OSE</b>					
14	¿Considera usted que es más económico pagar una OSE para la validación de los comprobantes de pago electrónicos?				
15	¿Consideraría la opción de contratar una OSE en un futuro?				
<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y): RENTABILIDAD</b>					
<b>Y.1: RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS</b>					
16	¿Considera usted si se planifica actividades permitirá incrementar la utilidad neta de la empresa?				
17	¿La utilidad neta mejora en cada año?				
18	¿La empresa tiende a aumentar sus ventas?				
19	¿Los empleados se involucran realmente con la empresa para generar ventas?				
<b>Y.2: RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)</b>					
20	¿Se ejecuta las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?				
21	¿Se comunica a los trabajadores los resultados de la utilidad neta de la empresa?				
22	¿Los activos de la empresa se incrementan en el transcurrir de los años?				
23	¿Se realizan reportes analizando la capacidad de los activos para generar rentabilidad en la empresa?				
<b>Y.3: RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)</b>					
24	¿Se supervisa las actividades que se requieren para incrementar la utilidad neta de la empresa?				
25	¿Se capacita a los trabajadores con el fin de mejorar la utilidad neta?				
26	¿El patrimonio de la empresa se incrementa en el transcurrir de los años?				
27	¿Se realiza reportes analizando la capacidad del patrimonio en generar rentabilidad de la empresa?				

Anexo N° 04: Estado de Situación Financiera de la empresa Transber S.A.C., Callao 2019

TRANSBER S.A.C.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTA	DIC-2019	%	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	DIC-2019	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	<a href="#">A-1</a>	4,539,229	8.14%	Tributos, contraprest. y aportes al SP y de Essalud por	<a href="#">A-12</a>	681,851	1.22%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros (neto)	<a href="#">A-2</a>	11,339,304	20.33%	Remuneraciones y Participaciones por pagar	<a href="#">A-13</a>	1,123,275	2.01%
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas (ne	<a href="#">A-3</a>	3,188,125	5.72%	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros (neto)	<a href="#">A-14</a>	7,338,578	13.16%
Cuentas por Cobrar al Personal, a los accionistas(s)	<a href="#">A-4</a>	657,613	1.18%	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas (neto)	<a href="#">A-15</a>	223,895	0.40%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	<a href="#">A-5</a>	4,276,996	7.67%	Cuentas por Pagar a los accionistas(socios), directore	<a href="#">A-16</a>	381,395	0.68%
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	<a href="#">A-6</a>	4,571,001	8.20%	Obligaciones Financieras Corto Plazo	<a href="#">A-17</a>	14,806,285	26.55%
Servicios y otros Contratados por Anticipado	<a href="#">A-7</a>	261,489	0.47%	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	<a href="#">A-19</a>	1,941,448	3.48%
Activo Diferido	<a href="#">A-11</a>	335,804	0.60%	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	<a href="#">A-20</a>	22,449	0.04%
Credito Tributos	<a href="#">A-8</a>	706,186	1.27%				
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>29,875,747</b>	<b>53.57%</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>26,519,177</b>	<b>47.55%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones Mobiliarias		383,791	0.69%	Obligaciones Financieras Largo Plazo	<a href="#">A-18</a>	3,637,291	6.52%
Activo Fijo (neto de depreciación)	<a href="#">A-9</a>	24,925,148	44.69%	Pasivos Diferidos	<a href="#">A-21</a>	411,736	0.74%
Activos Intangibles (neto de amortización)	<a href="#">A-10</a>	164,976	0.30%				
Activo Diferido	<a href="#">A-11</a>	419,208	0.75%	<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>4,049,028</b>	<b>7.26%</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>25,893,122</b>	<b>46.43%</b>	<b>Total Pasivo</b>		<b>30,568,204</b>	<b>54.81%</b>
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital	<a href="#">A-22</a>	7,000,000	12.55%
				Reservas	<a href="#">A-23</a>	982,627	1.76%
				Excedente de Revaluación	<a href="#">A-24</a>	11,311,736	20.28%
				Resultados Acumulados	<a href="#">A-25</a>	4,867,778	8.73%
				Resultados del Ejercicio	<a href="#">A-32</a>	1,038,524	1.86%
				<b>Total Patrimonio</b>		<b>25,200,665</b>	<b>45.19%</b>
<b>Total Activo</b>		<b>55,768,869</b>	<b>100%</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>55,768,869</b>	<b>100%</b>

**Anexo N° 05: Estado de Resultados Integrales de la empresa Transber S.A.C., Callao  
2019**

**TRANSBER S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en Soles)**

DESCRIPCIÓN	NOTA	DIC-2019	%
Ventas Netas		62,024,492	100.00%
Costo de Servicio	<a href="#">A-26</a>	(56,015,437)	-90.31%
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>6,009,055</b>	<b>9.69%</b>
<b><u>Gastos de Operación:</u></b>			
<b>Gastos de Administración</b>	<a href="#">A-27</a>	(4,211,598)	-6.79%
<b>Utilidad de Operación</b>		<b>1,797,457</b>	<b>2.90%</b>
<b><u>Otros Ingresos (Egresos):</u></b>			
Ingresos Financieros	<a href="#">A-28</a>	19,840	0.03%
<a href="#">Ganancia por diferencia de cambio</a>		2,269,374	3.66%
Gastos Financieros	<a href="#">A-29</a>	(470,450)	-0.76%
<a href="#">perdida por diferencia de cambio</a>		(2,319,239)	-3.74%
Otros Egresos	<a href="#">A-30</a>	(2,202,334)	-3.55%
Ingresos Diversos	<a href="#">A-31</a>	2,588,681	4.17%
<b>Resultados antes de Impuestos</b>		<b>1,683,329</b>	<b>2.71%</b>
Impuesto a la Renta		(644,805)	-1.04%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<a href="#">A-32</a>	<b>1,038,524</b>	<b>1.67%</b>