

Aplicación de la facturación electrónica y su impacto contable, tributario y financiero en empresas de venta de motocicletas en Huánuco

Application of electronic invoicing and its accounting, tax and financial impact on motorbike sales companies in Huánuco

Franklin Z. Figueredo-Morales¹

Cómo citar: Figueredo-Morales, F. Z. (2023). Aplicación de la facturación electrónica y su impacto contable, tributario y financiero en empresas de venta de motocicletas en Huánuco. *Gaceta Científica*, 9(2), 65-70. <https://doi.org/10.46794/gacien.9.2.1992>

¹Magister en Tributación y Política Fiscal.
Universidad Nacional Hermilio Valdizán,
Huánuco, Perú.
<https://orcid.org/0009-0007-2762-8198>

Resumen

Objetivo. El estudio buscó verificar de qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en el aspecto contable, tributario y financiero en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco. **Métodos.** Se realizó un estudio observacional. La población estuvo constituida por 50 trabajadores de 10 empresas del rubro. Se empleó un cuestionario, validado por expertos para evaluar la opinión de los trabajadores. **Resultados.** La muestra estuvo conformada por 44 trabajadores. El 84% de ellos considera que la facturación electrónica ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa y el 89% considera que esta facturación presenta correctamente el estado de la situación financiera de su empresa. **Conclusión.** Las empresas que aplican la facturación electrónica, ven reflejados beneficios en el aspecto contable, tributario y financiero.

Palabras clave: registro, impuestos, estados financieros.

Abstract

Objective. The study sought to verify how the application of electronic invoicing affects the accounting, tax and financial aspects in companies selling motorbikes and spare parts in Huánuco. **Methods.** An observational study was carried out. The population consisted of 50 workers from 10 companies in the sector. A questionnaire, validated by experts, was used to evaluate the workers' opinion. **Results.** The sample consisted of 44 workers. 84% of them consider that electronic invoicing has improved the accounting, tax and financial aspects of their company and 89% consider that electronic invoicing correctly presents the financial situation of their company. **Conclusion.** Companies that apply electronic invoicing see benefits in accounting, tax and financial aspects.

Keywords: registration, taxes, financial statements.

Arbitrada por pares ciegos

Recibido: 22/02/2023

Aceptado: 30/04/2023

Autor de correspondencia: Franklin
Zenobio Figueredo Morales
franklinzfm@hotmail.com



Introducción

La incorporación de sistemas de emisión electrónica de facturas ha demostrado aportar una serie de beneficios significativos a nivel nacional e internacional. Estos beneficios incluyen la reducción de la evasión tributaria y la corrupción, el fortalecimiento de la transparencia, el mejoramiento del gobierno corporativo y el estímulo de la economía en general (Enciso, 2011; Mancilla, 2011). Además, la adopción de la facturación electrónica no solo beneficia a las empresas que la implementan, sino que también tiene efectos positivos en otros sectores económicos relevantes (Contreras & Alonsi, 2012; Millet & Navarro, 2008).

En América Latina, la emisión electrónica de facturas ha ido ganando terreno en países como México, Chile, Brasil, Colombia y Argentina (Rendón, 2010; Olivera, et al., 2012). En el Perú, la administración tributaria ha avanzado significativamente en la adopción de tecnologías en sus procesos de verificación y fiscalización, implementando la facturación electrónica para mejorar la recaudación y reducir la evasión fiscal. Esta transición proporciona a la SUNAT información más precisa para determinar la base imponible y el monto de los tributos a pagar por los contribuyentes (Portilla, 2014; De Paula, 2012).

En los últimos años, la administración tributaria ha implementado progresivamente la facturación electrónica en el Perú, lo que ha tenido un profundo impacto en empresas de venta de motos y repuestos a nivel nacional. Esta transición ha generado cambios en los aspectos contables, tributarios y operativos de estas empresas. Además, ha impulsado la sustitución de la factura física en aras de la sostenibilidad ambiental, la integración con otras aplicaciones, la obtención de información en tiempo real, la seguridad y la validez legal (Taco, 2018; Cruz, 2003).

En el ámbito contable, la implementación de la facturación electrónica simplifica la anotación en el registro de ventas para aquellos contribuyentes que han optado por la adquisición de software especializado, permitiendo la exportación de datos a programas contables como Contasis, Concar, Foxcont, entre otros. Sin embargo, la constante modificación por parte de la SUNAT de los parámetros del Programa de Libros Electrónicos (PLE) ha generado la necesidad de ajustar y reestructurar los parámetros establecidos para la correcta exportación de archivos XML, aunque facilita la anotación en el registro de ventas, requiere una revisión minuciosa de cada operación (Gutiérrez, et al., 2005).

La implementación de la facturación electrónica ha simplificado la emisión de comprobantes de pago para los empresarios, ampliando así la base de tributación y permitiendo el pago del impuesto a la renta sobre la base de ingresos reales. Esto, a su vez, ha mejorado la determinación de los estados financieros anuales, lo que se traduce en una presentación más precisa de la información financiera para las empresas de venta de motos y repuestos en la provincia de Huánuco (Hernández y Serrano, 2009; Menéndez, 2019; Serra,

2005).

Según información proporcionada por la SUNAT, el 77% (382,301) de las empresas emiten sus comprobantes a través del portal Sunat, el 19% (94,006) utiliza un sistema propio del contribuyente, y el 4% (17,452) lo hace a través de Operadores de Servicios Electrónicos (OSE) (<https://cpe.sunat.gob.pe/informacion-estadistica>).

La implementación de la facturación electrónica conlleva una serie de ventajas y desventajas que afectan tanto a las empresas como a la administración tributaria. Este estudio se propone verificar de qué manera la aplicación de la facturación electrónica incide en los aspectos contables, tributarios y financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco.

Objetivo del estudio:

El presente trabajo de investigación busca identificar los efectos de la implementación de la facturación electrónica en los aspectos contables, tributarios y financieros en las empresas de venta de motos y repuestos en la provincia de Huánuco durante el año 2021. Las empresas afectadas deberán optar por diferentes medios para emitir sus comprobantes de pago, como el Sistema de Emisión Electrónica (SES), el Sistema de Emisión Electrónica para Franquiciados (SEF) y el Sistema de Emisión Electrónica para Crédito Fiscal (SEC), de acuerdo con el volumen de emisión y la normativa vigente.

Este estudio es de gran relevancia para las empresas de automotriz y repuestos en la provincia de Huánuco, ya que les brindará información valiosa sobre los efectos contables y tributarios de la implementación de la facturación electrónica. Estas empresas podrán comprender las ventajas y desventajas en ambos aspectos, lo que les permitirá tomar decisiones más informadas para mejorar su desempeño contable y tributario. No se observaron limitaciones en el estudio.

Metodología

Tipo de estudio

Según la naturaleza de la presente investigación, por el tipo de estudio, y por el fin que persigue es de tipo aplicada (Fonseca, et al., 2015). De acuerdo a la información que se obtuvo para responder al problema de investigación planteado, es de enfoque cuantitativo (Supo, 2012; Müggenburg y Pérez, 2007). De acuerdo con la naturaleza de la investigación, este estudio se clasifica como descriptivo (Tamayo y Tamayo, 1997). El diseño de investigación utilizado fue transeccional correlacional-causal (Hernández et al., 2014).

Población. Criterios de selección de la población

La población estuvo determinada en razón a las 10 empresas de venta de motos y repuestos de la ciudad de Huánuco, quienes cuentan en total con 50 trabajadores. De acuerdo con la población de estudio y

muestra de análisis a las empresas de venta de motos y repuestos, quienes a la fecha hayan implementado la facturación electrónica en la Provincia de Huánuco 2021, se determinó una inclusión de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el Perú.

Criterios de inclusión externos, solo se toma en cuenta empresas formales quienes ya tengan implementado la facturación electrónica dentro de la provincia de Huánuco.

Criterios de inclusión internos, solo se tomó en cuenta dentro de la empresa a personal como, por ejemplo, el gerente, administrador, contador.

Criterios de exclusión externos, no se toma en cuenta empresas informales ni tampoco aquellas que aún tienen facturación física.

Criterios de exclusión internos, no se tomó en cuenta a trabajadores como, por ejemplo, mecánico, asistente de ventas, personal de limpieza.

Muestra/tipo de muestreo

La muestra del presente estudio estuvo conformada por 44 trabajadores de las empresas de venta de motos y repuestos, en donde se aplicó el muestreo probabilístico estratificado (Otzen y Manterola, 2017).

Instrumentos de recolección de datos/proceso de validación de los instrumentos de medición

La técnica utilizada fue la encuesta con su instrumento el cuestionario validado por expertos (Prieto y Delgado, 2010). La confiabilidad se llevó a cabo mediante el índice de consistencia interna Alfa de Cronbach, donde el cuestionario tuvo un valor de 0,913 demostrando su confiabilidad.

Procedimientos de la recolección de datos

Se realizó una encuesta mediante el instrumento validado por expertos, a todos los sujetos incluidos en el estudio.

Análisis de datos

Los datos fueron subidos a tablas mediante programa Excel MS, luego del cual se realizó el análisis mediante programa SPSS IBM. Se utilizaron frecuencias, porcentajes y tablas de doble entrada.

Aspectos éticos

Para el desarrollo de la presente investigación el cual se llevó a cabo en un grupo de empresas administradas por personas, se tomó en cuenta los principios éticos y morales para su respectivo desarrollo. En ese sentido, cualquier información proporcionada por parte de las empresas fue bajo consentimiento de las mismas. Es por ello que se cursó el documento denominado consentimiento informado para brindar mayor formalidad.

Resultados

Los resultados del estudio muestran que los encuestados coincidieron que con la emisión de notas de crédito y débito han mostrado variaciones en el estado de cambios en el patrimonio neto. Asimismo, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago, sus ingresos totales son reflejados en el estado de resultados de su empresa. La gran mayoría de los encuestados coincidió en que su empresa con la emisión de la facturación electrónica presentó correctamente el estado de su situación financiera a la administración tributaria. (ver tabla 1).

Tabla 1
Percepción de la facturación electrónica y sus aspecto contable, tributario y financiero

Indicadores	Escala				
	Totalmente	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	Ninguno
La implementación de la facturación electrónica a través de sus diversas modalidades de emisión de comprobantes de pago ha mejorado el aspecto contable, tributario y financiero de su empresa.	8	21	8	5	2
Los sistemas de emisión de comprobantes de pago ha mejorado muchísimo en el registro de ventas para determinar una base imponible en el total de ventas.	12	20	8	3	1
La emisión de la facturación electrónica a través del sistema del contribuyente ha mejorado sus ventas, a través de la emisión de facturas, boletas y notas de crédito.	6	23	9	5	1
La facturación electrónica a través del sistema SOL y/o de facturador SUNAT ha reducido el tiempo de su registro físico mediante la importación y exportación al registro de ventas de manera más rápida a los sistemas contables que utiliza su asesor tributario y contable.	7	23	10	2	2

El costo de implementación de la facturación electrónica ha incidido en la elaboración del registro de ventas de su empresa con información exacta y precisa con los datos del cliente.	10	21	9	3	1
Los comprobantes de pago emitidos en contingencia contribuyen a determinar un correcto impuesto a la renta mensual y anual.	8	21	9	5	1
Con el uso de los comprobantes de pago físicos no se determina el cálculo correcto del impuesto a la renta mensual generando contingencias tributarias a su empresa.	8	15	16	3	2
Las dificultades que pueden suscitarse al momento de la emisión, obligan a emitir comprobantes de pago en contingencia generando una incidencia tributaria al momento de la determinación del impuesto a la renta anual.	10	18	11	4	1
El proceso de implementación de la facturación electrónica a través de sus diversos sistemas de emisión ha generado mayor contribución al fisco.	5	18	13	6	2
Los comprobantes de pago electrónicos han sido un factor determinante para presentar estados financieros razonables en su empresa.	7	17	12	7	1
Con la emisión de la factura electrónica ha presentado correctamente el estado de situación financiera de su empresa a la administración tributaria.	8	21	10	3	2
En su empresa con la emisión de la Boleta de venta electrónica ha mejorado en nivel de sus ingresos que han sido reflejados en el estado de resultados.	8	26	6	2	2
La emisión nota de crédito y débito en algunas operaciones de venta ha influido en la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de su empresa.	3	20	14	6	1
Totales	100	264	135	54	19

Discusión

Los resultados alcanzados, confirman la hipótesis planteada, que tiene como base teórica las referencias bibliográficas mencionadas dentro del marco teórico y estos se fueron confirmando en la ejecución del trabajo de campo. En referencia a la Facturación Electrónica, se concuerda con lo expuesto por Serena (2012), quien señala que la factura se refiere “siempre” a un contrato mercantil, que suele ser el de compraventa, siendo la factura uno de los documentos fundamentales, y en ocasiones el único, que emiten las personas naturales, comerciantes o no, y las personas jurídicas, comerciantes o no, para dejar constancia de diversos tipos de operaciones que llevan a cabo. Según Mohamed y Verdú (2011) y Zamora (2010), una factura electrónica es el equivalente funcional de una factura en papel, y se refiere a la transmisión de facturas o documentos similares entre vendedores y compradores a través de medios electrónicos o telemáticos. La factura electrónica cumple con todos los requisitos legales necesarios, garantizando la autenticidad del documento. Para trabajar con una factura electrónica, tanto el emisor como el receptor deben disponer de ordenadores con conexión a Internet y contar con una firma electrónica. Según Rubio (2019), la factura electrónica, conocida también como e-factura o factura digital, no es simplemente una versión escaneada de una factura en papel que se envía por Internet. En cambio, se trata de un documento electrónico que reemplaza a la factura impresa, aunque aún puede

tener una representación en papel. Para que una factura electrónica tenga validez legal, es esencial utilizar algún medio tecnológico válido, como la firma electrónica.

Según Núñez (2014), el sistema de emisión electrónica se compone de dos elementos principales: el sistema de emisión electrónica desarrollado por los contribuyentes (SEE del contribuyente) y el sistema de emisión electrónica de facturas, notas de crédito y notas de débito (SEE SOL). La administración tributaria ha establecido normas para facilitar la operatividad de los emisores electrónicos y, gradualmente, incorpora a nuevos contribuyentes en función de sus ingresos para la emisión electrónica de facturas y boletas de venta.

Cayamana y Zuzunaga (2014) señalan que el sistema tributario que grava los ingresos ha experimentado una continua evolución. Este sistema ha respondido a la globalización, a los cambios en el comercio, a las distintas etapas de desarrollo económico, a las consideraciones políticas y culturales, y a los avances tecnológicos que afectan tanto a los contribuyentes como a las autoridades tributarias. Además, se ha adaptado a diversos modelos de política fiscal. En consecuencia, el impuesto sobre la renta puede ser considerado, sin lugar a dudas, como uno de los impuestos más significativos en la primera mitad del siglo actual. Sus raíces históricas se remontan a un pasado lejano, ya que los primeros sistemas tributarios se enfocaban en aspectos particulares de ciertos tipos de

ingresos. No fue sino hasta el siglo XIX en Gran Bretaña que se introdujo como un impuesto general, y a partir de entonces, este sistema fiscal prevaleció y se consolidó en el siglo XX (García Mullin, p. 2).

Para Catacora (2012), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Esto se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad. Para la elaboración de los estados financieros las empresas deben de seguir el cumplimiento de las normas vigentes en el Perú. Así mismo, Tamayo y Escobar (2008), se refieren a los estados financieros “como aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados, para satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos, se deben caracterizar por su condición, claridad, neutralidad, y fácil consulta, son estados de propósito general, los estados financieros básicos y consolidados”.

Los estados financieros son el producto final del proceso contable, en la cual se muestra la situación económica, el desempeño financiero y los flujos de efectivo en un determinado momento.

De acuerdo con los autores, la facturación electrónica tiene un amplio potencial para ser adoptada por la mayoría de las empresas, independientemente de su tamaño. Es fundamental que esta sea de fácil utilización para simplificar las tareas contables y el cumplimiento de las obligaciones fiscales, al mismo tiempo que se reconozca como un documento legalmente válido. Además, se espera que sea eficaz y asequible en términos de su implementación, y estos hallazgos fueron corroborados durante la fase de investigación de campo realizada en este estudio.

Limitaciones

El estudio presenta varias limitaciones que podrían haber afectado la validez de sus resultados y conclusiones. En primer lugar, el tamaño de la muestra, compuesta por 44 trabajadores de 10 empresas del rubro, podría no ser representativo de la población total de empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco, lo que introduce sesgos potenciales. Además, existe la posibilidad de sesgo de selección, ya que no se menciona si las empresas participantes se ofrecieron voluntariamente, lo que podría influir en la percepción positiva sobre la facturación electrónica. Las limitaciones del cuestionario empleado para recopilar datos también son relevantes, ya que las respuestas podrían estar sesgadas y no reflejar la realidad de las empresas. La falta de datos de línea de base antes de la implementación de la facturación electrónica dificulta la atribución de los cambios observados. La generalización de los resultados está limitada a la región y la industria específicas. Además, no se abordan los posibles costos asociados con la implementación de la facturación electrónica ni se proporciona información sobre la duración del estudio. La

influencia de cambios normativos, como la adopción generalizada de la facturación electrónica a partir de 2022, también se menciona de manera superficial. Reconociendo estas limitaciones, se destacan áreas para mejorar la calidad y aplicabilidad de investigaciones futuras en este campo.

Conclusión

Al concluir esta investigación, se obtuvieron valiosas perspectivas sobre la aplicación de la facturación electrónica en las empresas de venta de motos y repuestos en Huánuco y su influencia en los aspectos contables, tributarios y financieros. Los hallazgos clave son los siguientes: En primer lugar, se observa que las empresas que implementan la facturación electrónica experimentan mejoras en sus aspectos contables, tributarios y financieros. Además, se constata que el uso de sistemas de emisión de comprobantes de pago electrónicos afecta la presentación de los registros de ventas llevados de manera computarizada o electrónica. Asimismo, se aprecia que el uso de comprobantes de pago emitidos en contingencia tiene un impacto en la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, evitando contingencias tributarias con la administración tributaria. Por último, se destaca que la emisión de comprobantes de pago electrónicos garantiza la presentación de información razonable en los estados financieros, cumpliendo con las normas internacionales de información financiera y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Fuente de financiamiento

La investigación fue realizada con recursos propios.

Contribución de los autores

Este artículo científico fue elaborado por un único autor, quien desempeñó un papel integral en todas las etapas del proceso de investigación, desde la concepción y diseño del estudio hasta la recopilación y análisis de datos. El autor también se encargó de la redacción del manuscrito y la toma de decisiones en cuanto a la publicación. La versión final del artículo fue revisada y aprobada por el autor.

Conflicto de Interés

El autor niega conflicto de intereses.

Referencias

- Contreras, V., & Alonso, R. (2012). *Herramienta de software parametrizable, para la emisión de facturas electrónicas según la legislación de México*. Repositorio Universidad de Chile. http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/111527/cf-vera_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cruz Mundet, J. R. (2003). *La gestión de los documentos electrónicos como función archivista*. AABOM, Universidad Carlos III, Madrid. <https://www.entrierios.gov.ar/archivogeneral/userfiles/ff>

- les/bibliografia%20archivistica/6_%20Cruz%20Munde
t%20La%20gesti%C3%B3n%20de%20doc%20electr
%C3%B3nicos.pdf
- De Paula Saran, J. E. (2012). Obligaciones tributarias en medio digital: una revolución en las formas de control y de fiscalización en Brasil y en el estado de São Paulo. Cuadernos de Formación. *Colaboración 3/12*, 14. https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/cf/14_03.pdf
- Enciso, L. I. (2011). La implementación de la Firma Electrónica en México. *Economía*, 369. UNAM <http://www.economia.unam.mx/publicaciones/econinforma/369/08leonizquierdo.pdf>
- Fonseca, A., Martel, S., Rojas, V., Flores, V., & Vela, T. (2015). *Investigación Científica con Enfoque Cuantitativo* (Primera ed.). Huánuco – Perú: Gráfica D&S.E.I.R.L.
- Gutiérrez, C.; Bastarrica, M. C.; Frez, R.; Fuenzalida, C; Ochoa, S. F.; Rossel, P. O. y Villena, A. (2005). Gobierno Electrónico en Chile, Desafíos, perspectivas y oportunidades. *Revista chilena de ingeniería, anales del instituto de ingeniería de Chile*, 12(2), pp. 67-79. <https://users.dcc.uchile.cl/~prossel/descarga/articulos/PaperIN3Final.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL/ Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Hernández B. y Serrano C. (2009). ¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Efecto de las percepciones y del entorno competitivo. *Universia Business Review*, 24, 96-121. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43312278007>
- Mancilla, María (2011). *Factura electrónica para los contribuyentes*. Revista Emprendedores, Publicaciones Empresariales UNAM, México, No. 127, enero – febrero, ISBN 0187-7828.
- Menéndez, L. (2019) El lento despertar de la “e-factura”. *Escritura Pública*, 55, 24-27. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2933525>
- Millet, D., & Navarro, A. (2008). Facturación electrónica: La búsqueda de la eficiencia y productividad. *Temas Contables y Empresariales*, 197, pp. 88-95. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2544211>
- Müggenburg, M. y Pérez, I. (2007). Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. *Enfermería Universitaria*, 4(1), 35-38. <https://www.redalyc.org/pdf/3587/358741821004.pdf>
- Olivera Bruno, Piffaretti Luis, Renna Juan y Verde Santiago (2012). *Normativa aplicable e implementación en Sistema Tango Gestión* [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Cuyo, Facultad de Ciencias Económicas, Argentina]. https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5177/marinfacturaselectronicas.pdf
- Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232. <http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Portilla Carvajal, Y. (2014). *El control tributario a través de la implementación de la factura electrónica*. Unimilitar. <http://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/128240>
- Prieto, G. y Delgado, A. (2010). Fiabilidad y validez. *Papeles del Psicólogo*, 31 (1), 67-74. <https://www.papelesdelpsicologo.es/pdf/1797.pdf>
- Rendón, M. E. M. (2010). *Notas sobre la Factura Electrónica en México*. Administración Tributaria. https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_30/Espanol/revista_30.pdf#page=111.
- Rubio Sanz, J. (2019). *Gestión del cobro de las operaciones de venta nacional*. Colección de Comercio Internacional. Editorial Club Universitario, 2ª ed.
- Serena, I. S. (2012). La factura electrónica en España. IDP. *Revista de Internet, Derecho y Política*, (13), 5-12. <https://www.redalyc.org/pdf/788/78824460002.pdf>.
- Serra Serra, J. (2005). Valoración y selección de documentos electrónicos: Principios y aplicaciones. *Revista Tria*, 12, 119-155. http://eprints.rclis.org/7333/1/Jordi_Serra_-_TRIA_12.pdf
- Supo, J. (2012). Metodología de la investigación para las ciencias de la salud. *Seminarios de Investigación Científica*, 1-3.
- Taco Huallpa, O. (2018). *Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la empresa semillas agrarias SAC. y su incidencia en la gestión contable* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa - Perú]. Repositorio institucional. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/8428>.
- Tamayo y Tamayo, M. (1997). *El Proceso de la Investigación Científica*. Editorial Limusa S.A.
- Zamora, Y. I. O. (2010). *Servicio facturación electrónica: caso de creación de servicio de facturación electrónica en México*. Recuperado de <http://69.16.228.136/bitstream/handle/11285/628584/CEM329888.pdf?sequence=1&isAllowed=1>