



Análisis cualitativo de las experiencias de empresarios ferreteros sobre la implementación de comprobantes electrónicos

Autores: Edtson Mario Yerba Salas

Universidad Peruana Unión, **UPeU**

edtson.yerba@upeu.edu.pe

Juliaca, Perú

<https://orcid.org/0000-0001-7768-383X>

Jafeylin Karina Encio Choquechambi

Universidad Peruana Unión, **UPeU**

jafeylin.encio@upeu.edu.pe

Juliaca, Perú

<https://orcid.org/0000-0003-3125-7178>

Elard Mervyn Choque Condori

Universidad Peruana Unión, **UPeU**

elard.choque@upeu.edu.pe

Juliaca, Perú

<https://orcid.org/0000-0003-0585-5553>

Karen Yosio Mamani Monrroy

Universidad Peruana Unión, **UPeU**

karen.mamani@upeu.edu.pe

Juliaca, Perú

<https://orcid.org/0000-0002-4363-1772>

Resumen

Este artículo presenta un análisis cualitativo sobre las experiencias de empresarios de ferreterías frente a la implementación de comprobantes electrónicos en Perú. A través de entrevistas semiestructuradas, se exploraron las percepciones y desafíos enfrentados por los empresarios, identificando categorías clave como costos, tiempo, seguridad y cumplimiento de obligaciones fiscales. La transición hacia los comprobantes electrónicos ha implicado un aumento significativo en los gastos operativos, principalmente por la necesidad de adquirir nuevas tecnologías y adaptarse a los requisitos fiscales más estrictos. Este estudio refleja la complejidad de adoptar innovaciones tecnológicas en el sector ferretero, subrayando la importancia de un apoyo más eficaz y políticas flexibles que faciliten esta transición sin comprometer la sostenibilidad económica de las pequeñas y medianas empresas.

Palabras clave: implementación de tecnologías; comprobantes electrónicos; experiencias empresariales; ferreterías; regulaciones fiscales.

Código de clasificación internacional: 5312.11 - Comercio.

Cómo citar este artículo:

Yerba, E., Encio, J., Choque, E., & Mamani, K. (2022). **Análisis cualitativo de las experiencias de empresarios ferreteros sobre la implementación de comprobantes electrónicos**. *Revista Científica*, 7(26), 180-201, e-ISSN: 2542-2987. Recuperado de: <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2022.7.26.10.180-201>

Fecha de Recepción:

12-05-2022

Fecha de Aceptación:

18-10-2022

Fecha de Publicación:

05-11-2022



Qualitative Analysis of Hardware Store Entrepreneurs' Experiences with the Implementation of Electronic Receipts

Abstract

This article presents a qualitative analysis of the experiences of hardware store entrepreneurs in response to the implementation of electronic receipts in Peru. Through semi-structured interviews, we explored the perceptions and challenges faced by these entrepreneurs, identifying key categories such as costs, time, security, and compliance with tax obligations. The transition to electronic receipts has led to a significant increase in operational expenses, mainly due to the need to acquire new technologies and adapt to stricter tax requirements. This study reflects the complexity of adopting technological innovations in the hardware sector, emphasizing the importance of more effective support and flexible policies that facilitate this transition without compromising the economic sustainability of small and medium-sized enterprises.

Keywords: technology implementation; electronic receipts; business experiences; hardware stores; tax regulations.

International classification code: 5312.11 - Trade and commerce.

How to cite this article:

Yerba, E., Encio, J., Choque, E., & Mamani, K. (2022). **Qualitative Analysis of Hardware Store Entrepreneurs' Experiences with the Implementation of Electronic Receipts**. *Revista Científica*, 7(26), 180-201, e-ISSN: 2542-2987. Recovered from: <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2022.7.26.10.180-201>

Date Received:
12-05-2022

Date Acceptance:
18-10-2022

Date Publication:
05-11-2022



1. Introducción

En la actualidad, nos encontramos inmersos en un amplio proceso de desarrollo electrónico (Tosca, 2021a). En este contexto, la administración tributaria peruana, al igual que la de otros países, ha implementado sistemas electrónicos para la emisión de comprobantes de pago con el objetivo de mejorar los procesos de control, fiscalización y verificación (Sánchez, 2012a).

El uso de esta nueva modalidad en el Perú es cada vez más creciente debido a que la administración tributaria impulsa gradualmente a las empresas su implementación bajo planteamientos voluntarios y a otros bajo planteamientos totalmente obligatorios (Díaz-Córdova, Coba-Molina y Bombón-Mayorga, 2016a).

Los procesos tradicionales de emisión de comprobantes físicos hasta la fecha han demostrado tendencia a generar altos costos en la utilización de papel, situaciones de riesgo en el uso de la numeración, autorización y digitación de información como fecha, descripción e importes contenidos en el comprobante (Roncallo-Estrada, 2019a).

Por otro lado, al ser comprobantes físicos presentan susceptibilidad de pérdida o deterioro de estos por posibles faltas de sistemas de control y almacenamiento (Cabezas y Andrade, 2021). Al concretarse estos riesgos se inducen involuntariamente a los empresarios a recaer en infracciones que conllevarían a multas en un futuro (Benítez y López, 2017).

Cada comprobante de pago sea electrónico o físico contiene la misma información dentro de su contenido, una secuencia de características con el propósito de brindar una absoluta legalidad fiscal (Díaz-Córdova, Coba-Molina y Bombón-Mayorga, 2016b). Por un lado, los comprobantes electrónicos brindan un crecimiento productivo empresarial, puesto que, disminuyen los tiempos en los procesos administrativos, proporcionan rapidez en la entrega y envío de los comprobantes (Tosca, 2021b). Sin embargo, algunos comprobantes electrónicos presentan posibles faltas de seguridad y error de



conectividad.

Ante esto, Díaz-Córdova, Coba-Molina y Bombón-Mayorga (2016c): realiza una evaluación de costos incurridos en el proceso de emisión de comprobantes de pago físicos en comparación a los costos generados luego de la implementación de los comprobantes electrónicos. La metodología se realizó mediante estudios de casos y análisis de información bajo las siguientes variables: materiales, suministros, remuneraciones, depreciaciones, mantenimientos y otras.

Por su parte, Díaz-Córdova, Coba-Molina y Bombón-Mayorga (2016d): presenta resultados cuantitativos en el que demuestran reducción considerable de costos entre uno y otro procedimiento por lo que recomiendan ampliamente la aplicación electrónica. Por su parte, Hernández (2009); y Roncallo-Estrada (2019b): se basan en la revisión de literatura y evaluación de experiencias para llegar al mismo resultado y la recomendación de uso de comprobantes electrónicos. En tal sentido estas investigaciones aportaron al presente trabajo como sustento teórico en la determinación de una de las categorías: “costos”, al momento de la emisión de comprobantes electrónicos.

Adicionalmente, Arboleda (2018); y Blanco (2019): indistintamente desarrollan trabajos de investigación en el que instalan sistemas de facturación electrónica en una empresa en marcha a fin de desarrollar un análisis descriptivo de cada etapa de su implementación y aplicación. Ambos trabajos de investigación llegan a la conclusión de que el uso electrónico logra un gran ahorro de tiempo al momento de la emisión del comprobante de pago. Por ende, estas investigaciones contribuyen en la determinación de otra de las categorías, denominada: “tiempo”, en el proceso de emisión de comprobantes electrónicos.

Señalando a García, Sánchez y Abadía (2021): en su trabajo de investigación realiza la implementación de comprobantes electrónicos mediante el método inductivo con alcance exploratorio, desarrollando una



cadena de bloques para detectar fallas de sistema, por lo que su trabajo de investigación presenta dentro de sus resultados un proceso de protección al sistema electrónico. Por su parte, Tosca (2021c): utiliza el método deductivo, recolectando y analizando datos documentales donde hace comparación sobre los comprobantes físicos y electrónicos.

Ambos autores concuerdan al resaltar la importancia de la “seguridad informática” en el proceso de implementación de comprobantes electrónicos a fin de resguardar la información empresarial como parte del principio de reserva tributaria. En tal sentido, estas investigaciones contribuyen en la determinación de la categoría “seguridad” para el desarrollo de la investigación.

El objetivo del artículo es analizar cualitativamente las experiencias de empresarios ferreteros en Perú respecto a la implementación de comprobantes electrónicos, identificando cómo esta transición afecta áreas clave como costos, tiempo, seguridad, y cumplimiento de obligaciones fiscales. El estudio busca comprender la complejidad de adoptar innovaciones tecnológicas en el sector y destacar la necesidad de políticas y apoyos que faciliten este cambio sin perjudicar la sostenibilidad económica de las pequeñas y medianas empresas.

2. Metodología

2.1. Muestra/ participantes

Para la elección de la muestra, el presente trabajo de investigación seleccionó a diez empresarios bajo el procedimiento no probabilístico, porque fueron seleccionados de forma intencional al cumplir criterios en común como: actividad económica, debido a que todos ellos están referidos al rubro ferretero; sistema de facturación, puesto que todos ellos aplican el “Facturador”; y además presentan similitudes en los niveles de ingresos

anuales.

El procedimiento se desarrolló mediante la técnica “Intencional” bajo el sustento teórico de Otzen y Manterola (2017): al mencionar que esta técnica se utiliza en situaciones donde la población es muy variable, permitiendo limitar la muestra a casos específicos de la población.

2.2. Materiales e insumos

El trabajo adoptó un estudio no experimental, con un diseño cuyo instrumento se aplicó en una entrevista semiestructurada basada en preguntas abiertas. Es importante una guía de entrevista, que agrupe las preguntas por temas o categorías orientadas al objetivo del estudio. Por ello, el instrumento se orientó en base a las siguientes categorías y subcategorías, como se puede visualizar en la tabla 1.

Tabla 1. Categorización y subcategorización.

Categorías	Subcategorías
Costos	Costos de implementación de software. Implementación de equipos tecnológicos. Capacitación y mantenimiento.
Tiempo	Espacio físico. Conservación de documentos. Ahorro de tiempo.
Seguridad	Confiablez de datos. Fallas del sistema. Seguridad.
Obligaciones Tributarias	Incremento de obligaciones formales. Fiscalización. Costo moral.

Fuente: Los Autores (2022).

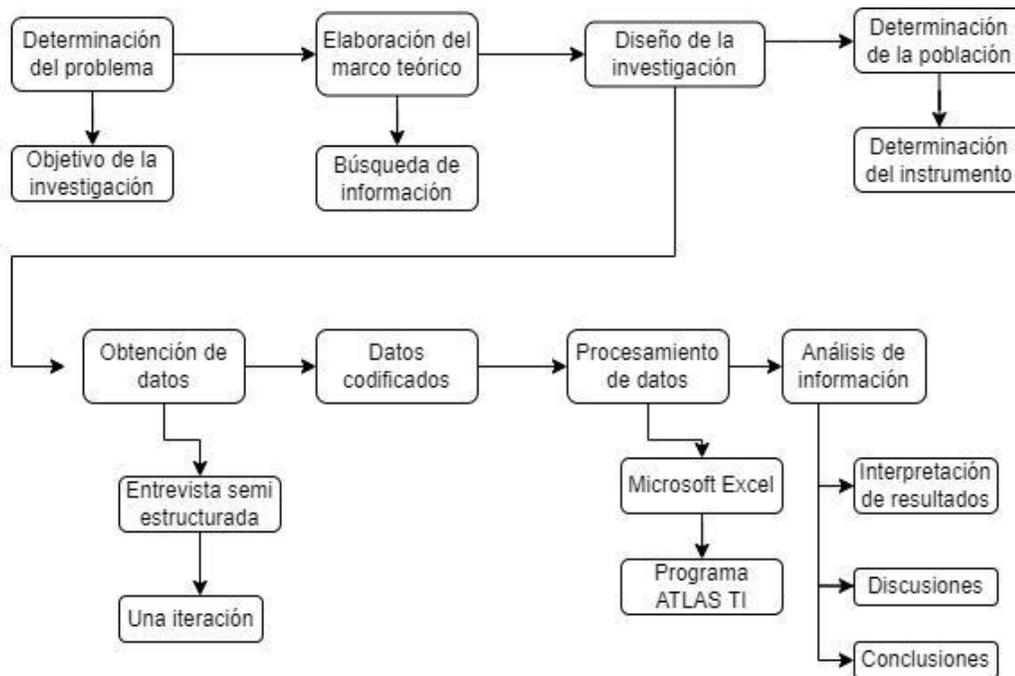
2.3. Pasos de la investigación

La figura 1 detalla las etapas de la metodología de investigación utilizada en el artículo. Comienza con la determinación del problema y el establecimiento del objetivo del estudio. Luego, avanza hacia la elaboración

del marco teórico y la búsqueda de información necesaria para diseñar la investigación.

Una vez definido el diseño, se procede con la determinación de la población y del instrumento de recolección de datos. La obtención de datos se realiza mediante entrevistas semiestructuradas, y esos datos se codifican para su posterior procesamiento con herramientas como Microsoft Excel y el software *ATLAS.ti*. Finalmente, el análisis de la información conduce a la interpretación de resultados, discusiones y las conclusiones del estudio.

Figura 1. Pasos de la investigación.



Fuente: Los Autores (2022).

2.4. Tipo o nivel de la investigación

Este estudio adopta un enfoque cualitativo, enfocándose en la descripción detallada de las experiencias y percepciones subjetivas que un grupo específico de individuos tiene sobre un fenómeno particular. Se propone explorar estas dimensiones a través de metodologías fenomenológicas y

constructivistas narrativas, las cuales permiten profundizar en cómo los participantes interpretan y dan sentido a sus experiencias vividas (Ramos-Galarza, 2020).

3. Resultados

Los párrafos siguientes presentan los resultados del presente trabajo de investigación mediante figuras y diagramas que serán analizados y detallados a continuación:

Figura 2. Nube de palabras.



Fuente: Los Autores (2022).

La figura 2, muestra algunas palabras que fueron concurrentemente mencionadas por los entrevistados, entre ellos y con mayor protagonismo están los términos como: “sistema”, “electrónico” y “software”, palabras que permitieron a los entrevistados referirse individualmente al programa digital

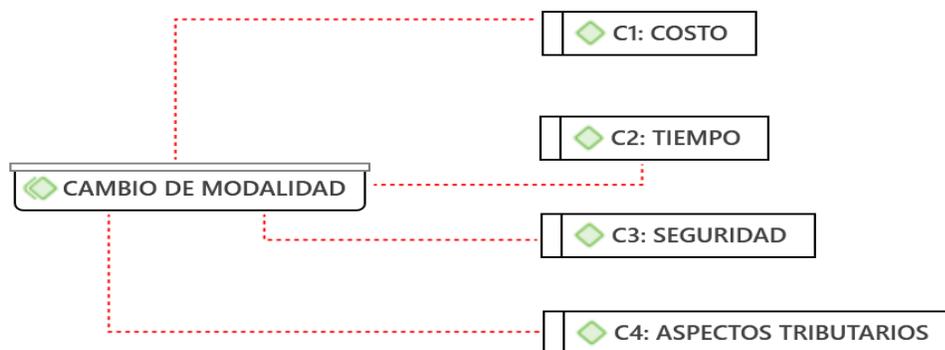
instalado en el proceso de implementación de comprobantes electrónicos. Para llevar a cabo este proceso de implementación los entrevistados indicaron que se vieron obligados a la adquisición de “computadoras” e “impresoras” como equipos mínimamente requeridos.

Del mismo modo, mencionan a las “facturas” y “boletas” debido a que son los tipos de comprobante de pago emitidos en mayor cantidad en el marco de su ámbito empresarial.

Por otro lado, y a fin de mencionar o describir las ventajas y desventajas, los entrevistados usaron palabras como “tiempo”, “costo”, “desconfianza”, “orden”, “ahorro” y otros términos que les permitieron explicar su experiencia en cada ámbito. Por ejemplo, varios de los entrevistados coincidieron en manifestar que la implementación electrónica les generaba un gran ahorro en el uso de papel lo que incidía directamente en una disminución de impacto ambiental, ahorro económico y facilidades en el almacenamiento de los comprobantes.

Finalmente, los entrevistados expresaron su preocupación en el aspecto tributario; por ello mencionaron en distintas oportunidades y de forma reiterada términos como “SUNAT” y “fiscalización” en la idea de que al ser emisores electrónicos presentan mayor oportunidad de ser susceptibles de procesos de revisión por parte de la administración tributaria.

Figura 3. Cambio de modalidad.

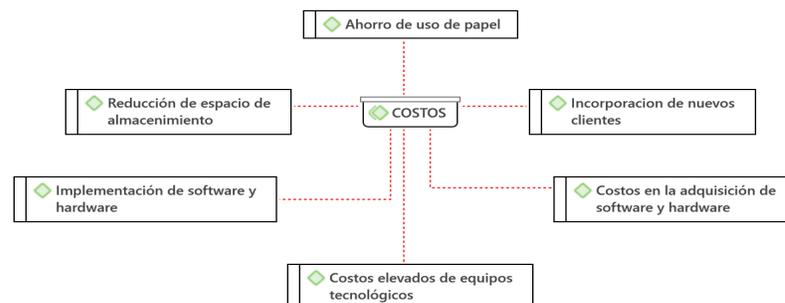


Fuente: Los Autores (2022).

La figura 3, muestra como resultado que en las entrevistas generadas existieron varios cambios de modalidad en diferentes aspectos; no obstante, los que harán materia de análisis en el presente trabajo por ser los más mencionados son los siguientes:

- a). Costo, aspecto que fue generado porque los entrevistados detallaron los costos que se vieron obligados a incurrir en la adquisición del programa, herramientas tecnológicas y otros ítems solicitados en el proceso de implementación.
- b). Tiempo, aspecto que fue generado porque según los entrevistados, la implementación de los comprobantes electrónicos facilita y resume procedimientos en la emisión de comprobantes; generando eficiencia, eficacia y mejora de atención al cliente.
- c). Seguridad, aspecto que fue generado por medio de los entrevistados, quienes afirmaron que el almacenamiento digital evita la pérdida de documentos físicos, en vista de que los comprobantes electrónicos son intangibles, generando así confianza en el sistema.
- d). Aspectos tributarios, que fue generado por los entrevistados, al sentir un incremento de obligaciones formales ocasionado por la digitalización de sus comprobantes, estimando más rigurosidad al momento de sus declaraciones ante la administración tributaria.

Figura 4. Cambio de modalidad - Costos.



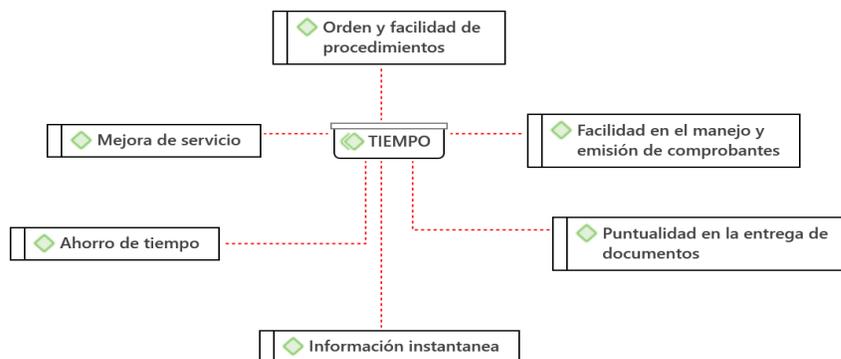
Fuente: Los Autores (2022).

En la figura 4, de los aspectos mencionados del párrafo anterior a continuación se detalla y analiza el aspecto de costos: los empresarios ferreteros afirmaron la necesidad de adquirir un software y hardware para la implementación del sistema de emisión electrónico. A pesar de eso, manifestaron tener repercusiones en el aspecto económico de sus empresas, debido a que muchos de ellos no establecieron un presupuesto para un gasto de esta magnitud.

Algunos manifestaron altos costos en la adquisición de un sistema facturador en vista que los precios varían según la función de actividades. Otros entrevistados expresaron que no disponían de aparatos tecnológicos para la emisión de comprobantes electrónicos como: una computadora e impresora, no obstante, los empresarios adquirieron e implementaron en su totalidad el sistema.

Por otro lado, los entrevistados experimentaron el ahorro de uso de papel, puesto que con la emisión física se realizaba la impresión de comprobantes físicos, ocupando un espacio voluminoso en la empresa, aun así, con la emisión electrónica se obtuvo una reducción considerable de espacio por almacenamiento, porque actualmente la documentación es digital, en consecuencia, se logró la incorporación de nuevos clientes por el avance tecnológico.

Figura 5. Cambio de modalidad - tiempo.

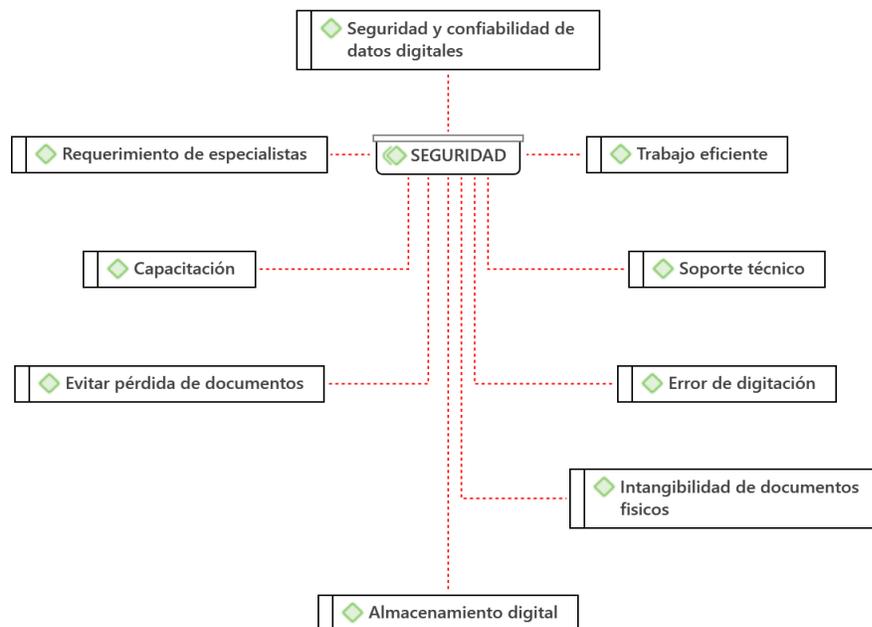


Fuente: Los Autores (2022).

En la figura 5, se detalla y analiza el cambio de modalidad respecto al tiempo en la actividad empresarial; la gran parte de empresarios ferreteros experimentaron que el sistema electrónico presenta orden al momento de emitir el comprobante y facilita procedimientos como: evitar la entrega de comprobantes de manera física, debido a que anteriormente los comprobantes eran entregados de forma presencial al profesional contable, ocasionando pérdida de tiempo.

Algunos entrevistados afirman que tienen facilidad en el manejo de sistema electrónico, puesto que los comprobantes son emitidos de manera rápida y sencilla, debido a que estos sistemas brindan una información instantánea como: datos del cliente, productos comercializados, fecha de emisión y cálculo de importes. En la actualidad los comprobantes al ser electrónicos son transferidos desde distintos equipos tecnológicos usando redes sociales y otros medios, generando puntualidad en la entrega de documentos y mejorando el servicio de atención al cliente.

Figura 6. Cambio de modalidad - Seguridad.

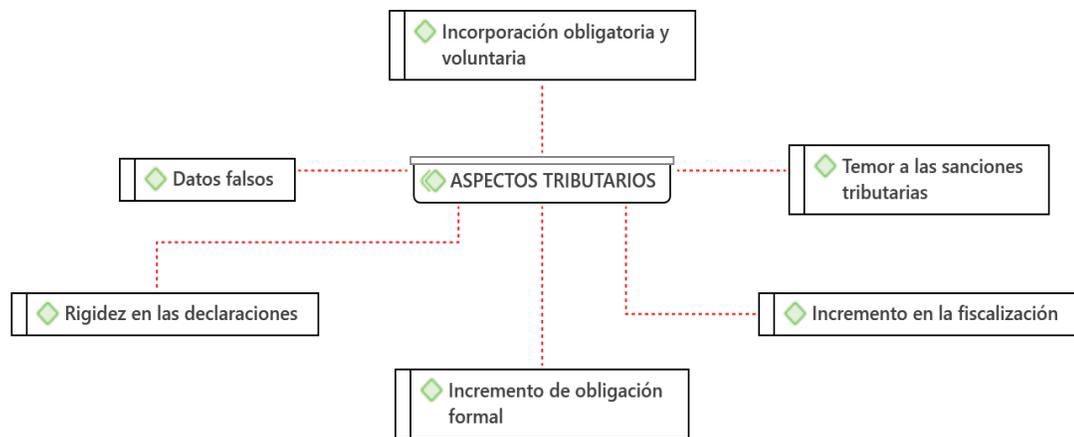


Fuente: Los Autores (2022).

En la figura 6, los empresarios ferreteros consideran que el sistema electrónico brinda seguridad y confianza en la información que guarda el comprobante electrónico, en vista de que el almacenamiento de documento es digital, dando así la intangibilidad de documentos físicos, evitando la pérdida de documentos, situación que solía ser frecuente; induciendo a realizar una denuncia policial por pérdida de documentos y posteriormente anular y dar de baja.

Por otro lado, los comprobantes electrónicos tienden a errores de digitación por parte del personal encargado de la emisión como: dígitos erróneos, cálculo inexacto de valores, entre otros. En cambio, los empresarios afirman que dicho sistema les brinda constante capacitación y soporte técnico para resolver problemas o inconvenientes que surjan en la emisión de los comprobantes, en consecuencia, se otorga un trabajo eficiente.

Figura 7. Cambio de modalidad - Aspectos tributarios.



Fuente: Los Autores (2022).

En la figura 7, los empresarios ferreteros en su gran mayoría afirman que su incorporación a la emisión electrónica fue de manera obligatoria debido a que la administración tributaria les designó como emisores electrónicos por el nivel de ingresos anuales, en su minoría de los empresarios la incorporación



a este sistema fue de manera voluntaria para estar actualizados tecnológicamente y obtener más control en la mercancía de su empresa.

Los empresarios sintieron incremento en sus obligaciones formales, puesto que la administración tributaria obtiene información instantánea de ingresos y gastos a causa de los comprobantes electrónicos, de manera que tuvieron más rigurosidad en la presentación de sus declaraciones, por temor a que estos fueran sancionados y multados tributariamente en consecuencia evitar la elusión tributaria.

4. Discusiones

En el Perú las implementaciones de sistemas electrónicos tienen un alto costo debido a que se requiere equipos tecnológicos y un software, estos varían de precio según al tipo, modelo y función que realicen; aunque, también poseen beneficios como es el ahorro de papel evitando la impresión de comprobantes físicos, ahorro de tiempo, facilita procedimientos, entre otros. Mencionando todo ello, los empresarios tomaron la decisión de implementar este sistema electrónico.

En comparación a la investigación de Sánchez (2012b): realizada en el contexto de España, determinó la existencia de dificultades en el proceso de implementación de sistemas de emisión de comprobantes electrónicos, debido principalmente a los altos costos que significaba ello. Realidad que no está alejada a nuestro contexto actual, puesto que muchos empresarios en un proceso de búsqueda de un proveedor de comprobantes electrónicos que brinde servicios eficientes a un precio accesible se han visto en el encuentro de pocas empresas con esas características.

Se espera que la administración tributaria del Perú facilite un sistema electrónico que tenga la capacidad de accesibilidad rápida sin problemas de conexión, puesto que; esto ayudaría a las empresas ferreteras a no verse obligados a recurrir a empresas terceras que poseen altos costos, los mismos



que deben ser asumidas por las mismas empresas.

En la presente investigación, los empresarios ferreteros indican que la implementación de comprobantes electrónicos facilita procedimientos en comparación a la emisión física, puesto que la emisión electrónica es de manera rápida y sencilla. Al respecto, Tosca (2021d): guarda similitud con esta investigación indicando que el sistema electrónico mejora la productividad y la competitividad de las empresas, debido al ahorro de tiempo, reduciendo el uso del papel a causa del almacenamiento digital.

Reconociendo estas ventajas, resulta importante promover en nuestro país la implementación de los comprobantes en una modalidad electrónica, puesto que reducirá espacios de almacenamiento de papel, facilitará el acceso documentario y por ende se podrá evitar cualquier fraude fiscal, lo que conlleva a obtener resultados positivos, aminorar gastos de suministros, reducción el costo de personal y así mejorar la rentabilidad empresarial.

Bajo la misma idea, la población evaluada en el presente trabajo de investigación manifestó que el sistema electrónico de comprobantes de pago les genera seguridad, ello debido a que la información es almacenada de forma digital eliminando así la documentación física. Otra de las ventajas afirmadas por los empresarios es que los proveedores de los sistemas electrónicos les brindan capacitación continua para su uso, generándoles confianza en su uso.

Interpretando a Díaz-Córdova, Coba-Molina y Bombón-Mayorga (2016e); y Tosca (2021e): comparten este resultado en sus investigaciones, al mencionar que el sistema de emisión física y electrónica tiene la misma validez legal, pero con características diferentes, puesto que para la población evaluada el sistema electrónico les proporciona un mejor funcionamiento brindándoles seguridad y eficiencia empresarial.

Resulta importante mencionar que los empresarios ferreteros sintieron mayor carga de responsabilidad por el incremento de obligaciones tributarias



tras la implementación de la emisión electrónica, puesto que la administración tributaria obtiene información instantánea de las operaciones realizadas por los mismos, coincidiendo con la investigación de Tosca (2021f): los sistemas electrónicos brindan un mejor control por parte de la administración tributaria, en vista de que estos tienen conocimiento si se produce alguna irregularidad o evasión por parte del contribuyente.

En la actualidad, la administración tributaria obliga a las empresas a emitir comprobantes electrónicos, puesto que de no cumplir con esta obligación estas tendrían que asumir las sanciones que conllevan muchas de ellas al pago de multas.

5. Conclusiones

La presente investigación analizó y determinó las experiencias de los empresarios ferreteros sobre el cambio de modalidad, las cuales se categorizó en distintos aspectos eligiendo los más relevantes como: costos, tiempo, seguridad y aspecto tributario, se concluye que para la implementación de comprobantes electrónicos el costo debe ser considerado en el presupuesto empresarial en vista que este sistema aporta de manera significativa en el desarrollo de la empresa.

Los comprobantes electrónicos transmiten facilidad en el manejo de sistema por lo que son emitidos de manera rápida y sencilla al mostrar información instantánea, esto conlleva a un ahorro de tiempo relevante. Por otro lado, los sistemas electrónicos generan seguridad puesto que emiten un documento legal y validado ante la administración tributaria, almacenando de manera digital. Al ser digital transmiten incremento de obligaciones formales puesto que la información es revelada e informada de forma instantánea a la administración tributaria.

Finalmente se menciona que la mayoría de los empresarios evaluados en el presente trabajo de investigación, dieron a conocer que la



implementación de la emisión electrónica en sus empresas concordó con la mayoría de los beneficios en las categorías ya mencionadas por lo cual trajeron satisfacción y resultados positivos en su entidad.

6. Referencias

- Arboleda, M. (2018). **Diseño e implementación de la factura electrónica como mecanismo para hacer más eficiente el proceso de facturación en servicios Nutresa**. Medellín, Colombia: Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia.
- Benítez, Y., & López, B. (2017). **Fiscalización electrónica y su efecto en las obligaciones formales del contribuyente**. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 4(7), 150-160, e-ISSN: 2007-9796. México: Instituto de Investigaciones en Contaduría de la Universidad Veracruzana.
- Blanco, L. (2019). **Revolución en el trabajo del contador: el impacto de la informática**. *Cofin Habana*, 13(1), 1-16, e-ISSN: 2073-6061. Cuba: Editorial UH.
- Cabezas, V., & Andrade, J. (2021). **Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de facturación electrónica**. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 6(3), 1617-1625, e-ISSN: 2550-682X. Ecuador: Imprenta y Casa Editora "Coni".
- Díaz-Córdova, J., Coba-Molina, E., & Bombón-Mayorga, A. (2016a,b,c,d,e). **Facturación electrónica versus facturación clásica: un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos**. *Revista Ciencia Unemi*, 9(18), 63-72, e-ISSN: 2528-7737. Recuperado de: <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol9iss18.2016pp63-72p>
- García, B., Sánchez, M., & Abadía, J. (2021). **Herramienta web con tecnología de cadena de bloques para un sistema de facturación electrónica en Colombia**. *Información Tecnológica*, 32(3), 15-24, e-



ISSN: 0718-0764. Chile: Centro de Información Tecnológica.

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). **Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio.** *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232, e-ISSN: 0717-9502. Recuperado de:

<https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Ramos-Galarza, C. (2020). **Los alcances de una investigación.** *CienciAmérica. Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1-6, e-ISSN: 1390-9592. Ecuador: Universidad Tecnológica Indoamérica (UTI).

Roncallo-Estrada, R. (2019a,b). **Facturación electrónica en Colombia: Una reflexión de sus efectos en el sector salud.** *Económicas CUC*, 40(1), 27-46, e-ISSN: 2382-3860. Recuperado de:

<https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>

Sánchez, I. (2012a,b). **La factura electrónica en España.** *IDP. revista de Internet, derecho y política*, (13), 5-20, e-ISSN: 1699-8154. España: Universidad Oberta de Cataluña, UOC.

Tosca, S., Mapén, F., & Martínez, G. (2021a,b,c,d,e,f). **Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa.** *Revista Investigación y Negocios*, 14(23), 6-15, e-ISSN: 2521-2737. Recuperado de: <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i23.124>

Edtson Mario Yerba Salas

e-mail: edtson.yerba@upeu.edu.pe



Nacido en Juliaca, Perú, el 19 de enero del año 1999. Soy Contador Público Colegiado, egresado de la Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú; he participado en congresos nacionales e internacionales.

Jafeylin Karina Encio Choquechambi

e-mail: jafeylin.encio@upeu.edu.pe



Nacida en Cusco, Perú, el 4 de setiembre del año 2000. Soy Contadora Pública Colegiada, egresada de la Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú, de la carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria; he participado en congresos nacionales e internacionales.

Elard Mervyn Choque Condori
e-mail: elard.choque@upeu.edu.pe



Nacido en Puno, Perú, el 23 de enero del año 1999. Soy egresado de la Universidad Peruana Unión (UPeU); en la carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria; he participado en congresos nacionales e internacionales.

Karen Yosio Mamani Monrroy
e-mail: karen.mamani@upeu.edu.pe



Nacida en Juliaca, Perú, el 15 de enero del año 1991. Contadora Pública con grado de Maestría en Tributación y Política Fiscal, egresada de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa (UNSA); miembro hábil de la Orden del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa con Nro. de Matrícula 5581; Docente Investigador; he participado en congresos nacionales e internacionales.

El contenido de este manuscrito se difunde bajo una [Licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/)