

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

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

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Edtson Mario Yerba Salas
Jafeylin Karina Encio Choquechambi
Elard Mervyn Choque Condori

Asesor:

Mg. Karen Yosio Mamani Monrroy

Juliaca, agosto de 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Karen Yosio Mamani Monrroy, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “**ANÁLISIS CUALITATIVO DE LAS EXPERIENCIAS DE EMPRESARIOS FERRETEROS SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS**” constituye la memoria que presenta los Bachilleres **Edtson Mario Yerba Salas, Jafeylin Karina Encio Choquechambi y Elard Mervyn Choque Condori** para obtener el título de Profesional de Contador Público cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 13 días del mes de octubre del año 2022.



Mg. Karen Yosio Mamani Monrroy

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 29 día(s) del mes de agosto del año 2022, siendo las 09:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari, el (la) secretario(a): Mg. Yasmany Said Lupaca Chata y los demás miembros: C.P.C. Nelly Rosario Moreno Leyva y el (la) asesor(a) Mtro. Karen Yosio Mamani Monroy

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: Análisis cualitativo de las experiencias de empresarias ferreteras sobre la implementación de comprobantes de pago electrónicos

- del(los) bachiller(es): a) Choque Condori Elard Mervyn
 b) Yerba Salas Edtson Mario
 c) Encio Choquechambi Jafeylin Karina

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Choque Condori Elard Mervyn

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>1B</u>	<u>A-</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (b): Yerba Salas Edtson Mario

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>1B</u>	<u>A-</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>


Bachiller (c): Encio Choquechambi Jafeylin Karina

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>1B</u>	<u>A-</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

 Presidente/a


 Secretario/a

 Asesor/a

 Miembro

 Miembro

 Bachiller (a)

 Bachiller (b)

 Bachiller (c)

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN:.....	5
ABSTRACT:	5
1 INTRODUCCIÓN	6
2 METODOLOGÍA	7
2.1. Participantes.....	7
2.2. Materiales e insumos.....	7
2.3. Pasos de la investigación.	9
<i>Figura 1. Pasos del método cualitativo</i>	9
2.4. Tipo de investigación.....	9
3 RESULTADOS	10
4 DISCUSIONES	16
5 CONCLUSIONES	18
6 REFERENCIAS	19

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Pasos del método cualitativo	9
Figura 2 Nube de palabras	10
Figura 3 Cambio de modalidad	11
Figura 4 Cambio de modalidad - Costos	12
Figura 5 Cambio de modalidad - tiempo	13
Figura 6 Cambio de modalidad - Seguridad	14
Figura 7 Cambio de modalidad - Aspectos tributarios	15

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

RESUMEN:

En este artículo analizamos cualitativamente las experiencias que tuvieron los empresarios ferreteros en la incorporación de los comprobantes electrónicos en sus empresas. Para el análisis se realizó una entrevista semi estructurada, identificando cuatro categorías: costos, tiempo, seguridad y obligaciones tributarias. Esto surge con las experiencias que tuvieron los empresarios emisores de comprobantes físicos, en tal sentido, el cambio de modalidad hizo un incremento de gastos por temas de adquisición de herramientas tecnológicas, por otro lado esta adquisición trajo consigo reducción de tiempo en el proceso de emisión de comprobantes, a su vez dando seguridad a los documentos electrónicos, este cambio de modalidad también hace un incremento en las obligaciones tributarias en tal forma que los empresarios tienen la sensación de que la administración tributaria están más informados sobre la emisión de sus comprobantes, es por ello que se realizó esta investigación para analizar el punto de vista de cada uno de los empresarios que realizaron este cambio de modalidad a este sistema electrónico.

Palabras clave: comprobantes electrónicos, administración tributaria, experiencias, cambio de modalidad.

ABSTRACT:

In this article we qualitatively analyze the experiences that hardware store entrepreneurs had in the incorporation of electronic receipts in their companies. For the analysis, a semi-structured interview was conducted, identifying four categories: costs, time, security and tax obligations. This arises with the experiences that the businessmen issuing physical receipts had, in this sense, the change of modality caused an increase in expenses due to the acquisition of technological tools, on the other hand, this acquisition brought with it a reduction in time in the issuance process. of receipts, in turn giving security to electronic documents, this change in modality also increases tax obligations in such a way that businessmen have the feeling that the tax administration is more informed about the issuance of their receipts, that is, For this reason, this research was carried out to analyze the point of view of each of the businessmen who made this change of modality to this electronic system.

Keywords: electronic vouchers, tax administration, experiences, change of modality.

1 INTRODUCCIÓN

Debido a que en la actualidad nos encontramos inmersos en un amplio proceso de desarrollo electrónico (Tosca, 2021), la administración tributaria peruana al igual que otros países, con el objetivo de mejorar los procesos de control, fiscalización y verificación implementó sistemas electrónicos para el procedimiento de emisión de comprobantes de pago (Sanchez, 2012). 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 (R.S. No 000128-2021, 2021; Diaz, 2016).

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, 2018). Por otro lado, al ser comprobantes físicos presentan susceptibilidad de pérdida o deterioro de los mismos por posibles faltas de sistemas de control y almacenamiento (Cabezas, 2021). Al concretarse estos riesgos se inducen involuntariamente a los empresarios a recaer en infracciones que conllevarían a multas en un futuro (Benitez, 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, 2016). 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, 2021). Sin embargo, algunos comprobantes electrónicos presentan posibles faltas de seguridad y error de conectividad. (Peng 2020).

De la literatura evaluada para la investigación, se han encontrado trabajos que realizan propuestas de implementación, análisis y evaluación de sistemas electrónicos, usando distintas

2 METODOLOGÍA

2.1.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 Ozten (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

2.2.1. Entrevista.

El trabajo adoptó un estudio no experimental, con un diseño cuyo instrumento se aplicó en una entrevista semiestructurada basada en preguntas abiertas.

(Diaz et. al 2013) menciona la importancia de 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:

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	Confiabilidad de datos
	Fallas del sistema
	Seguridad
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Incremento de obligaciones formales
	Fiscalización
	Costo moral

Fuente: Elaboración propia

2.3.Pasos de la investigación.

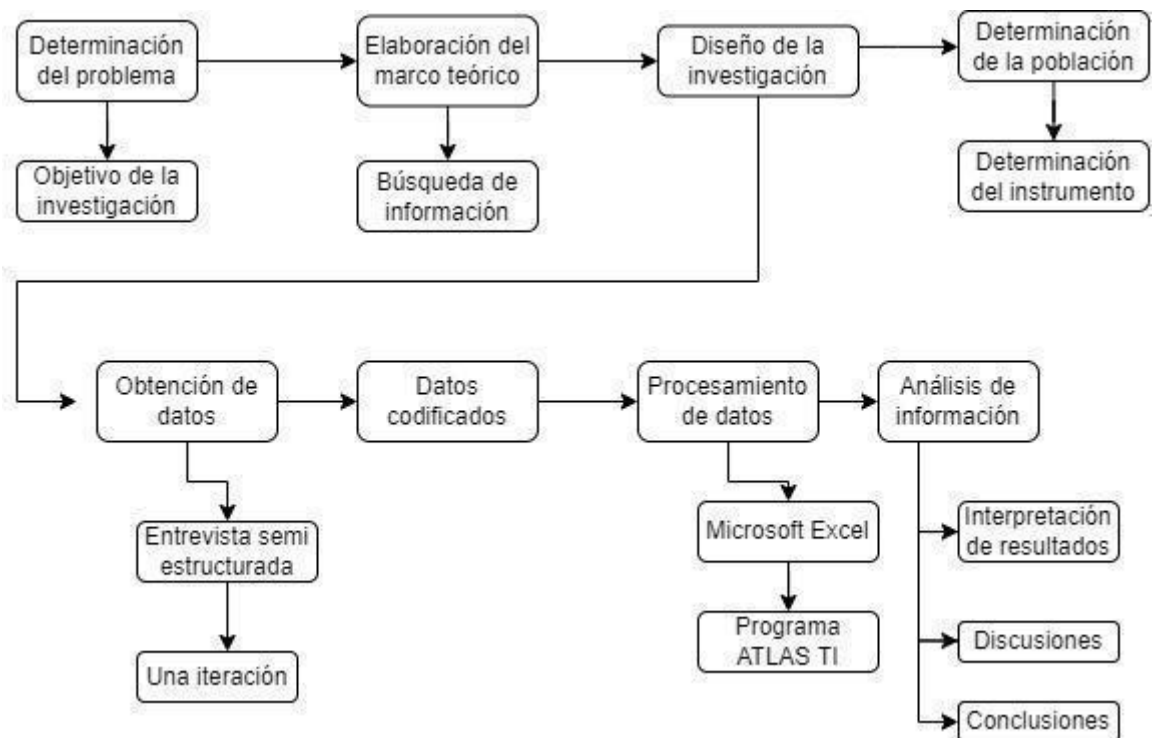


Figura 1. Pasos del método cualitativo

Fuente: Elaboración propia

2.4.Tipo de investigación

La investigación es de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, de manera que busca realizar estudios de tipo fenomenológicos o narrativos constructivistas, que busquen describir las representaciones subjetivas que emergen en un grupo humano sobre un determinado fenómeno (Ramos, 2020).

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.

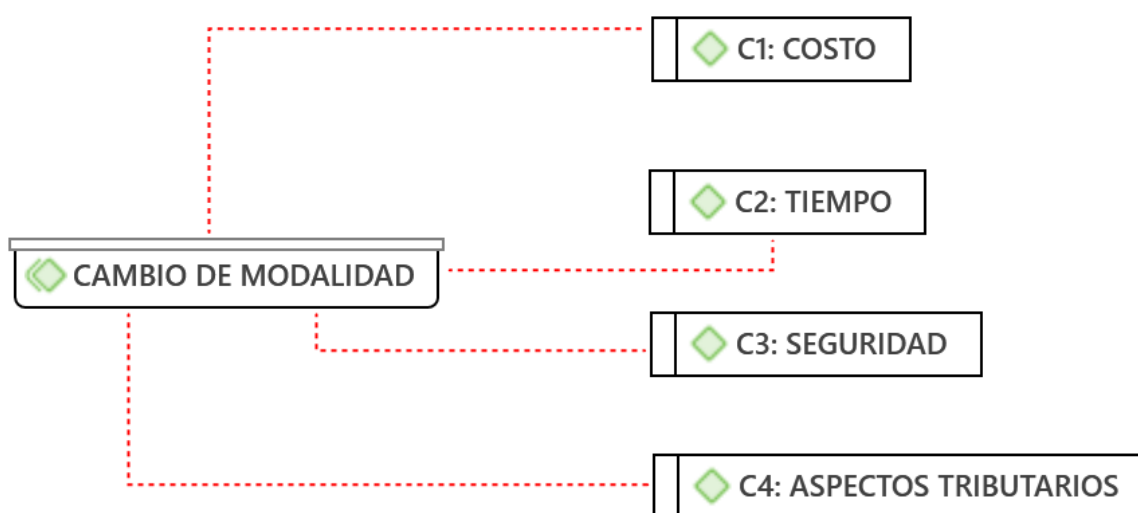


Figura 3. Cambio de modalidad

Fuente: Elaboración propia

La figura 3, muestra como resultado que en las entrevistas generadas existieron varios cambios de modalidad en diferentes aspectos; sin embargo, 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.

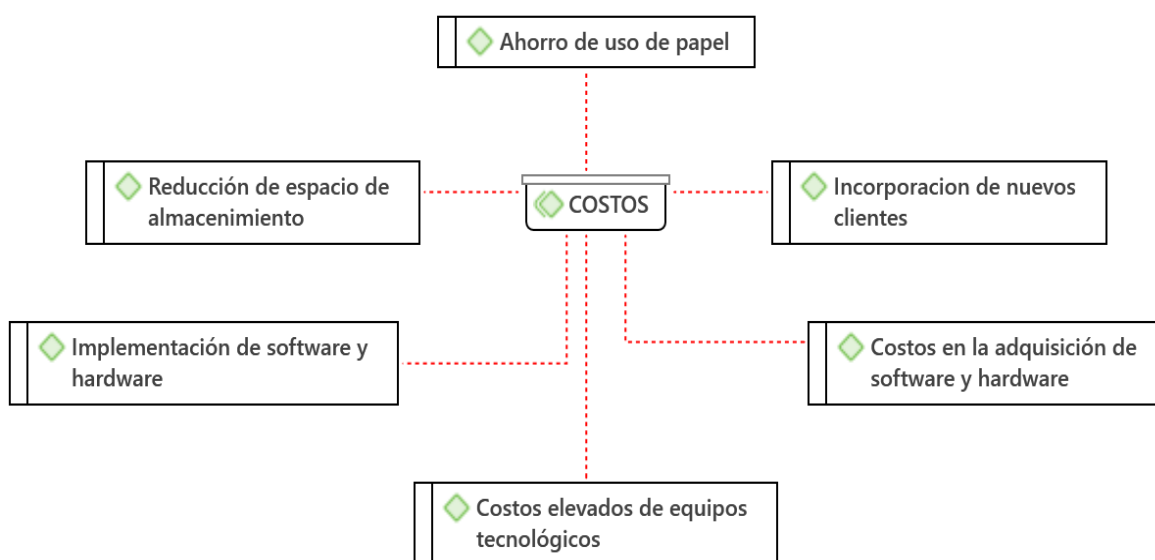


Figura 4. Cambio de modalidad - Costos

Fuente: Elaboración propia

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. Sin embargo, 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, sin embargo, 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.

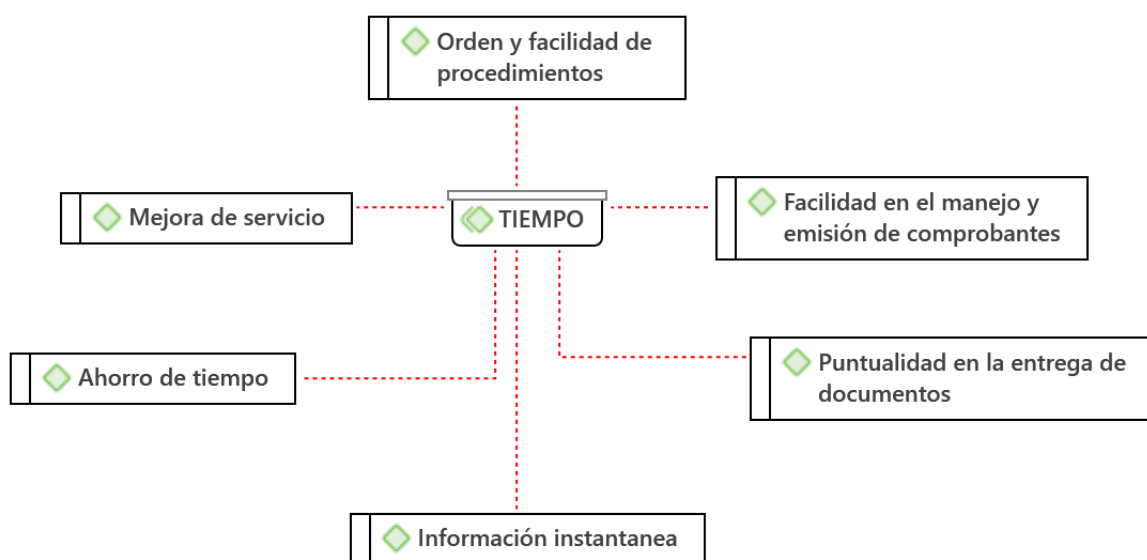


Figura 5. Cambio de modalidad - tiempo

Fuente: Elaboración propia

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.

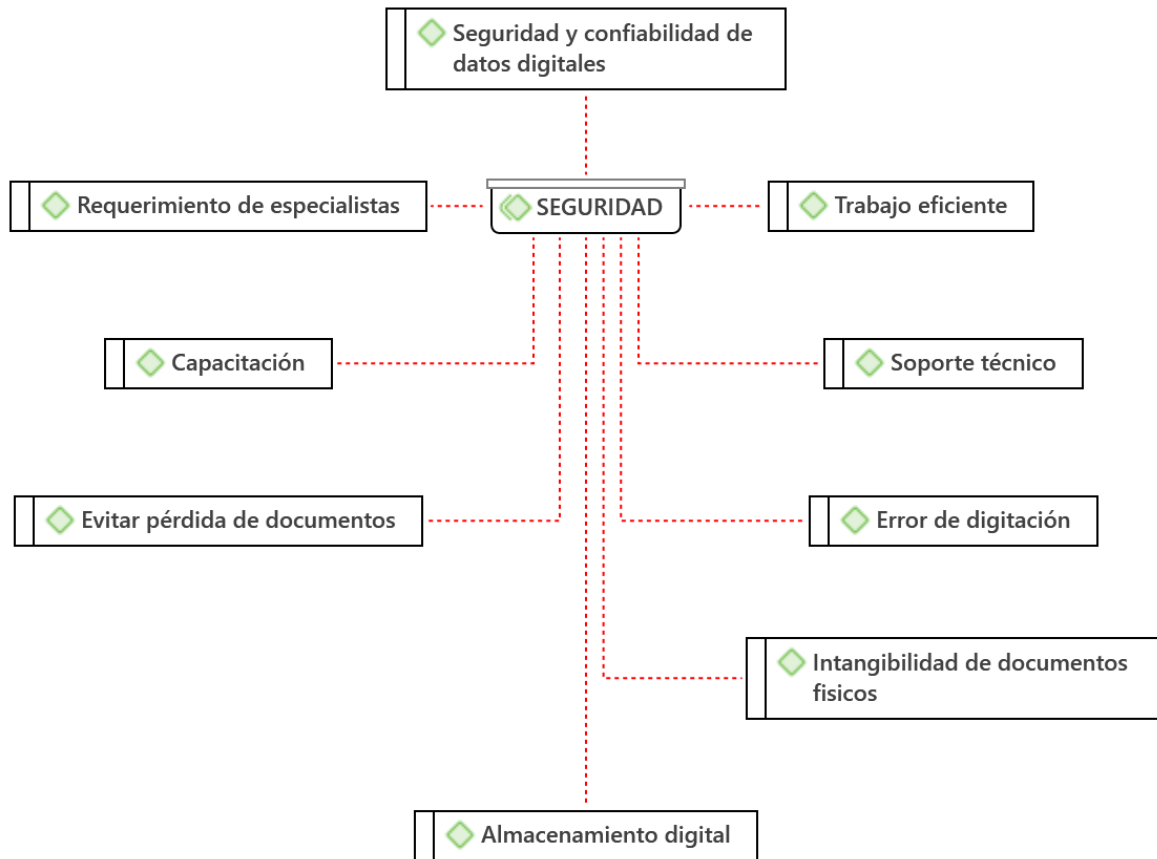


Figura 6. Cambio de modalidad - Seguridad

Fuente: elaboración propia

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. Sin embargo, 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.

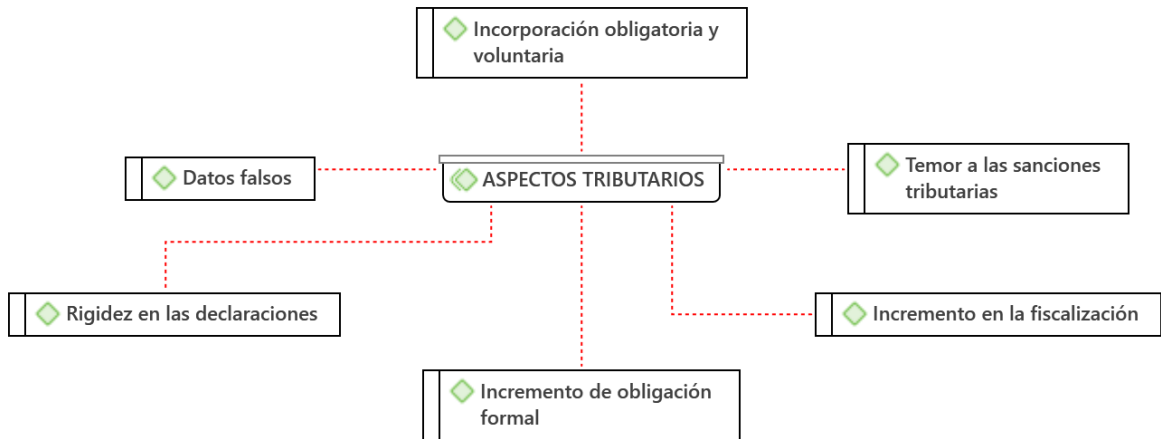


Figura 7. Cambio de modalidad - Aspectos tributarios

Fuente: elaboración propia

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; sin embargo, también poseen beneficios como es el ahorro de papel evitando la impresión de comprobantes físicos, ahorro de tiempo, facilita procedimientos, entre otros. Haciendo mención de todo ello, los empresarios tomaron la decisión de implementar este sistema electrónico.

En comparación a la investigación de Sanchez (2012), 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. Tosca (2021) 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, generando confianza en su uso.

Díaz (2016) y Tosca (2021) 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 (2021) 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. Sin embargo, 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 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 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. *Institución universitaria tecnológico de Antioquia facultad de ciencias económicas y administrativas gestión comercial Medellín*.
- Amaiquema, F., Vera, J., Zumba, I. (2019) Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. *Revista Conrado*, 15(70), 354-360.
<http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>
- Benítez, Y., & López, B. (2017). FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA Y SU EFECTO EN LAS OBLIGACIONES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*. Año 4, Número 7, Julio-Diciembre 2017.
- Bérgolo, M., Ceni, R., & Sauval, M. (2018). Factura electrónica y cumplimiento tributario Evidencia a partir de un enfoque cuasi-experimental. *Banco Interamericano de Desarrollo*.
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/igo/legalcode>
- Blanco Encinosa, L. (2018). Revolución en el trabajo del contador: el impacto de la informática. *Economía y Desarrollo*, vol. 163, núm. 1, e6, 2020, Enero-Junio.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425565062006>
- Cabezas, V., & Andrade, J. (2021). Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de facturación electrónica. *Pol. Con. (Edición núm. 56)* Vol. 6, No 3 Marzo 2021, pp. 1617-1625. DOI:10.23857/pc.v6i3.2457
- Díaz-Córdova, J., Coba-Molina, E., & Bombón-Mayorga, A. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos. *Revista Ciencia UNEMI* Vol. 9 - Nº 18, Junio 2016, pp. 63 – 72.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=582663825009>
- García, B., Sánchez, M., & Abadia, J. (2021). Herramienta web con tecnología de cadena de bloques para un. *Información Tecnológica*.
- Gonzales, V., Rodríguez, F. & Cruz, N. (2008). Sobre la Seguridad de los Documentos Fiscales Digitales Mexicanos Documento de Seguridad Mexicano Seguridad. *Computación y Sistemas* vol. 12 no. 1, 2008, págs. 25-39. ISSN 1405-5546
- Hernandes, B., & Serrano, C. (2009). ¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Efecto de las percepciones y del entorno competitivo? *Universia Business Review*, núm. 24, 2009, pp. 96-121. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43312278007>

Luttmer, E, Singhal, M. (S.F.) Impuesto sobre la moral. *Journal of Economic Perspectives* — Volumen 28, Número 4 — Otoño de 2014 — Páginas 149–168.
<http://dx.doi.org/10.1257/jep.28.4.149>

Medina, V. (2012). El documento electrónico, contratación electrónica y firma electrónica en el ordenamiento jurídico de la república bolivariana de Venezuela. *Télématique*, vol. 11, núm. 2, julio-diciembre, 2012, pp. 33-49 *Telemáticos*.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78424979002>

Otzen, T. & Manterola C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *Int. J. Morphol.*, 35(1):227-232, 2017

Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica* (2020) Vol. 9 (3) ISSN 1390-9592 ISSN-L 1390-681X. <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>

Resolución de superintendencia n.º 000128-2021/SUNAT modifican la resolución de superintendencia n.º 279-2019/SUNAT que designa emisores electrónicos del sistema de emisión electrónica. Lima, Perú 27 de agosto de 2021

Roncallo, R. (2019). Facturación electrónica en Colombia: Una reflexión de sus efectos en el sector salud. *Económicas CUC*, vol. 40 no. 1, pp. 27-46, Enero - Junio, 2019. DOI: <http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>

Sánchez, I. (2012). La factura electrónica en España. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, núm. 13, febrero, 2012, pp. 5-12.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78824460002>

Tang, P., Qiu, W., Huang, Z., Chen, S., & Yan, M. (s.f.). Detección de anomalías en sistemas de factura electrónica basados en machine learning. *Information Sciences Volume* 535, October 2020, Pages 172-186, <https://doi.org/10.1016/j.ins.2020.03.089>

Tosca, S., Mapén, F. d., & Martínez, G. (2021). FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO HERRAMIENTA PARA AUMENTAR LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA. *Revista digita Investigación & Negocios*.