



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y EL IMPACTO TRIBUTARIO EN LAS PYMES: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LA LITERATURA CIENTÍFICA EN LOS ÚLTIMOS 8 AÑOS”.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

Autoras:

Estefany Yulisa Chávez Cueva

Marielena Sullcarayme Godoy

Asesor:

C.P.C. Fernando Arturo Walter Sechurán

Lima - Perú

2021

## Tabla de Contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	14
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	21
DISCUSIÓN.....	21
CONCLUSIONES.....	22
RECOMENDACIONES.....	23
REFERENCIAS.....	25

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Grafico 1:</b> Distribución de información encontrada.....	14
<b>Grafico 2:</b> Fuentes incluidas y excluidas.....	15
<b>Grafico 3:</b> Cantidad de artículos y Tesis encontradas.....	15
<b>Grafico 4:</b> Tipo de fuentes encontradas .....	16

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Total de artículos y Tesis seleccionados de las 2 bases de datos.....	17
<b>Tabla 2:</b> Clasificación de artículos y Tesis por año.....	19
<b>Tabla 3:</b> Clasificación de los Artículos y Tesis por palabras claves relacionadas.....	20

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación “La facturación electrónica y el impacto tributario en las PYMES: Una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 08 años”, tiene como finalidad estudiar la evaluación y procedimiento de la facturación electrónica y el impacto tributario en las pymes.

En los últimos 6 años se ha avanzado con la implementación que SUNAT está exigiendo a los contribuyentes con el uso del Sistema de Emisión electrónica el cual ha repercutido en todas las empresas PYMES seleccionadas, ya que ha generado cambios en su estructura y operatividad, dejando de lado el uso de la factura Física.

El presente trabajo quiere identificar cual ha sido el impacto del Sistema de Emisión Electrónica frente al Sistema tradicional en los Principales Contribuyentes de las PYMES.

Para la realización de esta revisión sistemática se hizo uso de dos fuentes como Google académico y Scielo; para esta investigación se encontraron 30 artículos.

Los resultados obtenidos después de haber realizado la revisión sistemática indica que para reducir la evasión tributaria no solo va a depender de la recaudación impuestos sino también de la conciencia tributaria de los ciudadanos.

**PALABRAS CLAVE:** Facturación Electrónica, Impacto Tributario, Factura física, PYME, Sistema de Emisión electrónica y SUNAT.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Arana, K. (2019). *Facturación electrónica y su incidencia en la elusión tributaria de las empresas textiles del distrito de La Victoria, 2019*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48813>
- Ayllon, K., y Talledo, S. (2020). *El sistema de facturación electrónica y su impacto en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del distrito de La Victoria en los años 2018 y 2019*. Recuperado de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/652835/Ayll%c3%b3n\\_GPK.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/652835/Ayll%c3%b3n_GPK.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Bustamante, Y., y Pacheco, F. (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*. Recuperado de [http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15616/1/BUSTAMANTE\\_AQUINO\\_YSE\\_INC.pdf](http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15616/1/BUSTAMANTE_AQUINO_YSE_INC.pdf)
- Contreras, K., Javier, A. y Tumi, L. (2015). *Sistema de emisión electrónica como instrumento de control de las obligaciones tributarias de SUNAT en las empresas privadas de servicios de salud en Lima Metropolitana*. Recuperado de [file:///C:/Users/HP/Downloads/Katherine\\_Tesis\\_titulo profesional\\_2015.pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Katherine_Tesis_titulo profesional_2015.pdf)
- De León, V. (2016). *Impacto de la implementación de la factura electrónica en las Mypes del sector comercio y servicios en México 2016*. Recuperado de <https://www.theibfr.com/download/rgn/2016-rgn/rgn-v4n7-2016/RGN-V4N7-2016-8.pdf>

Flores, S., Coca, L. (2020). *La facturación electrónica y las brechas tributarias en el cantón Ambato*. Recuperado de

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/31384>

Gallardo, G. (2016). *Impacto tributario de la facturación electrónica en pequeñas y medianas empresas del cantón Cuenca*. Recuperado de

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/24838>

Gomes, N., y Sánchez, D. (2018). *El impacto que tendrá la facturación electrónica en la empresa Tele VVD S.A.S*. Recuperado de

<http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/548>

Gonzales, S., y Galarza, V. (2018). *Incidencia de la facturación electrónica en las Pymes de Guayaquil del año 2017*. Recuperado de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/34274/1/TESIS%20INCIDENCIA%202018%20%28GALARZA%20-%20GONZ%c3%81LEZ%29.pdf>

Grijalva, D. (2018). *La Facturación electrónica en las Pymes. Una revisión sistemática en los últimos 10 años*. Lima – Perú

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23545/Grijalva%20Rey%2C%20Daniel%20Osmel%20-%20Parcial.pdf?sequence=7&isAllowed=y>

Guillen, R., y Oscate, M. (2018). *La sistematización electrónica y el impacto tributario en las MYPES del sector textil de la Av. Prolongación Gamarra en el ejercicio 2018*. Recuperado de

[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625977/Guillen\\_RR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625977/Guillen_RR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huamán, R., y Hilario, F. (2012). *Efectivización de instrumentos de gestión y recursos informáticos de las Pymes para el cumplimiento de la normativa tributaria electrónica.*

Recuperado de

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2377/Huaman%20Ricaldi%20-%20Hilario%20Martinez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, M., y Sucso, V. (2014). *Impacto de la tributación electrónica en la fiscalización de las empresas de Lima Metropolitana periodo 2014.* Recuperado de

[file:///C:/Users/HP/Downloads/Maria\\_Tesis\\_titulo profesional\\_2016.pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Maria_Tesis_titulo profesional_2016.pdf)

Núñez, S. (2015). *La carga fiscal y su impacto en la rentabilidad de las Pymes de Lima Metropolitana.* Recuperado de

[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/2078/Sergio\\_Tesis\\_Maestro\\_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/2078/Sergio_Tesis_Maestro_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Paredes, S. (2017). *Implementación de las facturas electrónicas y su impacto en la evasión del IGV en las empresas ferreteras del distrito de Chorrillos en el periodo 2017.*

Recuperado de

<http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/2323>

Pin, J. (2015). *La facturación electrónica y su efecto en el sistema tributario ecuatoriano.*

Recuperado de

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/8532>

Rodríguez, M., Gonzales, C., y Martínez, N. (2018). *Impacto fiscal que genera la implementación del sistema de facturación electrónica 2018.* Recuperado de

<http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/4953>

Siccha, M. (2019). *Facturación electrónica como instrumento de control para reducir la evasión tributaria en empresas recicladoras en la provincia de Trujillo*. Recuperado de

[https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/16106/sicchatoledo\\_maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/16106/sicchatoledo_maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Terrones, E. (2019). *Sistema de Facturación Electrónica, y la Cultura Tributaria en la Evasión Fiscal de los Microempresarios del Emporio Gamarra, Lima 2019*. Recuperado de

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/40813>

Villamizar, C. (2016). *Factura electrónica, medida para contrarrestar la evasión de impuestos en México*. Recuperado de

<http://repository.ucc.edu.co:8082/bitstream/20.500.12494/1704/1/Factura%20electr%C3%B3nica%20medida%20para%20contrarrestar%20la%20evasi%C3%B3n%20de%20impuestos%20en%20M%C3%A9xico..pdf>