



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

DEDICATORIA

Julio y María, mis padres que siempre están apoyándome y motivándome cada día para seguir adelante y nunca rendirme, también por todos sus consejos y amor incondicional que me brindan siempre.

Chávez Cueva, Estefany Yulisa

Feliciano y Leonarda, mis padres por el apoyo incondicional que me motiva día a día mediante sus enseñanzas su comprensión y amor en los momentos difíciles animándome a seguir adelante en toda mi formación personal y profesional, logrando cumplir unos de mis metas.

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien me ha guiado siempre por el camino correcto y me ha dado las fuerzas necesarias para no rendirme y seguir adelante, a mis maestros por brindarme los conocimientos necesarios para mi formación profesional y también al Mg. Fernando Arturo Walter Sechurán por el asesoramiento de nuestro proyecto.

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

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

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1: Total de artículos y Tesis seleccionados de las 2 bases de datos..... | 17 |
| Tabla 2: Clasificación de artículos y Tesis por año..... | 19 |
| Tabla 3: 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.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación ha sido elaborada con el objetivo de analizar el uso de algunos de los sistemas de facturación electrónica y el impacto tributario que genera en las empresas PYME.

La facturación electrónica ayuda a mejorar la recaudación tributaria, a la formalización de negocios para contar con mayor transparencia en los procesos administrativos; en los últimos años se ha venido tomando las medidas de adaptación por parte de la superintendencia nacional de administración tributaria respecto a los medios electrónicos y documentos válidos para el comercio dentro del territorio nacional, con el objetivo de un mejor control en las recaudaciones.

El uso de cualquiera de estos sistemas es lo que se analizará ya que conlleva un impacto tributario importante para las empresas que se están incorporando de manera obligatoria en estos últimos años, tanto para sus comprobantes de venta como de compras que llegan a recibir de sus proveedores.

Como se sabe el Perú se encuentra en uno de los países con más evasión de Latino América (INEI, 2017), limitando el incremento de la recaudación fiscal, formalización y deteniendo el crecimiento del país

Por este motivo, se desarrolla el presente trabajo para explicar de qué manera influye la facturación electrónica para tomar la decisión de optar por alguno de estos sistemas de emisión electrónica, designado por la SUNAT y los efectos tributarios que se puede generar para las empresas PYME que se han incorporado al mercado y las ya existentes que están obligadas a emitir facturas electrónicas tanto para las ventas como para las compras y comparar el sistema peruano con otros sistemas aplicados en Latinoamérica y entender cuál sería el más beneficioso para las empresas.

Bajo estos requerimientos se debería comprender las razones del porque el procedimiento de facturación electrónica y su importancia de estudio en la PYMES.

Tomando la importancia del tema; en el estudio se realizó una revisión sistemática de la literatura obtenida de fuentes de carácter científico como son Scielo, Google Académico, evaluando, comparando y analizando diferentes trabajos de investigación, revistas científicas, normas tributarias, tesis, y resoluciones de intendencia los cuales ayudo a una comprensión y entendimiento; definiendo criterios claros para una correcta elaboración y simplificación de una facturación electrónica.

Justificación:

El presente trabajo se justifica, porque busca conocer de qué manera la facturación electrónica influye en el impacto tributario en las pymes en el Perú.

Con los resultados obtenidos de la presente investigación se evidenció los beneficios que se proyectan en las mejoras de las actividades empresariales y en un mayor incremento de la recaudación fiscal que conlleva a tener mejor control tributario y tener información constante y veraz con el fin de velar por los ingresos recaudados de impuestos, creando un impacto positivo en los ingresos para el Estado, a través de su incremento en escala, generando beneficios y fortalecimiento para la economía del país.

Objetivos de la Investigación

-Explicar de qué manera la facturación electrónica influye el impacto tributario en las pymes. Una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 08 años.

-Verificar en qué manera la facturación electrónica influye el impacto tributario en las pymes. Una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 08 años.

CAPITULO II. METODOLOGIA

Tipo de Investigación

Realizamos una revisión sistemática de la literatura científica tomando como modelo y análisis la base teórica de esta metodología (Google académico, Scielo, Dialnet), con la finalidad de responder a la pregunta de investigación establecida de ¿Cuál es el impacto tributario de la facturación electrónica en las PYMES en el Perú en los últimos 08 años?

Características de la investigación

Los estudios recopilados para este trabajo corresponden a investigaciones que se han realizado en los últimos ocho años sobre el impacto tributario de la facturación electrónica en las PYMES del Perú.

Se considerarán las investigaciones que están sujetas a los diferentes buscadores de revistas científicas, las cuales han sido evaluadas.

Recursos de Información

Las características de los estudios investigados fueron extraídas de artículos y Tesis publicados que fueron encontrados en una base de datos como (Google académico, Scielo, Dialnet). Asimismo, para realizar la búsqueda correspondiente de los artículos se utilizaron las palabras claves: Facturación Electrónica, Impacto Tributario, Factura física, PYME, Sistema de Emisión electrónica y SUNAT.

Utilizamos como herramienta de base de datos el programa informático Excel, donde se almacenará todos los artículos clasificados.

Estos artículos se clasificaron en tablas por los siguientes criterios: título, autor(es), año, paginas, palabras claves y URL; donde se puede citar dicha información obteniendo de información 30 artículos.

Estrategia de Búsqueda

Para esta realización de revisión sistemática se utilizará como buscadores (Google académico y Scielo) y para la selección de esta información que utilizaremos, solo se tomará 25 fuentes de idioma español entre los años 2013 a 2020.

Criterios de Inclusión y Exclusión

En esta investigación a través de la base de datos se extrajeron artículos entre el año 2013 al 2020 aunque se visualizaba artículos del año 2005, 2006 y 2009 aplicando el criterio de exclusión no se consideraron los artículos más antiguos; solo se consideró artículos con el idioma español.

Proceso de selección.

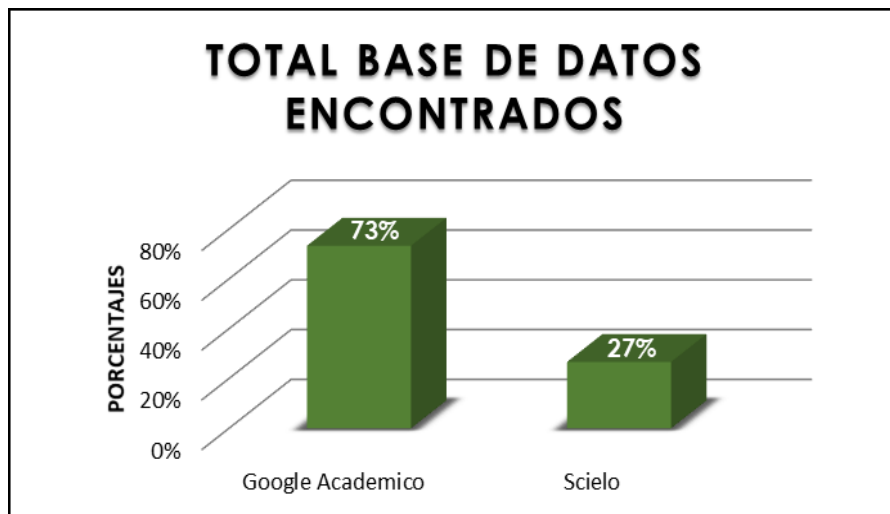
Los procesos de selección de datos se realizaron en una base datos de excel donde los artículos obtenidos de (Google académico y Scielo) fueron clasificados de acuerdo a los conceptos de su título buscando así que tenga relación con la variable de investigación.

Para poder registrar los datos obtenidos se usó una secuencia que nos permitió organizar la información de cada artículo. La secuencia que se puso en práctica obtenía información de los siguientes campos: Base de datos, Título y el año en que fue publicado el artículo (Tabla 1).

III: CAPITULO RESULTADOS

En la búsqueda de resultados obtenidos de la base de datos, muestra un total de 30 documentos extraídos: Google Académico (73%) y Scielo (27%) dando como resultado el (100%) de la búsqueda realizada utilizando las siguientes palabras claves: Facturación Electrónica, Impacto Tributario y PYMES.

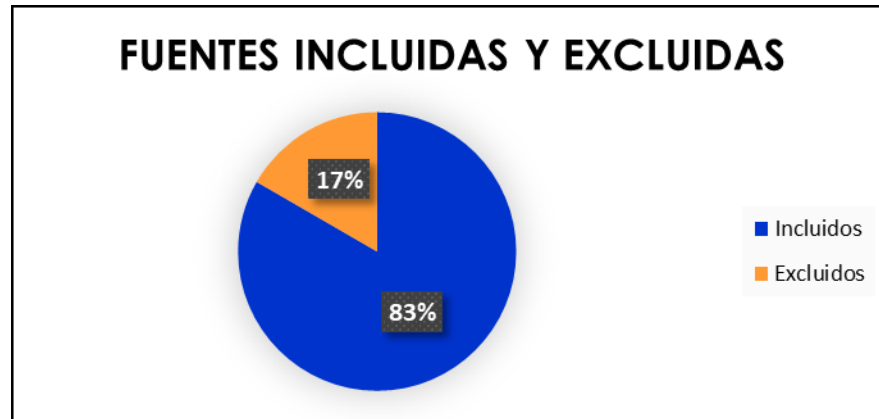
Grafico 1: Distribución de información encontrada



Fuente: Elaboración propia

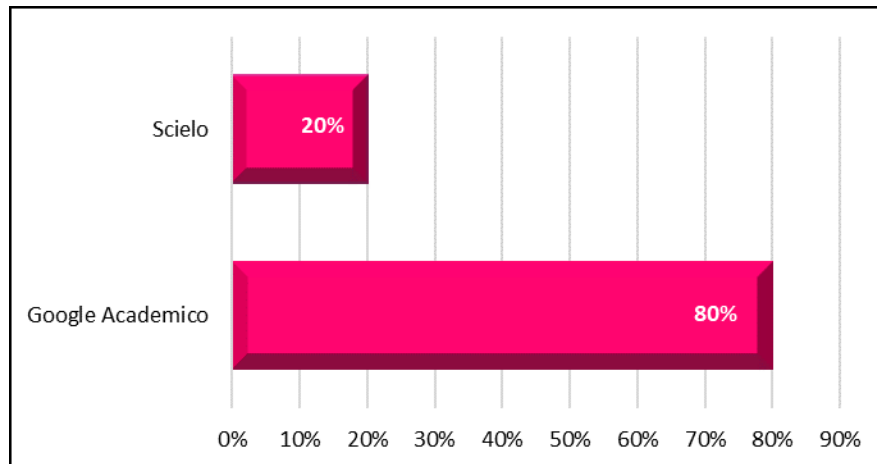
Por la totalidad de información encontrada se aplica un filtro según criterios de inclusión y exclusión, dentro del periodo 2012 al 2020. Según los criterios definidos, se incluye el 83% del total de fuentes encontradas (4 artículos y 21 tesis), y quedan excluidos por no cumplir con los criterios el 17% restante (5 tesis).

Grafico 2: Fuentes incluidas y excluidas



Fuente: Elaboración propia

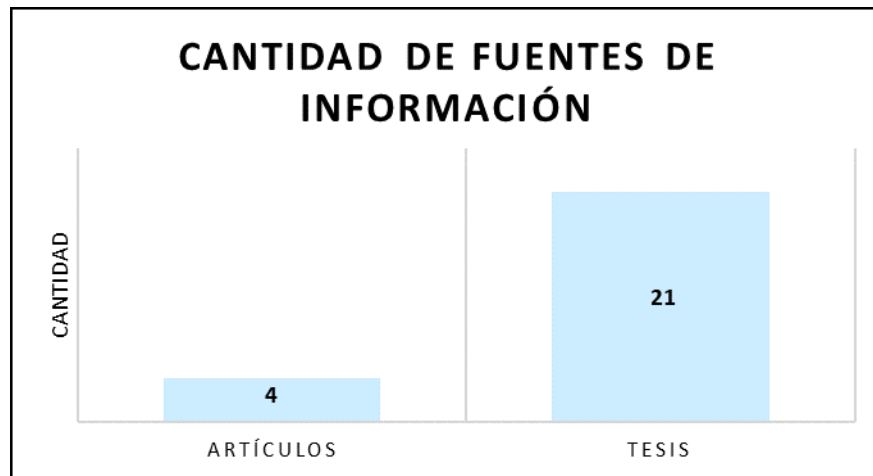
Grafico 3: Cantidad de Artículos y Tesis encontradas



Fuente: Elaboración propia

Representación de los artículos y tesis seleccionados en cantidades porcentual es por cada una de las bases de datos (Google Académico y Scielo).

Grafico 4: Tipo de fuentes encontradas



Fuente: Elaboración propia

En este cuadro se detalla el total de la información encontrada, de los cuales se dividen en dos fuentes (Artículos y Tesis).

Tabla 1

Total, de artículos y Tesis seleccionados de las 2 bases de datos

| BASE DE DATOS | TÍTULO | AÑO |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Google Académico | LA FACTURA ELECTRÓNICA EN LAS PYMES. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS 2020 | 2020 |
| Google Académico | SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA, Y LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA EVASIÓN FISCAL DE LOS MICROEMPRESARIOS DEL EMPORIO GAMARRA, LIMA 2019 | 2019 |
| Google Académico | 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 | 2017 |
| Google Académico | FACTURACION ELECTRONICA Y SU IMPACTO EN LA GESTION EMPRESARIAL | 2014 |
| Google Académico | SISTEMA DE EMISION ELECTRONICA - SUNAT | 2020 |
| Google Académico | LA FACTURA ELECTRÓNICA INFLUYE EN EL CONTROL DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO, 2019. | 2019 |
| Google Académico | LA SISTEMATIZACIÓN ELECTRÓNICA Y EL IMPACTO TRIBUTARIO EN LAS MYPES DEL SECTOR TEXTIL DE LA AV. PROLONGACIÓN GAMARRA EN EL EJERCICIO 2018 | 2018 |
| Google Académico | INCIDENCIA DE LAS CARGAS TRIBUTARIAS Y PREDICIONALES EN LA RENTABILIDAD Y FINANCIAMIENTO DE LAS PYMES | 2016 |
| Google Académico | FACTURACION ELECTRONICA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA REDUCIR LA EVASION TRIBUTARIA EN EMPRESAS RECICLADORAS EN LA PROVINCIA DE TRUJILLO | 2019 |
| Google Académico | IMPACTO DE LA TRIBUTACION ELECTRONICA EN LA FISCALIZACION DE LAS EMPRESAS DE LIMA METROPOLITANA PERIODO 2014 | 2014 |
| Google Académico | SISTEMA DE EMISION ELECTRONICA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE SUNAT EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE SERVICIOS DE SALUD EN LIMA METROPOLITANA | 2015 |
| Google Académico | EFECTO DE LA REFORMA TRIBUTARIA EN LA COMPETITIVIDAD DE LAS PYMES | 2015 |
| Google Académico | LA CARGA FISCAL Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYMES DE LIMA METROPOLITANA | 2015 |

| | | |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Google Académico | EFFECTIVIZACION DE INSTRUMENTOS DE GESTION Y RECURSOS INFORMATICOS DE LAS PYMES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA TRIBUTARIA ELECTRONICA | 2012 |
| Google Académico | 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 | 2020 |
| Google Académico | LA SISTEMATIZACIÓN ELECTRÓNICA Y EL IMPACTO TRIBUTARIO EN LAS MYPES DEL SECTOR TEXTIL DE LA AV. PROLONGACIÓN GAMARRA EN EL EJERCICIO 2018 | 2019 |
| Google Académico | INFLUENCIA DE LA APLICACION DEL SISTEMA DE EMISION ELECTRONICA DE COMPROBANTES DE PAGO POR LOS CONTRIBUYENTES DEL SECTOR COMERCIO DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODOS 2014-2015 | 2017 |
| Scielo | IMPACTO FISCAL QUE GENERA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA 2018 | 2018 |
| Scielo | LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y LAS BRECHAS TRIBUTARIAS EN EL CANTÓN AMBATO | 2020 |
| Scielo | EL IMPACTO QUE TENDRÁ LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LA EMPRESA TELE VVD S.A.S 2018 | 2018 |
| Scielo | INCIDENCIA DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LAS PYMES DE GUAYAQUIL DEL AÑO 2017 | 2017 |
| Scielo | IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA EN LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIO Y SERVICIOS EN MÉXICO 2016 | 2016 |
| Scielo | IMPACTO TRIBUTARIO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL CANTÓN CUENCA | 2016 |
| Scielo | LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU EFECTO EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ECUATORIANO | 2015 |
| Scielo | FACTURA ELECTRÓNICA, MEDIDA PARA CONTRARRESTAR LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN MÉXICO | 2016 |

Total **25**

En esta tabla se clasificaron los 25 artículos finales seleccionados de acuerdo a la base de datos, título y año.

En la siguiente tabla se detallará la información obtenida de las 2 bases de datos, clasificándose por año de publicación, la cantidad de artículos, cantidad de tesis y por último el porcentaje la cual detalla el año con mayor cantidad de tesis y artículos encontrados dentro del periodo 2012 al 2020.

Tabla 2

Clasificación de artículos y tesis por año

| AÑO | CANTIDAD DE ARTICULOS | CANTIDAD DE TESIS | % |
|--------------|-----------------------|-------------------|-------------|
| 2012 | | 1 | 4% |
| 2014 | 1 | 1 | 8% |
| 2015 | 2 | 2 | 16% |
| 2016 | | 4 | 16% |
| 2017 | | 3 | 12% |
| 2018 | | 3 | 12% |
| 2019 | | 4 | 16% |
| 2020 | 1 | 3 | 16% |
| TOTAL | 25 | | 100% |

En esta tabla se clasificaron los artículos finales seleccionados de acuerdo al año y sus respectivos valores porcentuales, en los años 2015, 2016, 2019 y 2020 se obtuvo el mayor porcentaje con 16% de publicaciones, continuando el año 2017 y 2018 con un 12 %, seguidamente el año 2014 con un 8% y por último el año 2012 se obtuvo el mínimo porcentaje con un 4%.

Tabla 3

Clasificación de los Artículos y Tesis por palabras claves relacionadas.

| PALABRAS CLAVES | CANTIDAD DE ARTICULOS | TESIS | PORCENTAJE |
|--------------------------------|-----------------------|-----------|-------------|
| FACTURACIÓN ELECTRÓNICA | 1 | 8 | 36% |
| IMPACTO TRIBUTARIO | | 4 | 16% |
| PYME | 2 | 7 | 36% |
| SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA | 1 | 2 | 12% |
| TOTAL | | 25 | 100% |

En esta tabla se clasificaron los artículos y tesis finales seleccionados de acuerdo a la palabra clave y sus respectivos valores porcentuales, la palabra clave que tiene mayor coincidencia es Facturación Electrónica y Pyme con un 36% cada una, seguidamente la palabra Impacto Tributario con un 16% y por último y con menos porcentaje la palabra Sistema de Emisión Electrónica con un 12%.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión:

La búsqueda de información se desarrolló en el periodo que comprende entre el año 2012 - 2020, teniendo 08 años de estudios, por la necesidad de descubrir los inicios de la facturación electrónica en otros países, tanto de América Latina y Europa ya que estos países utilizan este medio de facturación para un mejor control del comercio nacional e internacional, utilizando los criterios de selección solo 25 artículos fueron seleccionados. Cabe señalar que ninguna publicación seleccionada cumple con el total de criterios de búsqueda y selección, por lo tanto, la revisión sistemática es de vital importancia.

Este estudio realizado será de gran aporte para las empresas del sector comercial y para las Pymes, por la importancia y el criterio de estudio que en estos años viene implementando la superintendencia nacional de administración tributaria (SUNAT).

Mostrar el significado de resultados alcanzados; detallando las limitaciones de los resultados, por ejemplo: la segregación del periodo que fue desde el año 2012 al año 2020, encontrando una cantidad de artículos empíricos (5), siendo indispensable ampliar el rango de estudio para una mejor selección de artículos de investigación, y a su vez se debe de comparar los resultados obtenidos con investigaciones actuales.

La mayoría de fuentes fueron tesis, también se encontró en la búsqueda 4 artículos, lo cual indica que es un tema relativamente investigado ya que desde hace años atrás se

continúa con la misma informalidad y evasión tributaria. La mayoría de fuentes se publicaron en el año 2015, 2016, 2019 y 2020 con un total del 16% cada año.

En la búsqueda de resultados obtenidos de la base de datos, muestra un total de 30 documentos extraídos: Google Académico (73%) y Scielo (27%) dando como resultado el (100%) de la búsqueda realizada.

Finalmente, con respecto a la búsqueda por palabra claves, la que más resalto fue: Facturación Electrónica con un (36%), ya que en estos últimos 08 años las empresas se han visto obligadas a la implementación y al uso de este sistema para reducir la evasión tributaria en cuanto a las facturas físicas.

4.2 Conclusiones:

Siendo prácticamente una obligación para las empresas el tener que conservar los comprobantes físicos durante cinco años, nace un sistema de facturación electrónica, creando un nuevo formato automatización y optimización de los procesos administrativos y contables y además reduce costos dentro de una empresa.

Asimismo, las facturas emitidas y enviadas de forma electrónica tendrán que cumplir los requisitos estipulados por las leyes existentes, ayudando a que su contenido posea todas las características que hasta la fecha posee las facturas de medio físicos, sin embargo, el cliente tiene derecho a solicitar un documento físico, siendo este un documento con todos los derechos que la ley garantiza.

Finalmente, la evasión tributaria es una de las principales causas que tienen los contribuyentes por la falta de colaboración para no declarar sus ingresos reales lo cual disminuye notablemente al realizar el uso de la facturación electrónica, beneficiando al estado con una mayor recaudación de impuestos; por ende, la administración tributaria ha incrementado sus niveles de recaudación, dando como resultado que a través de la facturación electrónica se ha disminuido la evasión tributaria.

4.3 Recomendaciones

Al concluir el presente trabajo de investigación, se puede examinar las siguientes recomendaciones para tomar en consideración:

- Se recomienda que SUNAT brinde capacitación personalizada a las empresas que van siendo obligadas al uso de las nuevas herramientas de la tributación electrónica, para que de esta manera pueda ver los inconvenientes en las operaciones y puedan ir perfeccionando sus herramientas, a fin de que se pueda implementar de una forma correcta a todos los contribuyentes y así facilitando su entrada gradual a la internacionalización.
- Si bien es cierto, la implementación del esquema de facturación electrónica genera una inversión en la parte tecnológica, asimismo este sistema se ve preparado para desafiar los cambios constantes, donde los procesos se reducen y hacen más dinámico el uso de este sistema en todos los sectores a nivel mundial. Con ello se protegen los

recursos, se motiva a ingresar a una cultura de desarrollo, progreso y bienestar; por lo que se recomienda a las organizaciones que aún por las diferentes barreras no han podido incorporarse a este programa, se motiven a evidenciar sus múltiples beneficios.

- Asimismo, se fomenta a la concientización de los contribuyentes de las empresas Pymes; dando a conocer los beneficios que generan al estado y al país gracias al pago de sus tributos.

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
- 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
- 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
- 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

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

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

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

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>