



República del Ecuador

Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil

Trabajo de Titulación

Para la Obtención del Título de:

Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría

Tema:

Análisis de la facturación electrónica y su influencia en la recaudación fiscal de las Pymes dedicadas al comercio al por menor en Guayaquil periodo 2014-2018.

Autora:

Jessy Katherine Jordan Mendoza

Directora del Trabajo de Titulación:

MSc. Ninfa Coromoto Moreno, PhD

2020

Guayaquil - Ecuador

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme, por ser la fuente de sabiduría y fortaleza en el transcurso de mi vida.

Gracias a mis padres por ser mi pilar fundamental, por su amor y cariño, por inculcar la perseverancia y confianza para alcanzar el éxito.

Agradezco a todos los docentes que con sus conocimientos y apoyo motivaron a desarrollarme como persona profesional en la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.

Jessy Jordan.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico a mis padres Johnny Jordan y Lucy Mendoza quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido culminar con éxito una etapa de mi vida, gracias por inculcarme el amor de Dios que me ayudó a no temer en la adversidad y a conocer principios básicos que el ser humano necesita para salir adelante.

A mis hermanos que los amo infinitamente y deseo convertirme en su fuerza para que sigan avanzando en su camino.

Jessy Jordan.

La responsabilidad de este trabajo de investigación, con sus resultados y conclusiones, pertenece exclusivamente al autor.

.....

Jessy Katherine Jordan Mendoza

ANÁLISIS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL DE LAS PYMES DE GUAYAQUIL PERIODO 2014-2018

Jessy Katherine Jordan Mendoza

jessyelectricjordan@hotmail.com

RESUMEN

La facturación electrónica es un medio que se utiliza para emitir comprobantes de ventas, en tanto que la recaudación de impuestos es una de las principales fuentes de ingresos en el país. El objetivo general del presente estudio consistió en analizar la facturación electrónica y su influencia en la recaudación fiscal de las PYMES del sector automotriz del norte de Guayaquil en el período 2014-2018. La metodología utilizada fue un estudio cualitativo, descriptivo, deductivo e inductivo, la técnica fue la entrevista a cinco microempresarios que utilizan facturación electrónica. La facturación electrónica ha tenido grandes beneficios como el ahorro de tiempo y costos en procesos de facturación permitiendo la eficiencia para los involucrados, garantizando la integridad del contenido y consiguiendo un impacto positivo en las PYMES; sin embargo, se debe mejorar el sistema de facturación electrónica por medio de la capacitación a las PYMES.

Palabras Claves: Facturación electrónica, Recaudación fiscal, Impuestos, Evasión fiscal, PYMES.

1. INTRODUCCIÓN

La facturación electrónica es un medio de tendencia mundial el cual se ha utilizado con la finalidad de emitir comprobantes de ventas de acuerdo al cumplimiento de los

requisitos y reglamentos exigibles que garantiza la autenticidad e integridad del origen del contenido (Díaz, Caba y Bombón, 2016).

En Ecuador, la facturación electrónica surgió en el año 2012 como una medida de control que buscaba erradicar la evasión tributaria que existía en el país (Camara de Comercio de Guayaquil, 2017; Zamora, 2018). Además, su implementación tenía como finalidad fomentar a la ciudadanía una adecuada cultura tributaria con el fin de llevar a cabo la declaración de impuestos de forma responsable (Varela, 2018; Rodríguez y Vargas, 2015; Romero y Espín, 2015).

Actualmente, para el Estado ecuatoriano la facturación electrónica es un tema de gran importancia, dado que, en temas fiscales y de acuerdo con el Servicio de Rentas Internas, la recaudación de impuestos se ha presentado como la principal fuente de ingresos en el país, incluyendo la financiación de obras públicas (Malla, Lalangui y Guamán, 2017; Servicio de Rentas Internas, 2019d).

La instauración de las facturas electrónicas ha generado múltiples beneficios, dentro de los cuales se encuentra el aumento de niveles de recaudación tributaria combatiendo la evasión fiscal, aceleración de las transacciones comerciales y desde la perspectiva de las PYMES, se ha constituido como un mecanismo que ha generado un menor costo respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, debido que brinda un mayor grado de seguridad eliminando el almacenamiento físico para el resguardo de sus documentos (Chavarría, Zamora, y Junco, 2017; Contreras, 2016; Malla, Lalangui y Guamán, 2017).

Tomando en consideración aspectos mencionados anteriormente, la presente investigación busca conocer ¿Cuál ha sido la influencia que ha generado la facturación electrónica sobre la recaudación fiscal de las PYMEs de Guayaquil en el período 2014-2018? El desarrollo de la investigación se llevó cabo mediante una revisión bibliográfica

y legal acerca de la facturación electrónica, se determinó una investigación cualitativa con el fin de presentar las debidas conclusiones.

Objetivo General:

- Analizar la facturación electrónica y su influencia en la recaudación fiscal de las PYMES del Sector automotriz del norte de Guayaquil en el período 2014-2018.

Objetivos Específicos:

- Describir los procesos de facturación electrónica y recaudación fiscal.
- Determinar el proceso de facturación electrónica utilizado por las Pymes del sector automotriz del Norte de Guayaquil.
- Identificar los beneficios de la implementación de la facturación electrónica en el sector automotriz del norte de Guayaquil en el período 2014-2018

En este apartado se muestran los antecedentes referenciales y teóricos del tema en cuestión. Además, se encuentra diversas investigaciones las cuales se determinaron con el objetivo de dominar y reconocer todas las variables que intervienen en el análisis de la facturación electrónica y cómo esto ha influido en la recaudación fiscal de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) de Guayaquil. Adicional, se presentan ciertos conceptos relacionados a la facturación electrónica, reglamentos tributarios y demás reglamentos estipulado por instituciones gubernamentales.

1.1 Antecedentes Referenciales

Noriega (2016) llevó a cabo una investigación cuyo objetivo fue analizar la implementación de un sistema que emitía de forma electrónica documentos tributarios a los contribuyentes especiales en la ciudad de Guayaquil. Respecto a la metodología, el tipo de investigación usado fue descriptiva-experimental y se empleó el método descriptivo y empírico. Referente a la población, estuvo conformada por la información obtenida del Servicio de Rentas Internas (SRI) sobre las recaudaciones de la

Administración Tributaria, informes de gestión y estadísticos. Sin embargo, la muestra que se tomó en consideración fueron los informes estadísticos, informes de recaudación y reportes de gestión de los períodos comprendidos entre el 2012 al 2015. Se realizó un análisis de información mediante una representación estadística para evaluar las variables de recaudaciones tributarias referentes a los impuestos que generan mayor recaudación como lo son el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y las retenciones en la fuente.

Mediante el análisis de información, se evidenció que la recaudación fiscal ha sido considerada como la base de medición en el cumplimiento de los objetivos establecidos por la Administración Tributaria. El IVA ha representado un ingreso de inmediata disponibilidad en la caja fiscal, lo cual se ha representado por el 47%. Se ha visualizado que la Administración Tributaria permanece en constantes procesos de cambios y ajustes necesarios para ejecutar la implementación de un sistema que emita documentos electrónicos a fin de mejorar las fichas técnicas que faciliten la operación de los contribuyentes. Se recomendó establecer un mejoramiento continuo en la base de datos de los contribuyentes realizando una clasificación mediante variables como el tipo de contribuyente, tipo y emisión de documento a fin de analizar de forma ordenada el impacto de la recaudación fiscal. Adicional, elaborar informes estadísticos de acuerdo con la Ley y revisar los plazos de ingresos en el sistema de emisión de documentos electrónicos (Noriega, 2016).

Jiménez y López (2019) desarrollaron un estudio el cual tuvo como objetivo principal analizar el efecto que generaba el sistema de facturación electrónica establecida como la nueva modalidad en la recaudación de impuestos en el sector de construcción y así determinar el impacto que produce en el impuesto causado como una contribución económica de la provincia de Tungurahua. Se desarrolló una investigación bibliográfica-documental y de campo, mantuvo un enfoque mixto y tuvo un diseño descriptivo

exploratorio. La población estuvo conformada por 59 empresas pertenecientes al sector de construcción de la provincia de Tungurahua, no obstante, se tomó en consideración una muestra de 28 organizaciones. Para la recolección de datos, se establecieron encuestas donde se abordaron temas como la recaudación de impuestos y los efectos que se originaba por parte de la facturación electrónica frente a la facturación física.

En base a los datos obtenidos mediante la encuesta realizada, se demostró que el 61% de las empresas mantienen la modalidad de facturación electrónica considerando que el 82% se acogieron a dicha modalidad de forma obligatoria, dado los nuevos reglamentos sujetos a la ley. Además, se evidenció el alto grado de pago de impuestos por parte de las empresas, así como sus gastos y ventas. Por otra parte, se constató que la facturación electrónica permite controlar la evasión de impuestos dado el constante monitoreo ejecutado por el SRI y se ha establecido como una herramienta eficaz que suscita mejoras en los procesos contables generando que dicha modalidad origine beneficios tanto para el Estado como para los contribuyentes. Se recomendó el mejoramiento de los procesos financieros y contables para aquellas empresas que aún no ingresan a la nueva modalidad de facturación y fomentar la educación tributaria en los ciudadanos a fin de contribuir en el mejoramiento del bienestar ciudadano (Jiménez y López, 2019).

Romero y Espín (2015) mencionaron que, en la actualidad, Ecuador se encuentra sujeto a nuevas normativas donde se demanda que las empresas incorporen la facturación electrónica. Para esto, se ejecutó una investigación con el objetivo de instaurar una aplicación *opensource* que permita y facilite a las PYMEs llevar a cabo los procedimientos para la difusión, autorización y firma de documentos electrónicos los cuales son solicitados por el SRI. La investigación se definió como exploratoria, descriptiva, de campo y experimental; el método empleado fue de análisis y experimental y las fuentes y técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron la observación,

recolección de documentos publicados por el SRI y la encuesta dirigida a empresas que pertenecen al sector óptico de Guayaquil. La población estuvo conformada por todas las PYMEs y micro PYMEs del sector óptico; sin embargo, como muestra se seleccionaron 37 empresas.

De acuerdo con los datos obtenidos mediante la encuesta aplicada a los administradores de las ópticas de Guayaquil, se identificó que el 100% de las empresas no tienen conocimiento sobre las nuevas disposiciones establecidas por el SRI, incluyendo la herramienta que se utiliza para la emisión de comprobantes electrónicos. No obstante, el 73% considera de gran importancia la aplicación de un sistema contable que permita la generación de documentos electrónicos. Mediante el diseño del sistema establecido como propuesta se obtuvo como resultado la creación de una aplicación útil y de fácil manejo para todas aquellas empresas que no cuentan con los recursos necesarios para la inversión de procesos que son ajenos al negocio, la misma cumple con los requisitos exigidos por el SRI. Como sugerencia se determinó la utilización del sistema para establecer mejoras futuras, donde se integren en totalidad los diferentes módulos del giro del negocio (Romero y Espín, 2015).

1.2 Antecedentes Teóricos

En Ecuador la incidencia tributaria fue tema de gran impacto y relevancia por lo que se fomentó la creación de un organismo regulador denominado SRI, el cual permite garantizar, controlar y administrar los recursos tributarios generados por el Estado. En el año 2013, la facturación electrónica fue un factor de obligatoriedad para todos aquellos sectores económicos que el SRI había seleccionado. A nivel nacional, la facturación electrónica se instauró tomando como base un modelo brasileño, con el fin de emitir un documento electrónico que brindara la garantía de cumplir con todos los requerimientos legales que disponía el SRI. Dicho modelo tuvo como finalidad incrementar la eficacia y

eficiencia en los servicios de facturación al igual que mejorar y mantener el control por parte del organismo regulador tributario (Tinajero, Gavilánez, Gavilánez y Armas, 2018)

La facturación electrónica se origina por medio del surgimiento de tecnologías de información y comunicación (Fabian, 2019). A nivel de Latinoamérica, Chile, México y Argentina fueron de los primeros países en implementar la facturación electrónica. En Ecuador, dicho modelo inicia en el año 2009 mediante la Resolución N° NACDGERCGC09-00288, donde se detallaron las normas necesarias para la emisión de comprobantes de venta, retención y demás documentos complementarios. No obstante, es en el año 2013 mediante la emisión de la Resolución N° ACDGERCGC13-00236 donde se establecen los plazos para el inicio de entrega de comprobantes electrónicos de forma obligatoria ampliando su fecha hasta el año 2015 (Díaz, Coba y Bombón, 2016).

El Servicio de Rentas Internas (2019b) señaló que la facturación electrónica es una forma de emitir comprobantes de venta que cumplan con los requisitos y reglamentos legales y exigidos para su autorización por parte del SRI, garantizando el origen e integridad del contenido puesto que en cada documento se incluye la firma electrónica del emisor. Los documentos que pueden emitirse electrónicamente son las facturas, notas de crédito, de débito, comprobantes de retención y guías de remisión. Dentro de los beneficios, abarca la reducción de tiempos para el envío de comprobantes, genera un ahorro respecto al gasto de papelería, contribuye al medio ambiente, existe mayor seguridad en la protección de documentos y los procesos administrativos se generan de forma rápida y eficiente (Chavarría, Zamora y Junco, 2017).

La firma electrónica es un documento virtual que certifica el vínculo que existe entre la misma y una determinada persona. Es la equivalencia de una firma manuscrita, puesto que tiene igual validez legal debido que se encuentra amparada bajo la Ley de Comercio Exterior. La firma electrónica se puede utilizar en la facturación electrónica, ECUAPASS

que hace referencia a la Aduana del Ecuador, en la Gestión Documental Quipux y en el portal de Compras Públicas. Para obtener la firma electrónica es necesario ingresar una solicitud en la página oficial del Banco Central del Ecuador, llenar un formulario adjuntando los requisitos solicitados, realizar el pago del certificado en las ventanillas del Registro Civil una vez se haya aprobado la solicitud y retirarla por medio de la presentación de la cédula o pasaporte (Registro Civil, 2019).

Según Tributa Soft S.A (2016) el proceso para conseguir la autorización electrónica inicia con el ingreso la página del SRI en www.sri.gob.ec escogiendo la pestaña de servicio en línea y comprobantes electrónicos donde se debe acceder al sistema mediante el llenado de los campos con ID del titular y su contraseña, luego se va a la opción de la izquierda que dice general, comprobantes electrónicos, producción y autorización, continuando con solicitud de autorización, autorización, para luego seleccionar todos los campos y se da clic en enviar, inmediatamente se crea la autorización y se da clic en continuar.

Una vez que se obtiene la autorización se debe descargar el software que es por medio de la página del SRI iniciando en la opción de SRI en línea, facturación electrónica, donde se encuentra el instalador facturador electrónico gratuito, se elige la versión que utilice sea Linux, Mac o Windows, una vez que se descarga se debe correr el software y al estar instalado se ingresa en el icono del SRI donde se podrá crear la base de datos en la carpeta del programa (Soporte CompuMax, 2019).

Bonilla, Sánchez y Suriaga (2016) manifestaron que la facturación electrónica se ha conceptualizado como un mecanismo de comprobación fiscal, el cual toma como base el beneficio de los medios electrónicos a fin de generar, procesar, transmitir y resguardar documentos fiscales de forma digital. Dicho documento, garantiza la autenticidad e integridad del contenido generando un mayor nivel de seguridad jurídica, disminuyendo

los riesgos de fraude o de evasión fiscal que puedan afectar la economía formal (Soriano y Jurado, 2017).

Dentro de las obligaciones que se asocian al emisor de un documento electrónicos se encuentran: crear dicho documento por medio de una aplicación que cumpla con los requisitos legales exigidos por la ley, garantizar el acceso de dicho comprobante mediante la búsqueda, copia o descarga de la misma para su impresión, conservar los datos en una base de datos, contabilizar el documento y sobre todo garantizar la autenticidad, legibilidad e integridad de las facturas mediante el debido control de las actividades empresariales. Dentro de las obligaciones que se asocian al receptor de una factura electrónica se encuentra: recibir la factura verificando el cumplimiento de los requisitos, mantener la factura en el formato original y asegurarse de la legibilidad e integridad del documento (Martínez y Rojas, 2017).

Segura y Segura (2017) manifestaron que el sistema tributario juega un papel muy importante en la sociedad y economía de un país. Los tributos no pueden ser excluyentes, por lo que cada individuo debe contribuir bajo su propia capacidad el pago de sus ingresos. Se ha evidenciado que ningún sistema tributario puede beneficiar a la sociedad si este no establece cargas impositivas y una base que registre la producción favoreciendo el crecimiento económico. Por lo que, dichas caras permiten generar un soporte en el gasto público el cual influye en gran parte en la inflación, expectativas de un manejo eficaz por parte del gobierno y el riesgo de invertir en determinado país. Además, se determinó que la producción nacional genera gran importancia en la recaudación tributaria, relevancia de los incentivos y en el control tributario necesario para el crecimiento y bienestar de un país (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

La recaudación de tasas, impuestos y gravámenes, también denominado como recaudación fiscal, es un método de financiación que utilizan los gobiernos. Hoy en día,

la recaudación fiscal se ha convertido en un pilar fundamental en la economía de los países para la disminución del gasto público. Se genera un déficit fiscal, cuando el gasto público supera los impuestos que se han recaudado, lo cual se genera como una situación de riesgo puesto que la moneda nacional puede devaluarse ante el mundo. Gran parte del gasto de un Estado es recaudar mediante impuestos indirectos que gravan el consumo y tributaciones de grandes empresas que se encuentran en el país. Para ello, es necesario la elaboración de un presupuesto para que el Estado especifique qué partidas serán destinadas al gasto público (Varela, 2018).

Cuesta y Góngora (2014) indicaron que los impuestos se han definido como la representación directa en la cual, la política fiscal actúa sobre la distribución del ingreso. Los impuestos han sido los tributos de mayor importancia dado su potencial en la recaudación y principio de equidad. Dentro de los impuestos de mayor relevancia se encuentra el IVA, Impuesto a la Renta (IR), Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) e Impuesto a la salida de Divisas (ISD). El IVA, es un impuesto que grava el valor de las transferencias locales o de importaciones de bienes muebles, en todas las etapas de comercialización y valores del servicio prestado. Todas las sociedades y personas que realicen transferencias o presten sus servicios deben pagar este impuesto y lo podrán utilizar como crédito tributario en contemplados casos bajo la Ley de Régimen Tributario Interno (Servicio de Rentas Internas, 2019d; Romero, 2018)

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que mantienen las personas naturales, sociedades nacionales o extranjeras y las sucesiones indivisas. Dicho impuesto, es obligatorio para todos factores mencionados anteriormente exceptuando a aquellos contribuyentes que se encuentran domiciliados en el exterior y que no cuenten con un representante en el país y que sostengan ingresos que se encuentran sujetos a la retención

en la fuente, además de las personas naturales que mantienen ingresos brutos que no exceden de la fracción básica no gravada (Servicio de Rentas Internas, 2019c).

La Dirección General del Servicio de Rentas Internas (2018) indicó que el SRI puede autorizar la emisión de documentos, tales como los comprobantes de ventas, retención y documentos complementarios mediante mensajes de datos o por medio de la modalidad electrónica bajo las disposiciones pertinentes que se establecen en la Ley de Comercio electrónico y su reglamento. Bajo la Resolución N° NAC-DGERCGC18-00000191 publicada el 4 de mayo de 2018 en el suplemento del Registro Oficial, la Administración Tributaria estableció nuevos sujetos pasivos los cuales estarán obligados a emitir documentos de forma electrónica. Puesto que el empleo de dichos servicios electrónicos permitirá la reducción de los costos de los contribuyentes, disminución de la contaminación ambiental y la simplificación del control tributario.

Gorka (2017) acotó que la inspección de los tributos se manifiesta como un conjunto de actividades administrativas las cuales se encuentran dirigidas a la efectiva aplicación del sistema tributario de acuerdo a los términos fijados por la Ley. Dichas actividades deben orientarse al cumplimiento de una serie de objetivos dentro de los cuales abarca la comprobación del valor de rentas, derechos, productos, bienes, empresas y demás elementos, asesoramiento e informe a los órganos de la administración pública y demás disposiciones que sean encomendadas por las autoridades competentes (Grajales, Vargas y Agudelo, 2018).

Contreras (2016) manifestó que la planificación fiscal se entiende como un conjunto de acciones que se encaminan a la optimización de la factura fiscal bajo la perspectiva del contribuyente. Se ha evidenciado que, mientras los gobiernos incurren a costes para ejercer la recaudación de impuestos, los contribuyentes gastan recursos a fin de evitar su

pago participando en actividades de planificación fiscal que en gran parte son socialmente improductivas.

De acuerdo con el Servicio de Rentas Internas (2019a) el mejor año para la recaudación tributaria fue 2018, debido que de enero a diciembre se recaudaron 15,145 millones de dólares, con un crecimiento del 10.7%, lo cual fue 1,465 millones más comparado al año 2017. Dentro de los principales impuestos administrados por el SRI, se evidenció con respecto al año 2017, que por concepto de IVA se recaudaron \$ 6,737 millones manteniendo un crecimiento del 6.7%. Referente al IR se percibieron \$ 5,320 millones con una variación del 27%; el ICE mantuvo una recaudación de \$ 985 millones representando un crecimiento del 3.8% y por el ISD se obtuvieron \$ 1,206 millones manteniendo un incremento del 9.9% (Servicio de Rentas Interna, 2019e).

Según datos de la Cámara de Comercio de Guayaquil (2017), la recaudación tributaria neta en la última década se ha acrecentado. Dicho rubro ha pasado de \$ 5,144 millones de dólares en el año 2007 a \$ 12,565 millones de dólares para el año 2016. Sin embargo, en los dos últimos años se ha manifestado una reducción de dicha recaudación, lo cual se ha generado por la recesión en la economía. Tanto el IVA, IR, y el ISD reflejaron reducciones del 13, 8 y 17%. No obstante, el ICE y otros impuestos demostraron su incremento por medio del 3.1% y 7.3%. La recaudación tributaria para el año 2016 se conformó en un 77% por el IVA y el IR.

2. METODOLOGÍA

2.1. Tipos de Investigación

La metodología de investigación presenta dos tipos de enfoque los cuales pueden ser cuantitativos y cualitativos, estos permiten recolectar la información de acuerdo al método seleccionado. En el presente estudio se utilizó el enfoque cualitativo, el cual de acuerdo a lo expuesto por Hernández (2018) es aquel que busca información por medio

de la observación de las variables estudiadas, en donde se analizan las características que cada uno posee.

El alcance descriptivo tiene la particularidad de describir cada una de las características que posee la población estudiada a través de la observación de literatura y la observación directa, la cual permite conocer detalladamente cada una de las variables o acontecimientos analizados (Barragán & Terceros, 2017).

2.2. Método de Investigación

Para la investigación los métodos más usados son el inductivo y deductivo, mismos que se diferencian por su forma de observación e interpretación (Baena, 2017). En este caso se utilizó el método inductivo el cual se caracteriza por buscar información a partir de datos particulares para sacar conclusiones generales, por medio de la observación.

2.3. Unidad de Análisis, Población y Muestra

Según datos del SRI, la cantidad de empresas que utiliza factura electrónica en el Ecuador es de 119 176 al 7 de febrero de 2020 (SRI, 2020). Para el presente trabajo se tomará en cuenta el código de Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIUU) el cual es el G47 perteneciente al Comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas. En Guayaquil existen 42 762 empresas PYMEs dedicadas a esta actividad, lo cual fue verificado de la base de datos del Censo Económico (INEC, 2020b). Tomando en cuenta que según cifras oficiales a 2018 existía un total de 899 208 empresas a nivel nacional (INEC, 2020b), se puede determinar que el 4.76% de empresas en Ecuador, se dedica a la actividad G47 en Guayaquil.

Este porcentaje será útil para inferir la cantidad de empresas dedicadas a esta actividad económica que utilizan actualmente el sistema de facturación electrónica en la ciudad de Guayaquil. Como se mencionó, a nivel nacional se tiene un total de 119 176 contribuyentes que están inmersos en la facturación electrónica, si a este valor se le

aplica el 4.76% de empresas que se dedican a la actividad G47 en Guayaquil, se obtiene un total de 5 673 empresas que realizan esta actividad económica y utilizan facturación electrónica.

Al aplicar la fórmula para el cálculo de la muestra en base a una población finita con parámetros de error muestral del 5% e intervalo de confianza del 95% se obtuvo una muestra de 360 empresas. Debido, a que este estudio es de carácter cualitativo, se utilizó un muestreo por conveniencia del investigador, donde se realizó una entrevista a cinco empresarios de PYMES de la ciudad de Guayaquil que se dedican al comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas, utilizando facturación electrónica.

2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

La técnica aplicada fue la entrevista realizada a cinco microempresarios que utilizan la facturación electrónica. La entrevista fue desarrollada con la ayuda de un cuestionario diseñado para recolectar la mayor información posible sobre la influencia que este tipo de facturación tiene sobre sus negocios.

2.5. Procesamiento de la Información

El cuestionario aplicado estuvo compuesto de siete preguntas, las cuales buscaron conocer los beneficios que han tenido como PYMEs con la implementación de la factura electrónica; la percepción que poseen sobre las medidas tomadas para evitar la evasión de impuestos como control tributario; así como también el impacto de esta forma de facturar en cuanto a la recaudación fiscal de las PYMEs; los riesgos que esta presenta en las empresas que desean incursionar en la facturación electrónica. Se buscó conocer las garantías que brindan los documentos emitidos por este sistema; mejoras en el sistema de acuerdo a la experiencia y las recomendaciones para mejorar la recaudación tributaria. El

procesamiento de la información se realizó en base al estudio de cada ítem formulado, respondiendo a los objetivos de la investigación.

3. RESULTADOS

En el siguiente apartado se evidencia de manera general los resultados que se obtuvieron de las entrevistas aplicadas a cinco microempresarios de PYMES de la ciudad de Guayaquil, específicamente en el sector automotriz ubicado en la calle Agustín Freire. Se escogieron a cinco empresas, debido a que en este sector de la ciudad existen cinco empresas que utilizan facturación electrónica, lo cual permitió realizar las entrevistas a sus dueños y de esta manera conocer a profundidad sobre este tema, así como escuchar la opinión de sus propietarios sobre esta nueva normativa a la cual tuvieron que acogerse.

1.- ¿Cuáles han sido los beneficios que se han derivado respecto a la implementación de la facturación electrónica en las PYMEs de Guayaquil?

De manera general, se identificó que la implementación de la facturación electrónica en las PYMEs de Guayaquil ha generado múltiples beneficios, dentro de los cuales se encuentra el ahorro de tiempo en los procesos de impresión, entrega y almacenamiento generando una importante reducción de costos en el proceso de facturación, contribuyendo en el medio ambiente debido a la poca utilización de papel. Por otra parte, bajo esta nueva acción se ha incrementado la seguridad en el resguardo de los documentos y la rapidez en la emisión de comprobantes electrónicos mejorando el servicio al cliente y sobre todo aportando mayor control en la documentación emitida por la empresa.

Análisis: Como se evidencia, la facturación electrónica es sinónimo de múltiples beneficios que han mejorado la eficiencia de la operaciones y transacciones comerciales a nivel nacional. Este sistema ha permitido la reducción de gastos en el proceso de facturación, se ha obtenido mayor resguardo de la información, debido que en la

facturación física incidían ciertos factores que deterioraban dichos documentos, se contribuye en la mejora del medio ambiente y sobre todo existe mayor seguridad.

2.- Como medida de control para erradicar la evasión tributaria que existía en el país surgió la facturación electrónica ¿Considera que esto fue una medida eficaz y eficiente que tuvo como finalidad fomentar una adecuada cultura tributaria en la ciudadanía? Explique sus razones

En conclusión, de acuerdo con las opiniones emitidas por los cinco empresarios, se determinó que la implementación de la facturación electrónica fue una medida eficiente que influyó en tres ámbitos: al contribuyente, el SRI y el Estado. En temas del contribuyente, esta medida garantizó el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la ciudadanía validando la emisión de comprobantes electrónicos repercutiendo en la reducción de costos en el proceso de facturación. En el ámbito del SRI, esta acción permitió el acceso oportuno de información de calidad generando que el servicio se brinde de forma ágil y eficiente. Finalmente, en el ámbito del Estado, la facturación electrónica ha sido un hecho que ha contribuido en la mejora del sistema de administración tributaria del país, debido que, bajo esta medida se ha detectado y reprimido el fraude tributario, se han erradicado los problemas de evasión fiscal y existe un mayor control hacia los contribuyentes, donde se ha fomentado una adecuada cultura tributaria influyendo en el desarrollo económico y social del país.

Análisis: La implementación de la facturación electrónica se ha visualizado como una medida eficaz y eficiente que ha generado la erradicación de fraudes y evasión tributaria. Este sistema ha permitido el mejoramiento en los procesos de control hacia el contribuyente y sobre todo se ha fomentado que la ciudadanía cumpla con sus obligaciones tributarias fortaleciendo el sistema tributario del país.

3.- ¿Qué garantizan los documentos que son emitidos por medio del proceso de facturación electrónica?

Los documentos que son emitidos por el proceso de facturación electrónica garantizan la autenticidad de su origen y la integridad del contenido, manifestando la existencia de mayores niveles de seguridad jurídica que han permitido la disminución de riesgos de fraude, puesto que se cumplen con todos los requisitos legales y reglamentarios exigidos por el SRI e incluye la firma electrónica del emisor.

Análisis: La emisión de documentos originados por el proceso de facturación electrónica ha garantizado la autenticidad de dicha información, manifestando que los comprobantes electrónicos tienen la misma validez que los de origen físico, pero que mantienen mayores niveles de seguridad jurídica.

4.- ¿Cuál ha sido el impacto que ha generado la facturación electrónica en la recaudación fiscal de las PYMEs?

El impacto que ha generado la facturación electrónica en la recaudación fiscal de las PYMEs se ha visualizado de forma positiva, debido que, este factor se ha concebido como una inversión, mas no como un gasto. La implementación de la facturación electrónica ha permitido que la administración tributaria conozca los movimientos que realizan los contribuyentes de forma mensual, produciendo que el Estado mantenga un mayor control sobre los negocios originando que la recaudación de tributos se lleve a cabo de forma eficaz y eficiente.

Análisis: De acuerdo con las opiniones manifestadas, la facturación electrónica ha generado un impacto positivo en la recaudación fiscal de las PYMEs, debido que; en primer lugar, han considerado dicho factor como una inversión y no como un gasto; segundo, se obtiene un mayor control en la recaudación de tributos debido que el Estado

conoce los movimientos que lleva a cabo el contribuyente en su negocio y tercero, los procesos se realizan con mayor eficacia y eficiencia.

5.- ¿Considera que se requiere mejorar el sistema actual de facturación electrónica? Explique sus razones

De manera general, indicaron que no se requieren mayores cambios en el sistema actual de facturación electrónica. Entre los problemas solucionables se encuentra la complejidad para el uso del programa, el soporte lento, dificultad para gestionar procesos de facturación, problemas con cancelaciones de factura y retrasos por rechazos de factura con los proveedores. Sin embargo, en la actualidad, este sistema ha cumplido con su función, a pesar de que aún se emiten comprobantes cuando el cliente no tiene la posibilidad de que las notificaciones lleguen al correo electrónico, cuando la factura se llena bajo la caracterización de consumidor final es decir sin datos o cuando el cliente lo requiera. No obstante, este proceso ha permitido la agilización de los trámites y el proceso de facturación se ha realizado con mayor eficiencia y menor índice de errores.

Análisis: En este ámbito, se pudo evidenciar que el actual sistema de facturación electrónica no requiere mayores cambios o mejoras, puesto que los empresarios consideraron que este proceso ha cumplido muy bien su función, a pesar de que en la actualidad aún se emiten comprobantes de forma física cuando el usuario lo requiera o cuando no cuente con un correo electrónico donde reciba dicha información.

6.- Bajo su experiencia, ¿Cuáles han sido los riesgos que se han presentado en las organizaciones al momento de implementar el sistema de facturación electrónica?

Al momento de que una organización implementa el sistema de facturación electrónica incurre en la presencia de un conjunto de riesgos. Uno de los más importantes es la fuga o robo de información, lo cual se puede originar en el proceso de digitalización. A esto se incluye el riesgo de enviar una factura y que la misma no llegue

al correo electrónico del receptor o que dicho comprobante se emita, pero no se encuentre autorizado. Por ende, es necesario que las empresas al momento de adoptar este sistema cuenten con un personal que se encuentre capacitado en el empleo de herramientas tecnológicas para manejar de forma adecuada la plataforma.

Análisis: Se identificó que las empresas que decidan implementar el proceso de facturación electrónica en sus actividades requieren mantener un personal que se encuentre capacitado en el uso de herramientas tecnológicas que pueda manejar de forma adecuada la plataforma a fin de que no exista fuga ni robo de información que pueda perjudicar a la empresa. Adicional a esto, se evidenciaron otros riesgos como la emisión de facturas que no se encuentran autorizadas y documentos que no llegan al receptor debido a problemas derivados de la digitalización de información.

7.- ¿Qué recomendaciones sugiere con respecto a la facturación electrónica para mejorar la recaudación tributaria?

En conclusión, es necesario que el SRI implemente acciones que se fundamenten en la capacitación o en la entrega de instructivos sobre la facturación electrónica y cómo esto incide en la recaudación tributaria, factor que sustenta el desarrollo económico del país. De esta forma se fomenta la transparencia a nivel contable y fiscal, donde todo el país se ve beneficiado, debido que se incrementarían los niveles de inversión extranjera gracias al efectivo control fiscal que se ejecuta a nivel nacional.

Análisis: De manera general, los empresarios recomiendan la existencia de programas de capacitación por parte del SRI, que permitan que el sector de las PYMES se encuentre informado acerca de la recaudación tributaria y cómo este factor incide en el desarrollo económico y social del país; todo esto con la finalidad de mejorar la gestión contable, financiera y tributaria de dichas empresas.

4. CONCLUSIONES

La facturación electrónica se ha establecido como un mecanismo de comprobación fiscal que tiene como finalidad generar, procesar, transmitir y resguardar documentos en forma digital, generando una serie de beneficios que inciden en el contribuyente y el Estado; puesto que se ejerce mayor control en las recaudaciones tributarias. Dicho factor, en la actualidad se ha convertido en un pilar fundamental para el desarrollo económico de los países, criterio que en Ecuador se ha constituido como la fuente principal de ingresos.

Los procesos de facturación electrónica que utilizan las PYMEs del sector automotriz se realizan mediante el software del SRI, iniciando con la solicitud de la autorización mediante su página en la opción de servicio en línea, comprobantes electrónicos iniciando cesión con su ID y contraseña, seleccionando las opciones de autorización, una vez que tiene la autorización se debe solicitar la firma electrónica por medio del Banco Central del Ecuador cancelando la tarifa respectiva, así como digitalizando los documentos que se solicitan; terminado este proceso se procede a descargar e instalar el facturador electrónico gratuito en su computador. Se concluye que los procesos de facturación electrónica son fáciles de realizar mediante la vía online, por lo cual se reduce tiempo, costos para las PYMEs, por lo que se considera que este sistema brinda muchos beneficios a los contribuyentes, pero es necesario que las personas encargadas de este proceso tengan la capacitación necesaria para que puedan darle el mejor uso del mismo.

En cuanto al tercer objetivo, se identificó que la implementación de la facturación electrónica ha influido de forma positiva en las PYMEs, debido que se han generado una serie de beneficios que abarca no solo al contribuyente, sino también al Estado.

Bajo este proceso, ha existido un mayor control respecto a los fraudes y evasiones tributarias que anteriormente se originaba. Sin embargo, es fundamental que las empresas

cuenten con un personal calificado que maneje de forma adecuada la plataforma a fin de evitar riesgos que perjudiquen la situación financiera de la organización.

La facturación electrónica ha permitido que el Estado conozca los movimientos que se derivan de los negocios permitiendo que la recaudación de tributos se ejecute de manera eficaz y eficiente aportando al desarrollo económico y social del país.

Bibliografía

- Asamblea Nacional Constituyente. (2018). *Ley reformativa para la equidad tributaria del Ecuador*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/2e8dad4b-19e5-40a5-b2c3-bc7d5f09b14d/LEY%20REFORMATORIA%20PARA%20LA%20EQUIDAD%20TRIBUTARIA%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria. ISBN: 978-607-744-748-1.
- Barragán, V., y Terceros, I. (2017). *Radios, redes e internet para la transformación social*. Quito: Ediciones Ciespal. ISBN: 978-9978-5516-22.
- Bonilla, J., Sánchez, L., y Suriaga, M. (2016). Facturación electrónica en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía, Enero-marzo 2016*.
- Cámara de Comercio de Guayaquil. (2017). *Recaudación tributaria*. Obtenido de <http://www.lacamara.org/website/Estadisticas/Recaudacion%20Tributaria.pdf>
- Chavarría, E., Zamora, L., y Junco, W. (2017). Ventajas y desventajas de la implementación de la facturación electrónica en el Ecuador. *Revista Científica de Investigación actualización del mundo de las Ciencias, 1(4)*, 473-499.

- Contreras, C. (2016). *Planificación fiscal. Principios, metodología y aplicaciones. (Ira. Edición)*. Madrid: Editorial Universitaria Ramón Areces. ISBN: 978-84-9961-219-5.
- Cuesta, J., y Góngora, S. (2014). Análisis Crítico de la Recaudación y Composición Tributaria en Ecuador 2007-2012. *Revista EPN*, 34(1), 1-10.
- Díaz, J., Coba, E., y Bombón, A. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos. *Revista Ciencia UNEMI*, 9(18), 63 - 72.
- Dirección General del Servicio de Rentas Internas. (2018). *Resolución NAC-DGERGC18-00000431*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/364f9544-5c4e-4b74-9b28-e4a208a8174a/NAC-DGERCGC18-00000431.pdf>
- Fabian, R. (2019). Análisis de la implementación de la factura electrónica y su incidencia en la evasión de impuestos en la Empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC. (Tesis de Grado). Universidad Particular del Norte. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/15112>
- Gorka, A. (2017). *Procedimiento de recaudación de inspección de los tributos. (Ira. Edición)*. España: Learning. ISBN: 978-84-16360-92-5.
- Grajales, G., Vargas, C., y Agudelo, L. (2018). *Estatuto tributario, contextualizado bajo IFRS. (Ira. Edición)*. Bogotá: Ediciones de la U. ISBN: 978-958-762-994-1.
- Hernández, R. M. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.*. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Jiménez, P., y López, V. (2019). La nueva modalidad de recaudación tributaria un estudio al efecto de la facturación electrónica sobre la recaudación de impuestos

- en la provincia de Tungurahua en el sector de la construcción. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/29328>
- Malla, F., Lalangui, M., y Guamán, F. (2017). El impuesto al valor agregado IVA en Ecuador y su incidencia en las recaudaciones tributarias. *Revista Sur Academia*, 7(1), 87-94.
- Martínez, J., y Rojas, F. (2017). *Comercio digital internacional. (1ra. Edición)*. España: Parainfo. ISBN: 978-84-283-3903-2.
- Noriega, S. (2016). Facturación electrónica: incidencia en la recaudación fiscal a contribuyentes especiales de Guayaquil. (Tesis de Grado). Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14071>
- Registro Civil. (2019). *Firma electrónica*. Obtenido de <https://www.registrocivil.gob.ec/certificado-de-firma-electronica/>
- Rodríguez, E., y Vargas, W. (2015). Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal. *Negotium*, 11(31), 3-23.
- Romero, G., y Espín, E. (2015). Firma digital, emisión y notificación de comprobantes electrónicos del SRI para Pymes y micropymes. (Tesis de Grado). Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10330/1/UPS-GT001242.pdf>
- Romero, V. (2018). Las brechas de recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en el sector societario y su impacto en el presupuesto general del estado ecuatoriano. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Junio 2018.
- Segura, S., y Segura, E. (2017). Las recaudaciones tributarias y el crecimiento económico. Un análisis a través del PIB de Ecuador. *Revista Empresarial*, 11(4), 34-43.

- Servicio de Rentas Interna. (2019e). *Recaudación por tipo de impuesto provincia, cantón, mes y año-octubre 2019*. Obtenido de https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/aa28b88c-5426-4960-934e-dbca5b35a459/RECAUDACI%D3N+POR+TIPO+DE+IMPUESTO+PROVINCIA+CANT%D3N+MES+Y+A%D1O_OCTUBRE+2019.xlsx
- Servicio de Rentas Internas. (2019a). *2018: El mejor año de recaudación tributaria*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-noticias?idnoticia=617ymarquesina=1>
- Servicio de Rentas Internas. (2019b). *Facturación eletrónica*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/facturacion-electronica#%C2%BFqu%C3%A9-es>
- Servicio de Rentas Internas. (2019c). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta#%C2%BFqu%C3%A9-es?>
- Servicio de Rentas Internas. (2019d). *Impuesto al Valor Agregado*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva#%C2%BFqu%C3%A9-es>
- Soporte CompuMax. (2019). Pasos para facturar electrónicamente con el software del SRI. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=x7xKr54S180>
- Soriano, F., y Jurado, A. (2017). Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador. (Tesis de Grado). Universidad de Especialidades Espíritu Santo UEES. Obtenido de <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/1639/1/An%C3%A1lisis%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20facturaci%C3%B3n%20e>

lectr%C3%B3nica%20en%20la%20gesti%C3%B3n%20tributaria%20como%20i
nstrumento%20de%20recaudaci%C3%B3n%20de%20impuesto%20en

Tinajero, M., Gavilánez, E., Gavilánez, V., y Armas, I. (2018). Incidencia de la facturación electrónica en la recaudación fiscal del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, Ecuador, 2006-2017. *Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 1(2), 67-77.

Tributa Soft S.A. (2016). cómo obtener la Autorización del SRI para Facturar Electrónicamente. Obtenido de https://www.youtube.com/watch?v=W-h_sGi7WUs

Varela, I. (2018). *Para qué sirve la recaudación de impuestos, tasas y gravámenes*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/recaudacion-impuestos-tasas-gravamenes/>

Varela, Itziar. (2018). *Para qué sirve la recaudación de impuestos, tasas y gravámenes*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/recaudacion-impuestos-tasas-gravamenes/>

Zamora, J. (2018). La evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador 2010-2014. *Quipuramayoc*, 26(50), 21-29.

ANEXOS

REVISIÓN SISTEMÁTICA

Tabla 1. *Revisión sistemática*

Autores (año)	Diseño de estudio	País estudiado	Muestra	Tratamiento indicadores usados	Criterios método usado	Resultados relevantes	Limitaciones del estudio
Noriega (2016)	Transversal	Ecuador	Informes estadísticos año 2012-2015	Facturación electrónica. Impuestos de mayor recaudación. Incidencia de la recaudación tributaria.	Cuantitativa	El IVA representa el mayor ingreso dentro de la caja fiscal. La recaudación fiscal se mantiene en niveles de crecimiento acorde.	Información obtenida de la página SRI del año 2012-2015
Jiménez (2019)	Transversal	Ecuador	28 empresas del sector de la construcción	Conocimiento de las obligaciones tributarias. Modalidad de la facturación electrónica. Recaudación de impuestos.	Mixto	Incremento del pago de impuesto. La nueva modalidad de facturación electrónica beneficia al Estado y a los contribuyentes. Existe transparencia de	Privatización de información, escasa colaboración por parte de las empresas.

						la información financiera.	
Romero (2015)	Transversal	Ecuador	37 ópticas de la ciudad de Guayaquil	Conocimiento sobre las normas de generación de comprobantes electrónicos. Integración de una aplicación en el sistema contable para la generar comprobantes electrónicos. Inversión tecnológica para la generación de comprobantes electrónicos.	Exploratoria, descriptiva, de campo y experimental.	Modificación del proceso de envío de comprobantes a autorizar. Creación de un proceso que revise los comprobantes pendientes de autorizar. Creación de una aplicación útil y de fácil manejo. La aplicación cumple con los requisitos del SRI, como lo es la firma digital en bromato XADES_BES	No presenta

ANÁLISIS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL DE LAS PYMES DE GUAYAQUIL PERIODO 2014-2018.

Entrevista a cinco empresarios de PYMES de la ciudad de Guayaquil que se dedican al comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas, que utilizan facturación electrónica.

1.- ¿Cuáles han sido los beneficios que se han derivado respecto a la implementación de la facturación electrónica en las PYMEs de Guayaquil?

2.- Como medida de control para erradicar la evasión tributaria que existía en el país surgió la facturación electrónica ¿Considera que esto fue una medida eficaz y eficiente que tuvo como finalidad fomentar una adecuada cultura tributaria en la ciudadanía? Explique sus razones

3.- ¿Qué garantizan los documentos que son emitidos por medio del proceso de facturación electrónica?

4.- ¿Cuál ha sido el impacto que ha generado la facturación electrónica en la recaudación fiscal de las PYMEs?

5.- ¿Considera que se requiere mejorar el sistema actual de facturación electrónica? Explique sus razones

6.- Bajo su experiencia, ¿Cuáles han sido los riesgos que se han presentado en las organizaciones al momento de implementar el sistema de facturación electrónica?

7.- ¿Qué recomendaciones sugiere con respecto a la facturación electrónica para mejorar la recaudación tributaria?