



*El uso del portal Intersri para la emisión de facturas electrónicas, y las complicaciones que presenta para las microempresas en la cooperativa los tulipanes de la ciudad de Guayaquil, Ecuador*

*The use of the Intersri portal for the issuance of electronic invoices, and the complications it presents for microenterprises in the Los Tulipanes cooperative in the city of Guayaquil, Ecuador*

*O uso do portal Intersri para a emissão de notas fiscais eletrônicas e as complicações que apresenta para as microempresas da cooperativa Los Tulipanes na cidade de Guayaquil, Equador*

Kelly Stefania Muñoz-Montiel <sup>I</sup>

[ks.munoz@istvr.edu.ec](mailto:ks.munoz@istvr.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0006-8134-4500>

Alvaro Rivera-Guerrero <sup>II</sup>

[arivera@istvr.edu.ec](mailto:arivera@istvr.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-2029-3627>

**Correspondencia:** [ks.munoz@istvr.edu.ec](mailto:ks.munoz@istvr.edu.ec)

Ciencias Económicas y Empresariales

Artículo de Investigación

\* **Recibido:** 23 de junio de 2023 \***Aceptado:** 12 de julio de 2023 \* **Publicado:** 01 de agosto de 2023

- I. Egresado/a, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.
- II. Subcoordinador de Carrera y Docente de Contabilidad, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte “ISTVR”, Ecuador.

## Resumen

La expansión tecnológica se ha incrementado notablemente en el último siglo, siendo así la incursión de softwares y hardware para el mundo empresarial, contable y tributario. La inmersión de la facturación electrónica en el Ecuador ha traído grandes aportes, como es el orden, la clasificación, cumplimiento de obligaciones tributarias, etc. La presente investigación se centra en la inclusión de la facturación electrónica y el uso del portal INTERSRI en las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil, la población seleccionada es de 4 microempresas, el estudio se fundamentó en la recolección de datos mediante encuestas, dirigidas al contador o administrador encargado de las microempresas de la población ya antes nombrada, en donde se obtuvo la recolección de la información para el posterior análisis de datos, adicional se implementó una entrevista, dirigida al dueño o gerente, con el objetivo de conocer e indagar la incidencia de la facturación electrónica en los procesos administrativos, permitiendo concluir que la facturación electrónica ha contribuido al cumplimiento tributario, permitiendo a las empresas y consorcios a mantener un control más estricto sobre su información, la cual la reflejan mediante declaraciones tributarias correctas.

**Palabras clave:** Facturación; Control; Contribuyentes; Electrónico.

## Abstract

The technological expansion has increased notably in the last century, being so the incursion of software and hardware for the business, accounting and tax world. The immersion of electronic invoicing in Ecuador has brought great contributions, such as order, classification, compliance with tax obligations, etc. This research focuses on the inclusion of electronic invoicing and the use of the INTERSRI portal in the microenterprises in the Cooperative Los Tulipanes in the city of Guayaquil, the selected population is 4 microenterprises, the study was based on data collection through surveys, directed to the accountant or administrator in charge of the microenterprises of the population already mentioned above, where the collection of information for the subsequent data analysis was obtained, In addition, an interview was implemented, directed to the owner or manager, with the objective of knowing and investigating the incidence of electronic invoicing in the administrative processes, allowing to conclude that electronic

invoicing has contributed to tax compliance, allowing companies and consortiums to maintain a stricter control over their information, which is reflected through correct tax returns.

**Keywords:** Invoicing; Control; Taxpayers; Electronic; Electronic.

## Resumo

A expansão tecnológica aumentou notavelmente no último século, sendo assim a incursão de software e hardware para o mundo empresarial, contábil e tributário. A imersão da fatura eletrônica no Equador trouxe grandes contribuições, como ordem, classificação, cumprimento de obrigações fiscais, etc. Esta pesquisa se concentra na inclusão da fatura eletrônica e no uso do portal INTERSRI nas microempresas da Cooperativa Los Tulipanes na cidade de Guayaquil, a população selecionada é de 4 microempresas, o estudo foi baseado na coleta de dados por meio de pesquisas, dirigidas ao contador ou administrador responsável pelas microempresas da referida população, onde foi obtida a recolha de informação para posterior análise de dados, adicionalmente foi implementada uma entrevista, dirigida ao proprietário ou gestor, com o objetivo de conhecer e investigar a incidência da fatura eletrônica em processos administrativos, permitindo concluir que a nota fiscal eletrônica tem contribuído para o cumprimento das obrigações fiscais, permitindo que empresas e consórcios mantenham um controle mais rígido sobre suas informações, o que se reflete em declarações fiscais corretas.

**Palavras-chave:** Faturamento; Ao controle; Contribuintes; Eletrônico.

## Introducción

¿Son una complicación las facturas electrónicas que emite el SRI para los distintos tipos de negocio del país? La facturación electrónica es un sistema de emisión y recepción de facturas que se realiza de manera digital. En Ecuador, su importancia radica en la necesidad de modernizar y eficientizar los procesos de facturación, a través de la implementación de tecnología que permita la generación y envío de facturas de forma rápida, segura y económica.

La facturación electrónica permite una gestión más ágil y eficiente de las transacciones comerciales, reduciendo tiempos y costos, y evitando errores en la generación y transmisión de documentos. Por último, son una forma de controlar mejor la administración tributaria, evitar la evasión fiscal, entre otros delitos financieros.

Además, la facturación electrónica en Ecuador es un requisito obligatorio para todas las empresas, establecido por la Administración Tributaria (SRI). La implementación de este sistema contribuye al cumplimiento de las obligaciones fiscales de las empresas, al tiempo que reduce la evasión y el fraude fiscal. La facturación electrónica también permite una mayor transparencia en las operaciones comerciales, lo que fortalece la confianza de los clientes y proveedores en el mercado. En definitiva, la facturación electrónica en Ecuador es una herramienta clave para la modernización y transparencia del sistema tributario y comercial del país.

Por otro lado, también ofrece beneficios adicionales para las empresas, como la posibilidad de automatizar procesos de gestión de facturas, lo que reduce costos administrativos y mejora la eficiencia en la gestión de recursos. Además, el sistema permite una mayor seguridad y trazabilidad en las transacciones comerciales, lo que reduce el riesgo de fraudes y errores en la gestión de documentos. (Chang, 2017) La facturación electrónica también facilita el acceso a información en tiempo real sobre el estado de las facturas, lo que permite una mejor gestión de la tesorería y una mayor eficiencia en la toma de decisiones comerciales. En definitiva, la facturación electrónica es una herramienta esencial para la gestión empresarial en Ecuador, que ofrece beneficios tanto en términos de cumplimiento fiscal como de eficiencia y seguridad en los procesos de facturación y gestión de documentos. Por último, se ha convertido en una herramienta importante para las empresas en todo el mundo, y el Ecuador no es una excepción. Desde el 1 de enero de 2021, todas las empresas en el Ecuador, sin importar su tamaño, están obligadas a emitir facturas electrónicas a sus clientes.

La facturación electrónica en el Ecuador está regulada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y se implementó para combatir la evasión fiscal y mejorar la eficiencia administrativa. La implementación de la facturación electrónica ha permitido al SRI monitorear las transacciones comerciales en tiempo real, lo que ha aumentado la transparencia y ha reducido la evasión fiscal. Las empresas que operan en el Ecuador deben cumplir con ciertos requisitos técnicos y legales para implementar la facturación electrónica. Por ejemplo, deben obtener un certificado digital emitido por el SRI y utilizar software de facturación electrónica que cumpla con los estándares establecidos.

La implementación de facturas electrónicas en los negocios en Ecuador puede presentar desafíos para las nuevas microempresas y pequeños comerciantes que no tienen acceso a la tecnología necesaria o que no están familiarizados con los procesos de facturación electrónica. Sin embargo,

el Servicio de Rentas Internas ha dado ciertas herramientas y recursos para que una persona pueda capacitarse, ya sea por videos en YouTube, cursos gratuitos, tutoriales en línea, entre otros. Suelen de igual forma pasar desapercibidos y con esta investigación queremos investigar si los nuevos emprendedores saben utilizar este tipo de facturación. Con esto podría llevar a una posible resistencia y rechazo de la implementación de facturas electrónicas por parte de estos negocios, lo que podría resultar en una disminución de la eficiencia en el proceso de facturación y la falta de cumplimiento de las regulaciones fiscales. Además, la inversión inicial para la implementación de la tecnología y la capacitación de los empleados también puede ser un obstáculo para algunos negocios.

El objetivo de la investigación es Analizar el uso del portal INTERSRI para la emisión de facturas electrónicas, y las complicaciones que presenta para las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Además, los objetivos específicos tenemos **1.** Identificar las principales dificultades que enfrentan los distintos tipos de negocios al implementar la plataforma SRI para la emisión de facturas electrónicas en Ecuador, mediante una revisión sistemática de la literatura y entrevistas con representantes de diferentes sectores empresariales, **2.** Evaluar el impacto de la adopción de la plataforma SRI para la emisión de facturas electrónicas en la eficiencia y productividad de los procesos administrativos y contables de las empresas, a través de un estudio de caso en una muestra representativa de negocios de diferentes tamaños y sectores y **3.** Proponer estrategias efectivas para superar las complicaciones más comunes que enfrentan los negocios al utilizar la plataforma SRI para la emisión de facturas electrónicas, basadas en las mejores prácticas identificadas a nivel internacional y las lecciones aprendidas en el contexto ecuatoriano.

En la actualidad, la emisión de facturas electrónicas se ha convertido en una herramienta esencial para la gestión financiera de las empresas. En Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha establecido la plataforma de facturación electrónica como un requisito obligatorio para la emisión de comprobantes de venta, con el fin de modernizar los procesos tributarios y mejorar la fiscalización.

Sin embargo, la implementación de la plataforma SRI para la emisión de facturas electrónicas no ha sido sencilla para todas las empresas, ya que cada una tiene sus particularidades y necesidades específicas. Por lo tanto, se hace necesario analizar las complicaciones que presentan las

empresas al utilizar esta herramienta, y proponer soluciones que permitan su adopción de manera efectiva.

Esta investigación es relevante porque permitirá identificar las principales barreras y dificultades que enfrentan los distintos tipos de negocios en el uso de la plataforma SRI para la emisión de facturas electrónicas, y a su vez, proponer estrategias que permitan su implementación exitosa. Además, esta investigación podrá ser útil para las empresas, ya que podrán conocer las mejores prácticas en la implementación de facturación electrónica y así mejorar sus procesos administrativos y contables. Finalmente, esta tesis contribuirá al avance del conocimiento en el ámbito de la facturación electrónica y su implementación en Ecuador, y servirá de base para futuras investigaciones en este campo. (Caeiro-Rodríguez, 2019).

La introducción del Portal InterSRI en Ecuador para la emisión de facturas electrónicas presenta obstáculos y dificultades para las empresas de diferentes tamaños y sectores. Entre las barreras más frecuentes que enfrentan las microempresas se encuentran la falta de formación y entrenamiento, la complejidad del sistema, la adaptación a nuevos procesos y la inversión en tecnología. Sin embargo, se pueden superar estos desafíos y aprovechar los beneficios de la facturación electrónica, tales como la disminución de costos, una mejor gestión financiera y mayor control de los procesos, mediante la aplicación de buenas prácticas y estrategias adecuadas. Con esto la pregunta es la siguiente: ¿Cuáles son las principales complicaciones que enfrentan los distintos tipos de negocios al implementar la plataforma SRI para la emisión de facturas electrónicas en Ecuador y cómo se pueden superar?

La implementación de la facturación electrónica y el uso del Portal InterSRI para los diferentes tipos de empresas o negocios en el Ecuador representa un aspecto innovador, desde su creación en el 2020, esto facilita y gestiona las transacciones comerciales de una forma mucho más eficiente. En lugar de utilizar el papel como medio para registrar y transmitir información de ventas y compras, las empresas pueden hacer uso de la tecnología para llevar a cabo estos procesos de manera más eficiente y segura.

Uno de los aspectos innovadores más destacados de la facturación electrónica es la reducción de los costos y la simplificación de los procesos administrativos. Al utilizar la facturación electrónica, las empresas pueden reducir los costos de impresión, almacenamiento y transporte de documentos físicos. Además, la facturación electrónica permite una mayor automatización de los

procesos de facturación y contabilidad, lo que puede ahorrar tiempo y reducir la posibilidad de errores en los registros contables. (Ooghe, 2016).

Otro aspecto innovador es la seguridad que proporciona la facturación electrónica. Los documentos electrónicos son más difíciles de falsificar o alterar que los documentos físicos, lo que reduce el riesgo de fraude y errores. Además, la facturación electrónica puede proporcionar.

**Factura Electrónica:** Es un documento tributario elaborado por medios informáticos de manera electrónica, que reemplaza al documento físico en papel, conserva el mismo valor legal con unas condiciones de seguridad no observadas en las facturas en papel, tales como la inclusión de una cadena original y un sello digital que garantiza la autenticidad de la factura, ya que esta es generada a partir de un certificado digital. Toscana et al. (2021).

La facturación electrónica se muestra como una versión digital del procesamiento tradicional de emisión de facturación con documentos físicos, en el que dicho proceso sirve como soporte informático reemplazando al soporte físico, en cuanto a su emisión, almacenamiento y gestión. Este nuevo proceso es garantizado al igual que la emisión del documento tradicional, cuya veracidad son comprobados por medio de las firmas digitales que le dan la validez y autenticidad tanto legal como tributaria.

La factura es un documento fiscal donde se plasma la información de una transacción ya sea de compra o venta, en este comprobante se especifica el bien o servicio que se prestó dicho instrumento sirve de soporte para determinar que se realizó el pago respectivo.

Los tipos de facturas que encontramos son:

- Factura Física
- Factura Electrónica
- Comprobantes electrónicos

Las etapas de la facturación electrónica se dividieron en tres etapas por las cuales los contribuyentes debían certificarse para emitir FE: Etapa de desarrollo, donde los contribuyentes obligados desarrollan su propio esquema de facturación y acoplar los sistemas contables. Etapa de prueba, una vez concluye la etapa de desarrollo los contribuyentes verifican si los sistemas funcionan emitiendo comprobantes electrónicos sin validez legal. Esta planificación por fases generó un ingreso paulatino de los contribuyentes a la FE. (Barreix & Zambrano, 2018)

Para entender un poco más la funcionalidad de las facturas electrónicas y sus implicaciones en la aplicabilidad de las mismas en las operaciones tanto de las empresas como de las entidades

públicas involucradas, es necesario conocer los conceptos relacionados con su proceso de emisión.

**Documento electrónico:** Aquel contenido y almacenado en soportes o equipos informáticos.

**Firma:** Trazado gráfico, conteniendo habitualmente el nombre, apellido y rúbrica de una persona, con el cual se suscriben documentos para darles autoría y obligarse con lo que en ellos se dice: “La firma es definida en la doctrina como el signo personal distintivo que permite informar acerca de la identidad del autor de un documento y manifestar su aprobación del contenido del acto. (Servicio de Rentas Internas, 2019) Es necesario identificar la diferencia entre firma electrónica y digital ya que normalmente se las entiende como sinónimos, pero no exactamente se definen como lo mismo: “Cualquier método o símbolo basado en medios electrónicos utilizado o adoptado por una parte con la intención actual de vincularse o autenticar un documento, cumpliendo todas o algunas de las funciones de la firma manuscrita” (Servicio de Rentas Internas, 2019).

Por otra parte, la firma digital es una clase de firma electrónica que utiliza una tecnología definida como criptografía asimétrica, pero que de acuerdo a los avances en la tecnología se puede utilizar una forma diferente de firmar los documentos, siendo la criptografía la más utilizada por su nivel de seguridad.

En la actualidad el tema ambiental se ha convertido en una gran preocupación para todos los países del mundo, el temido calentamiento del planeta que se pensaba tan lejos está presente; y con ello se ha hecho imprescindible ir creando conciencia del impacto ambiental a nivel mundial y por lo tanto aplicar políticas de responsabilidad por la conservación del medio ambiente mediante leyes. El Servicio de Rentas Internas con este nuevo esquema busca justamente disminuir el impacto ambiental que conlleva emitir facturas de manera física, convirtiéndose en un proyecto emblemático para la Institución

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2022)

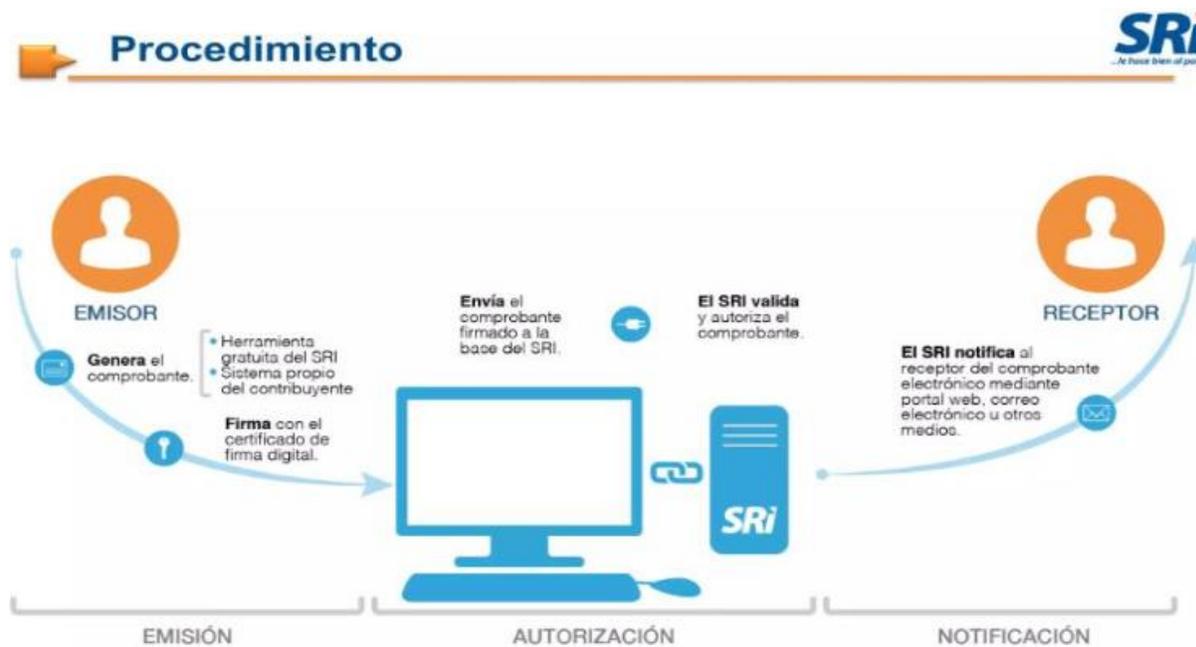


Figura 1: Procesos de Facturación.

Los procesos de facturación en el programa "online", los contribuyentes no necesitan validar previamente las facturas y otros documentos electrónicos antes de enviarlos a los clientes. Las referencias son concurrentes, si el documento electrónico cumple con todas las especificaciones técnicas y la firma electrónica es válida, el SRI lo aprobará automáticamente, si no se concede el permiso, se informará al contribuyente de los motivos de la denegación. En el caso de que una autorización haya sido rechazada por problemas de inconsistencia en su información, el emisor debe usar la misma contraseña y el mismo número de archivo para que se puedan enviar nuevos datos en la plataforma para su autorización y solucionar la inconsistencia presentada. Si el documento electrónico ha sido aprobado, el servicio web devuelve el XML autorizado, pero si el documento no ha sido aprobado varias veces, la plataforma devuelve solo el estado más reciente. Los contribuyentes deben enviar los documentos electrónicos en forma individual o en partes al Servicio de Rentas Internas y verificar si el documento está autorizado (Sovos, 2022).

**Sistema tributario:** Un sistema tributario lo conforman aquellos tributos que por ley deben pagarse al cumplirse un hecho generador y que son administradas por la Administración Tributaria que haya sido asignada. (Consultoria Juridica Loja, 2021). Según el autor el sistema

tributario, es un instrumento de las políticas financieras, cuyo objetivo se centra en el coro de tributos para el Estado.

El sistema tributario representa es un mecanismo de política económica que brinda a la política fiscal a la consignación de entradas constantes al Estado, y de esa forma pueda ejercer sus cometidos, potenciando la producción y creación de empleo, con relación a lo económico igualmente permite el ahorro, la inversión y la distribución del capital. De forma general, se puede mencionar que dicho sistema es una serie de tributos como contribuciones especiales, impuestos y tasas, que se da en un específico espacio y la política tributaria se basa en la promoción de la redistribución y generación de empleo en condiciones dignas, producción de bienes y de servicios que sean ecológicos y socialmente responsables.

Están sujetas a tributación las prestaciones pecuniarias que deban ser entregadas a las personas para sufragar los gastos que afecten a todos los contribuyentes que formen parte de una comunidad políticamente organizada. Por ser actos unilaterales, dinerarios, obligatorios, coercitivos, independientes y de utilidad pública, se definen por algunas características.

Los impuestos son cualquier valor que el contribuyente paga al estado como compensación por sus actividades comerciales. Se cree que existen muchos impuestos, siendo el IVA, IR, ISD e ICE los cuatro principales. De acuerdo a la participación de mercado del sector, se asigna cada impuesto.

**Tributación:** Etimológicamente la palabra tributo, proviene del latín tributum, que significa, imposición, carga, gravamen, y aparece como tal en el año 162 antes de Cristo en Imperio romano que necesitaba de recursos financieros para financiar sus campañas militares con el fin de lograr el expansionismo que obtuvieron a través de siglos de conquista por toda Europa. Dicho de otra manera, la tributación es una actividad tan antigua como la propia humanidad, que surgió como mecanismo de búsqueda de nuevos ingresos en sus diferentes acepciones, muchos de los cuales eran destinados para asuntos ceremoniales (Alvear P., Elizalde L., & Salazar M., 2018).

De acuerdo con Largo y Matailo (2018) señalan que la tributación es la herramienta principal de la política fiscal de un estado, con lo cual, se recauda liquidez que es destinada a la provisión de bienes y servicios públicos prioritarios. La tributación es la actividad por la cual los contribuyentes o sujetos pasivos, deben cancelar al estado ciertos valores económicos por la prestación de un servicio gubernamental o por iniciar una actividad económica; el estado se nutre

de estos ingresos directos para financiar su Presupuesto General y solventar el gasto social en educación, vivienda, salud, entre otros.

**Reformas Tributarias:** La promoción de reformas tributarias internas por parte de los gobiernos a través de reformas legales es lo que los distingue (Plua, 2019). Además, con frecuencia reaccionan ante organismos internacionales que trabajan para avanzar en los objetivos de sostenibilidad global, como la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), que colaboran para avanzar en los Objetivos de Desarrollo. (ODS) para la agenda global 2030 (Yaguache et al., 2018).

Mayorga et al., al respecto, (2020) considera que las reformas tributarias tienen el potencial de actuar como impulsores de la sostenibilidad; mientras que su objetivo no es sólo equilibrar y sostener el presupuesto del Estado, evitando la evasión fiscal, sino también redistribuir la riqueza de manera más equitativa, garantizando la productividad, la empleabilidad, el desarrollo económico y la protección del medio ambiente. De esta forma, al mismo tiempo, se lograría una vida digna, lo que disminuiría los porcentajes de desigualdad y pobreza (Yaguache et al., 2018). Según el Código Tributario la Administración Tributaria tiene las facultades de recaudación, determinación, fiscalización Resolución, confiscación, obligación tributaria y el cumplimiento debido y oportuno. Puede definirse que se dan incumplimientos por:

- Brecha de declaración: No presentar declaraciones de los impuestos
- Brecha de inscripción: No inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)
- Brecha de pago: No pagar todo el impuesto declarado.

**Normas Tributarias:** La Administración Tributaria es responsable de sancionar a los contribuyentes que infrinjan sus obligaciones legales porque, de acuerdo con el Código Tributario, tiene la facultad de recaudar, determinar, controlar, resolver e imponer sanciones.

La brecha de cumplimiento es el decomiso de la discrepancia entre el nivel observado de cumplimiento efectivo respecto de cada obligación tributaria y el debido y oportuno cumplimiento. Hay incumplimientos, según lo indicado como:

- Brecha de declaración. Pagos tardíos
- Brecha de inscripción. RUC
- Brecha de pago. Impuestos tardíos.

## **Materiales y Métodos**

En la presente investigación la recolección de la información, se obtuvo de los contribuyentes inscritos en el Servicio de Rentas Internas, en estado activo en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil, es decir, éstos son: personas naturales obligadas a llevar contabilidad, contribuyentes especiales, sociedades, otros.

La presente investigación se desarrolló con un enfoque mixto a las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil, dónde se relacionó con la variable de estudio facturación electrónica que está en vigencia. Detallando el correcto funcionamiento de la plataforma del SRI y Yo en línea, luego se analizó los diferentes casos que presenta al momento de facturar con la finalidad de llegar a vincular los datos cuantitativos y cualitativos para analizar el problema del estudio y cumplimiento de la normativa NAC-DGERCGC22-00000024.

Se utilizó el método analítico que nos permitió una mayor comprensión a los factores que influyen en las personas al momento de emitir factura electrónica e identificando que esto ya dependerá de la actividad que realice y cuál será la fuente que le servirá al momento generar un comprobante de venta. Además, para emitir las debidas conclusiones del proyecto de investigación se utilizó el método deductivo, debido a que se basó en premisas para inferir en el tema de estudio proporcionando.

Para respaldar el tratamiento de la información, se procede a levantar la información a través de la investigación bibliográfica – documental e investigación de campo. mayor comprensión del problema, de manera adecuada y precisa. La investigación bibliográfica – documental las fuentes primarias que respaldan son los libros, revistas indexadas, investigaciones referentes al tema de estudio y para la investigación de campo o, se procede a obtener una base de dato del Servicio de Rentas Internas de los microempresarios de la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil registrados hasta la actualidad, para proceder a transformar la información y obtener la población de estudio. Así mismo, para evaluar las brechas tributarias se diseñará un check list dirigido a un representante del Servicio de Rentas Internas para que pueda responder a las inquietudes del cuestionario.

En la elaboración del trabajo de investigación se aplicó como fuente primaria una encuesta, el instrumento de recolección de datos estuvo conformada por preguntas de carácter dicotómicas, escala de Likert, preguntas cerradas, preguntas mixtas y preguntas de elección múltiple. La entrevista también ha sido aplicada como fuente primaria, donde se elaboró y se estructuró

preguntas objetivas que indagan sobre el uso y aplicación de la facturación electrónica en el proceso financiero de los microempresarios de la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil y una comparación detallada del antes y después del cambio de facturación física a facturación electrónico.

Las técnicas e instrumentos para la recolección de datos de la investigación son a través de la encuesta y la entrevista- La encuesta estuvo conformada con preguntas de carácter informativo, administrativo y tributario para el cumplimiento de los objetivos planteados, estuvo dirigida para las personas pertenecientes al gerente o propietario de los microempresarios de la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil. La entrevista tiene el objetivo de recolectar información sobre los procesos administrativos, beneficios de la facturación electrónica y cómo influye en las obligaciones tributarias de los microempresarios de la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil.

En el presente proyecto se conoció el número exacto de la población, motivo por el cual no se aplicó el cálculo para la obtención de la muestra estadística y se procedió a realizar la encuesta al total de la población. Dicho lo anterior, la población está conformada por 4 microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil, las mismas que han brindado su profesionalismo, su responsabilidad y sus labores con mayor relevancia para el crecimiento económico adentro y fuera de la ciudad y del país.

**Figura 2:** Población

<b>Contribuyentes</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Baterías (tienda de baterías)	1	25%
Vidrios Mon (venta de aluminio y vidrio )	1	25%
Sigma Elektronik (tienda de electrónica)	1	25%
Asociación de limpieza activa y segura	1	25%
ASOLASEG (servicio de limpieza.)		
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Contribuyentes microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil.

Adaptado por la autora

Una vez que se procede a recolectar la información a través de los check list, se tabulará, se representará en gráficos y se realizará la interpretación de cada uno. Finalmente, para la

comprobación de hipótesis se aplicará el estadístico “z poblacional para proporciones”, el mismo que permite relacionar las variables de estudio.

## Resultados

Se procede a tabular las respuestas dicotómicas del check list que se aplicó a los contribuyentes de las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil. A continuación, se presenta los resultados de los 4 contribuyentes de las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil. A continuación, se presenta los resultados de cada una de las preguntas que conformaron el check list.

**Pregunta 4.** ¿Qué tipo de software utiliza su empresa o consorcio para emitir los comprobantes de venta y documentos complementarios de forma electrónica?

Adaptado por el autor

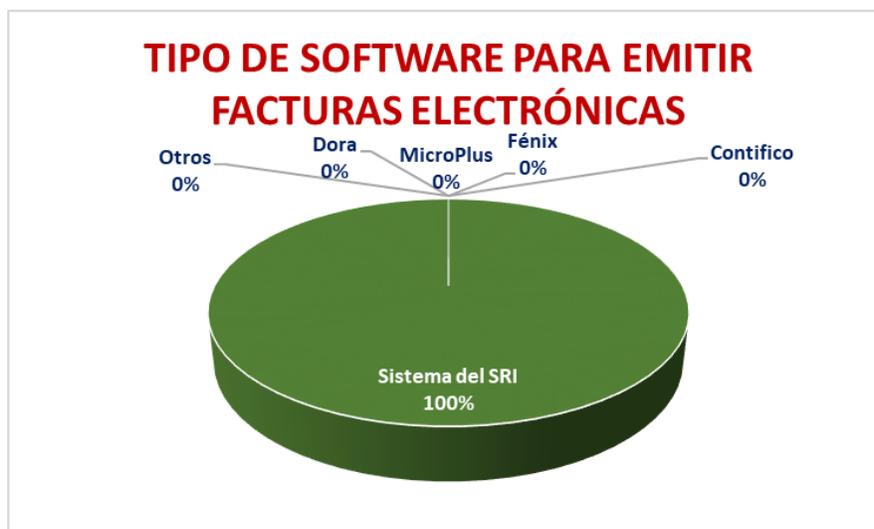


**Figura 3:** Tipo de software para emitir facturas electrónicas.

**Análisis e interpretación.** Del 100% de los encuestado el 100% usa Software público.

**Pregunta 5.** ¿Cuál es el software que usa para emitir facturas electrónicas?

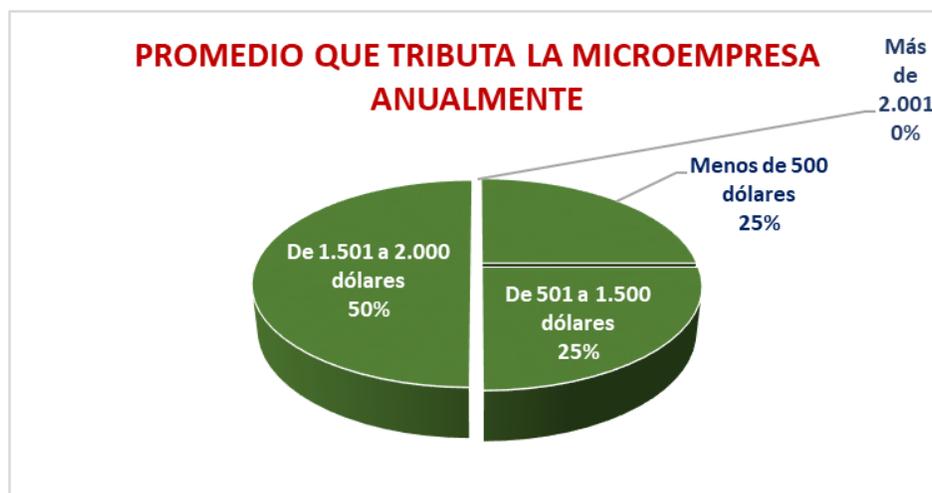
Adaptado por el autor



**Figura 4:** Software usado para emitir facturas electrónicas.

**Pregunta 10.** ¿Cuál es el valor promedio que tributa la microempresa anualmente?

Adaptado por el autor



**Figura 5:** Promedio que tributa la microempresa anualmente.

De las empresas establecidas se encuentra distribuidas de manera equitativa en un 1000% tanto para la figura de software público como es del SRI. Con relación a tipo de contribuyente la característica se clasifica como RIMPE negociador, en referente al tipo de software que utilizan estas empresas para emitir sus facturas electrónicas se tiene que el 100% utilizan el software libre. Dentro de este software privado lo realizan a través del Software “PORTAL INTERSRI”

que proporciona el SRI de forma gratuita. La cantidad de facturas que emiten estas empresas se diferencia pues las que utilizan el software del SRI se encuentran en un rango de 1 a 5 facturas (50%). La característica del valor promedio que tributan se diferencia, puesto que las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil tributan en 50% un rango de 1501 a 2000 dólares y en el 25% se ubica en el rango de menos de 500 a 501 a 1.500 dólares.

## **Discusión**

La facturación electrónica es un mecanismo que permite la emisión de comprobantes electrónicos que cumple con los requisitos legales exigidos por el Servicio de Rentas Internas. Para validar la legitimidad de su contenido se requiere de la firma electrónica; además, estos documentos tienen la misma validez que un documento físico. Un aspecto positivo de esta herramienta tecnológica, es el fácil almacenamiento de documentación en la nube, donde se puede acceder a la información para descargar físicamente a través de un ordenador.

La facturación electrónica es una herramienta fundamental que expone la información comercial de las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil, tanto en la emisión de las facturas de ventas, como en la recepción de las facturas de compra, siendo así un sustento en los costos y gastos que inciden estas empresas, para su posterior declaración del formulario 1021 – Declaración de impuesto a la renta; de igual manera el valor de sus facturas electrónicas de ventas, se carga de forma automática en el casillero 401 de la declaración 2011 – Declaración de IVA, evidenciando transparencia de la información de las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil con el Servicio de Rentas Internas.

Las herramientas informáticas usadas para la emisión de facturas electrónicas se han incrementado notablemente, siendo así una fuente de actividad económica para el SRI que ofrece este servicio. Las microempresas en la Cooperativa Los Tulipanes de la ciudad de Guayaquil optan por la adquisición de herramientas informáticas libres ya que el volumen de su actividad económica, tanto en sus ingresos, egresos, costos y gastos es amplia, por tal motivo se ven en la necesidad obligada de adquirir paquetes contables, los cuales tienen varias ventajas al momento de emitir y recibir comprobantes electrónicos, de igual manera evidenciar balances de situación financiera, para sus declaraciones y respaldo de sus actividades económicas. Los consorcios al ser creados específicamente para una única obra de un lapso de tiempo determinado, se concluye que

su actividad económica, ingresos, egresos, costos y gastos son proyectados y previstos, de igual manera el volumen de sus ventas, es relacionado directamente y únicamente al avance de la obra por la cual han sido creados, por lo antes expuesto los consorcios no se ven en la obligación de adquirir una herramienta informática pagada para la emisión de sus facturas, pese a ello optan por la adquisición del facturador electrónico gratuito del Servicio de Rentas Internas para la emisión de sus facturas electrónicas de venta, y para aquellos que su volumen de sus facturas oscilan entre 1 a 5 facturas mensuales lo hacen con el SRI.

La facturación electrónica incide positivamente y significativamente en sus procesos administrativos, esto se ve reflejado en las ventajas que destacan de la facturación electrónica, ya que tienen menor probabilidad de adulteración o falsificación, permitiendo cobrar el valor exacto de las facturas de ventas y cancelar el valor exacto de las compras realizadas, y al ser documentos digitales se puede optar por la reimpresión de las facturas electrónicas si es necesario.

## **Anexos**

### **Anexo 1. Entrevista**

1. ¿Cuál es su proceso administrativo al realizar una venta y considera que la facturación electrónica influye?
2. ¿Cuál es su proceso administrativo al realizar una compra y considera que la facturación electrónica influye?
3. ¿Cree usted que existió beneficio en el reemplazo de la facturación física por la facturación electrónica?
4. ¿Considera que sus obligaciones tributarias se han visto influenciadas por la facturación electrónica?
5. ¿De qué forma cree que la facturación electrónica a beneficiado sus obligaciones tributarias?

### **Anexo 2. Encuesta**

1. **Bajo qué régimen se encuentra el RUC de la empresa constructora o consorcio donde usted labora**
  - RIMPE. Negocios populares
  - RIMPE. Emprendedores

- Régimen General
2. **¿Qué tipo de contribuyente es la microempresa donde usted dirige o administra?**
    - Persona natural obligado a llevar contabilidad
    - Persona natural no obligada a llevar contabilidad
    - Sociedades
  3. **¿Identifique cuál es el tipo de empresa donde usted dirige o administra?**
    - Servicio
    - Comercial
    - Seguridad
    - Limpieza
  4. **¿Qué tipo de software utiliza su microempresa para emitir los comprobantes de venta y documentos complementarios de forma electrónica?**
    - Software pagado
    - Software libre
  5. **¿Cuál es el software que usa para emitir facturas electrónicas?**
    - MicroPlus
    - Fénix
    - Dora
    - Contifico
    - Sistema del SRI
    - Otros:
  6. **¿Cuántas facturas electrónicas emite al mes la microempresa donde usted dirige o administra?**
    - Menos de 5 facturas
    - De 6 a 10 facturas
    - De 11 a 15 facturas
    - Más de 16 facturas
  7. **¿Qué ventaja considera que representa mayor relevancia al momento de usar la facturación electrónica?**
    - Ahorro en gasto de papel

- Documento digital
- Autorización inmediata
- Menor probabilidad de adulteración o falsificación

**8. ¿Considera que el uso y aplicación de los diferentes softwares para emitir facturas electrónicas ayudan a mejorar el cumplimiento tributario de los contribuyentes?**

- Siempre
- Casi siempre
- Rara vez
- Nunca

**9. ¿Qué tipo de obligaciones tributarias presenta la microempresa donde usted dirige o administra?**

- 2011 – Declaración de IVA
- 1021 – Declaración de impuesto a la renta sociedades
- 1011 – Declaración de impuesto a la renta personas naturales
- Anexo transaccional simplificado
- 1031 – Declaración de Retención en la Fuente Renta

**10. ¿Cuál es el valor promedio que tributa la microempresa anualmente?**

- Menos de 500 dólares
- De 501 a 1.500 dólares
- De 1.501 a 2.000 dólares
- Más de 2.001

**11. ¿Considera que el sistema de facturación electrónica contribuye a que el Servicio de Rentas Internas obtenga información y movimientos reales de las microempresas?**

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

**12. ¿Considera que la implementación de la facturación electrónica contribuirá a la rapidez y eficacia en los procesos administrativos?**

Si

No

**13. ¿Considera que la evasión tributaria ha disminuido gracias a la facturación electrónica?**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente desacuerdo

**14. ¿Cree que la facturación electrónica ha incentivado la cultura tributaria en los contribuyentes?**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente desacuerdo

**15. ¿La facturación electrónica contribuye a realizar sus declaraciones tributarias?**

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

**16. ¿Desde la aplicación de la facturación electrónica en la microempresa donde usted dirige o administra, las declaraciones sustitutivas se han visto disminuidas?**

- Sí
- No

**17. ¿Considera que la facturación electrónica es una herramienta para la recaudación de tributos en nuestro país?**

- Sí
- No

**18. Una vez implementado el sistema de facturación electrónica en la microempresa donde usted dirige o administra. ¿Considera que ha mejorado el cumplimiento de las obligaciones tributarias?**

- Sí

- No

## Referencias

1. Barreix, A., & Zambrano, R. (2018). Factura Electrónica en América Latina. Washington D.C.: Banco Interamericano de Desarrollo y Centro Interamericano de Administraciones Tributarias
2. Bedoya, E., & Mogollón, L. (2018). Incidencia de la Facturación Electrónica en la Reducción de la Evasión Fiscal. *Photosynthetica*, 2(1), 113. <http://link.springer.com/10.1007/978-3-319768878%0Ahttp://link.springer.com/10.1007/978-3-319-93594-2%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/B978-0-12-409517-5.00007-3%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.jff.2015.06.018%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41559-019-0877-3%0Ahttp://dx.do>
3. Caeiro-Rodríguez, M. G.-S.-W. (2019). Un análisis crítico de la adopción de la facturación electrónica en la Unión Europea: un estudio de varios países. *Revista de Investigación Empresarial*, 177-190.
4. Chang, Y. H. (2019). Un estudio empírico de la implementación de la facturación electrónica: Evidencia de empresas de servicios en Taiwán. *Gestión industrial y sistemas de datos*, 696-718.
5. García, M. (2020). Los Tributos Y Sus Elementos Esenciales. In UNAM. <https://tinyurl.com/y2avugwn>
6. Garzón, M., Ahmed, A., & Peñaherrera, J. (enero de 2018). El sistema tributario y su impacto en la Economía popular y solidaria en el Ecuador. *Uniandes Episteme: Revista de Ciencias, Tecnología e Innovación*, 40. Obtenido de <file:///C:/Users/Hp/Downloads/DialnetE%20SistemaTributarioYSuImpactoEnLaEconomiaPopularYS-6756345.pdf>
7. Kluwer, W. (2021). *Gestión tributaria*. 12. [https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/documento.aspx?params=h4siaaaaaaaeamtmsbf1jtaaasmta1mdtbluoulm\\_dxbiwmsdsOnda1oqqgzaputckhlqaptwmjocsoac19a4duaaaa=wke](https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/documento.aspx?params=h4siaaaaaaaeamtmsbf1jtaaasmta1mdtbluoulm_dxbiwmsdsOnda1oqqgzaputckhlqaptwmjocsoac19a4duaaaa=wke)
8. Machado, L., Morales, T., & Chávez, L. (2018). Gestión Tributaria a Microempresarios mediante la Creación del centro de Asesoría Caso: Umet sede Machala. *Universidad y Sociedad*, 10(3), 134–141. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n2/2218-3620-rus-10-02-84.pdf>

9. Ooghe, H. y. (2019). Adopción de facturación electrónica: una revisión de la literatura y propuestas para futuras investigaciones. *Revista de Gestión de Compras y Suministros*, 55-67.
10. Ramírez, J., Nicolás, O., & Andino, M. (2018). Facturación electrónica en Ecuador: Evaluación de impacto en el cumplimiento tributario | Publications. BancoInteramericano Del Desarrollo, 1–37. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Facturación-electrónica-en-Ecuador-Evaluación-de-impacto-en-el-cumplimiento-tributario.pdf>
11. Roncallo, R. (2019). Facturación electrónica en Colombia: Una reflexión de sus efectos en el sector salud. *Económicas CUC*, 40(1), 27–46. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/2049/2317>
12. Santiago, G. (2019). La facturación Electrónica y la Cultura Tributaria en las MYPES de la ciudad de Huánuco 2019. Huánuco: Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1972>
13. Servicio de Rentas Internas, S. (2021). Grandes Contribuyentes. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/grandes-contribuyentes>
14. Servicio de Rentas Internas. (2022). Facturación Electrónica. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/facturacion-electronica#sri-&-yo-en-l%C3%ADnea>
15. Sovos. (5 de 12 de 2022). Facturación electrónica en Ecuador - Cambios regulatorios a la ley. Obtenido de <https://sovos.com/es/iva/reglas-fiscales/factura-electronica-ecuador>
16. SRÍ, S. d. (2022). Contribuyentes obligados a emitir Comprobante Electrónicos. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/contribuyentes-obligados-a-emitir-comprobantes-electronicos>
17. Toscana Magaña, S., Mapén Franco, F., & Martínez Prats, G. (30 de junio de 2021). Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa. Obtenido de Scielo: [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2521-27372021000100006&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2521-27372021000100006&script=sci_arttext)