



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO UNA ESTRATEGIA
INSTITUCIONAL PARA MODERNIZAR LA ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DE LA PROVINCIA DE EL ORO.**

**COFRE SINCHIRE JUNIOR RODRIGO
LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**OÑATE RONQUILLO EVELYN STEFANIA
LICENCIADA EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO UNA ESTRATEGIA
INSTITUCIONAL PARA MODERNIZAR LA ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DE LA PROVINCIA DE EL ORO.**

**COFRE SINCHIRE JUNIOR RODRIGO
LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**OÑATE RONQUILLO EVELYN STEFANIA
LICENCIADA EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

PROYECTOS INTEGRADORES

**LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO UNA ESTRATEGIA
INSTITUCIONAL PARA MODERNIZAR LA
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LA PROVINCIA DE EL
ORO.**

**COFRE SINCHIRE JUNIOR RODRIGO
LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**OÑATE RONQUILLO EVELYN STEFANIA
LICENCIADA EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

**MACHALA
2023**

La facturación electrónica como una estrategia institucional para modernizar la administración tributaria de la provincia de El Oro.

por Junior Rodrigo Cofre Sinchire -
Evelyn Stefania Oñate Ronquillo

Fecha de entrega: 20-sep-2023 01:10p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2171802257

Nombre del archivo: TARIA_DE_LA_PROVINCIA_DE_EL_ORO.JUNIOR_COFRE_Y_EVELYN_ONATE.docx (653.46K)

Total de palabras: 9602

Total de caracteres: 54681

La facturación electrónica como una estrategia institucional para modernizar la administración tributaria de la provincia de El Oro.

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	mail.polodelconocimiento.com Fuente de Internet	1%
2	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	1%
3	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	cienciadigital.org Fuente de Internet	1%
8	biblioteca.uteg.edu.ec:8080 Fuente de Internet	< 1%

9	hdl.handle.net Fuente de Internet	< 1 %
10	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	< 1 %
11	documentop.com Fuente de Internet	< 1 %
12	dspace.utb.edu.ec Fuente de Internet	< 1 %
13	dspace.espoch.edu.ec Fuente de Internet	< 1 %
14	Submitted to Universidad Tecnológica Indoamerica Trabajo del estudiante	< 1 %
15	ecotec.edu.ec Fuente de Internet	< 1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 25 words

Excluir bibliografía

Activo

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

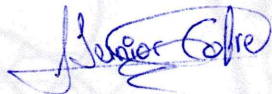
Los que suscriben, COFRE SINCHIRE JUNIOR RODRIGO y OÑATE RONQUILLO EVELYN STEFANIA, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO UNA ESTRATEGIA INSTITUCIONAL PARA MODERNIZAR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LA PROVINCIA DE EL ORO., otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



COFRE SINCHIRE JUNIOR RODRIGO

0705519411



OÑATE RONQUILLO EVELYN STEFANIA

0750773392

RESUMEN

En la presente investigación, titulada "La Factura Electrónica como Estrategia Gubernamental para Modernizar la Administración Tributaria en la Provincia de El Oro", se llevó a cabo una revisión exhaustiva sobre el impacto de la facturación electrónica en la recaudación de impuestos y la sostenibilidad ambiental en la provincia de El Oro, durante el período 2014 a 2022. El estudio se basó en una metodología descriptiva y longitudinal que incluyó la recopilación de datos a través de encuestas y revisión documental. Además, se aplicaron técnicas cualitativas para analizar la información recopilada.

La implementación de la facturación electrónica tuvo un impacto positivo en la recaudación de impuestos, contribuyendo significativamente a la reducción de la evasión fiscal. Además, cabe destacar que generó beneficios ecológicos al reducir de manera sustancial el consumo de papel y otros recursos. No obstante, es importante señalar que esta no estuvo exenta de desafíos. Las imprentas tradicionales, experimentaron una disminución considerable en la demanda de sus servicios, lo que conllevó recortes de personal y, en algunos casos, el cese de sus actividades. Esta transformación planteó interrogantes sobre el impacto social y económico en las personas y empresas relacionadas con la industria de la impresión.

Las conclusiones de esta investigación enfatizaron la necesidad de evaluar de manera continua y adaptable el impacto de la facturación electrónica en la recaudación fiscal, así como en las industrias relacionadas. También se subrayó la importancia de proporcionar capacitación y apoyo a las empresas y personas afectadas por esta transformación tecnológica. A pesar de algunas desventajas, como los riesgos asociados a la seguridad informática, la factura electrónica ofrece numerosas ventajas para quienes la adoptan.

Palabras clave: Facturación electrónica, recaudación fiscal, sostenibilidad ambiental, evasión tributaria, imprentas.

ABSTRACT

In the present research, entitled "Electronic Invoicing as a Governmental Strategy to Modernize Tax Administration in the Province of El Oro", a comprehensive review was conducted on the impact of electronic invoicing on tax collection and environmental sustainability in the province of El Oro, during the period 2014 to 2022. The study was based on a descriptive and longitudinal methodology that included data collection through surveys and documentary review. In addition, qualitative techniques were applied to analyze the information collected.

First, it was observed that the implementation of electronic invoicing had a positive impact on tax collection, contributing significantly to the reduction of tax evasion. In addition, it should be noted that it generated ecological benefits by substantially reducing the consumption of paper and other resources. However, it is important to note that this was not without its challenges. Traditional printers experienced a considerable decline in demand for their services, which led to staff cuts and, in some cases, the cessation of their activities. This transformation raised questions about the social and economic impact on the people and businesses involved in the printing industry.

The conclusions of this research emphasized the need to continuously and adaptively evaluate the impact of electronic invoicing on tax collection, as well as on related industries. The importance of providing training and support to companies and individuals affected by this technological transformation was also underlined. Despite some disadvantages, such as the risks associated with computer security, electronic invoicing offers numerous advantages for those who adopt it.

Key words: Electronic invoicing, tax collection, environmental sustainability, tax evasion, printing companies.

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	3
1. CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
1.1 Objeto de estudio	5
1.2 Problema de la Investigación	7
1.2.1 Planteamiento del problema.....	7
1.2.2 Justificación	8
1.3 Objetivos de la Investigación.....	9
1.3.1 Objetivo general.....	9
1.3.2 Objetivos específicos	9
2. CAPITULO II: MARCO TEORICO	10
2.1 Antecedentes	10
2.2 Marco legal	11
2.3 Marco conceptual.....	12
2.3.1 Facturación electrónica	12
2.3.2 Recaudación fiscal	13
3. CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DEL PROYECTO	15
3.1 Tipos de investigación	15
3.2 Nivel de investigación	15
3.3 Diseño de investigación	16
3.4 Métodos de la investigación	16
3.5 Instrumentos de investigación, población y muestra	17

3.5.1 Población Universo.....	17
3.5.2 Población Objeto de Estudio.....	17
3.6 Investigación documental	18
3.7 Encuesta.....	18
3.8 Presentación, análisis e interpretación de resultados	18
3.9 Presentación de resultados de recaudación fiscal	28
4. CAPITULO IV: RESULTADO Y DISCUSIÓN.....	30
4.1 Contrastación Teórica de Resultados.....	30
4.2 PROPUESTA INTEGRADORA.....	31
4.2.1 Antecedentes.....	31
4.2.2 Plan de actividades.....	31
4.2.3 Justificación	33
4.2.4 Proceso de implementación	34
4.2.5 Servicios.....	35
4.2.6 Cronograma	36
4.3 Valoración de la factibilidad.....	37
4.3.1 Dimensión técnica.....	37
4.3.2 Dimensión económica.....	37
4.3.3 Dimensión social.....	38
4.3.4 Dimensión ambiental	38
5. CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	39
5.1 CONCLUSIONES	39

5.2 RECOMENDACIONES.....	40
ANEXOS	47

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.	17
Tabla 2.	28
Tabla 3.	32
Tabla 4.	36

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1.	29
Ilustración 2.	34

INTRODUCCIÓN

La factura electrónica es una herramienta clave en la modernización de la administración tributaria de la provincia de El Oro, y su implementación se enmarca en una estrategia gubernamental integral que busca no solo mejorar la eficiencia en la recaudación de impuestos, sino también abordar aspectos cruciales en los ámbitos económico, social y ambiental.

Desde un punto de vista económico, la factura electrónica representa un avance significativo en la gestión fiscal de la provincia. Al eliminar el uso de facturas en papel y promover la digitalización de las transacciones comerciales, se reducen los costos asociados a la impresión, distribución y almacenamiento de documentos físicos. Además, la automatización de procesos tributarios facilita la detección de evasiones y el control de ingresos, lo que contribuye a una recaudación más eficaz y, por ende, al fortalecimiento de las finanzas públicas.

Desde una perspectiva social, la factura electrónica simplifica los procesos administrativos y reduce la carga burocrática tanto para las empresas como para los ciudadanos. Esto significa que las empresas pueden destinar menos tiempo y recursos a la emisión y gestión de facturas en papel, lo que les permite concentrarse en sus operaciones comerciales y en la generación de empleo. Además, al simplificar el cumplimiento tributario, se fomenta la formalización de la economía, lo que puede dar lugar a un aumento en el número de empresas registradas y, por lo tanto, a la creación de más puestos de trabajo formales.

Sin embargo, Arellano et., al. (2023) menciona que es importante reconocer que la transición hacia la factura electrónica puede tener un impacto en las imprentas locales que tradicionalmente han proporcionado servicios de impresión de facturas en papel. A medida que las empresas adoptan la factura electrónica, la demanda de servicios de impresión de facturas físicas disminuye, lo que puede afectar a las imprentas que dependen en gran medida de este negocio. Es fundamental que las autoridades gubernamentales desarrollen estrategias de apoyo y transición para estas empresas, como la diversificación de servicios hacia la impresión de otros materiales o la promoción de la digitalización de sus propios procesos.

Además, es importante destacar que, en última instancia, la implementación de la factura electrónica puede tener beneficios sociales a largo plazo, incluso para las imprentas locales. A medida que la economía evoluciona hacia la digitalización, las empresas locales pueden adaptarse y explorar nuevas oportunidades de negocio, como la oferta de servicios relacionados con la tecnología de la información y la gestión electrónica de documentos. Esto puede ayudar a mitigar los efectos negativos iniciales en las imprentas y fomentar su resiliencia y crecimiento en un entorno económico en constante cambio.

En términos ambientales, la factura electrónica contribuye a la reducción del consumo de recursos naturales, como papel y tinta de impresión, así como a la disminución de la generación de residuos. Además, al promover la digitalización de procesos, se reduce la necesidad de transporte físico de documentos, lo que puede traducirse en una disminución de la emisión de gases de efecto invernadero y una menor huella ecológica.

1. CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Objeto de estudio

La administración se busca estudiar a las empresas, y en su extensa clasificación encontramos a las empresas privadas y a las públicas. En este orden, las públicas constituyen para un estado una fuente de administración y control de los recursos estatales en otros casos son creadas para recaudar de ingresos para sostener el presupuesto general del Estado.

En ese sentido, En la República del Ecuador viene funcionando El Ministerio de Economía y Finanzas como ente que impulsa las reformas tributarias para recaudar fondos que permitan cubrir los egresos que se dan en los diferentes ministerios para satisfacer las necesidades públicas. Por otro lado, fue creado el Servicio de Rentas Internas como ente recaudador y sancionador cuando no se cumpla con las normativas impuestas por las políticas fiscales.

Esta institución de acuerdo con el Código Tributario (1975) explica quiénes son los sujetos activos y pasivos dentro de la estructura tributaria vigente en el Ecuador. Es decir que el Estado es el sujeto activo (recaudador) y los sujetos pasivos que son los contribuyentes, esta norma busca regular de una manera más eficiente las declaraciones tributarias elaboradas por estos actores económicos y genera confiabilidad en todo el proceso que esto involucra (Rodríguez García, 2022).

De esta forma, y ante un marco jurídico exigente han venido dando disposiciones administrativas y de forma impositiva a los contribuyentes con la finalidad de mejorar la recaudación tributaria la misma que satisfaga los requerimientos Del Ministerio de Economía y Finanzas, es decir, mejorar de una u otra manera las recaudaciones de dinero para las arcas Del Estado.

En ese sentido, ha venido evolucionando la forma de realizar la recaudación tributaria a tal punto que en el mismo sentido se ha planteado por un lado mejorar la recaudación y por otro simplificar los procesos físicos documentales. en ese sentido, el Ecuador al igual que otros países latinoamericanos ha evolucionado en las políticas administrativas en lo que tiene que ver con la emisión uso y utilidad de la factura, a tal punto que a la fecha es de uso obligatorio la factura electrónica entre los contribuyentes.

Cabe recordar, que una factura es un registro de bienes o servicios suministrados, junto con la fecha de vencimiento y el importe a pagar. Además, debe contener los datos del remitente y del destinatario, detallando los productos y precios tanto unitario como total, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en ciertas ocasiones el descuento (Tosca Magaña, Mapen Franco, & Martinez Prats, 2021).

De tal forma se puede decir, que las facturas tanto electrónicas como físicas reflejan la realidad de las transacciones documentadas, además de garantizar la certeza a sus contribuyentes, a través de su validez, crea un nuevo impulso para los empresarios y profesionales con los que el contribuyente tiene la responsabilidad de asegurar, no debe generar una carga administrativa. De tal manera, puedan asegurar la veracidad de las facturas que emiten o mantienen mediante el control o auditoría periódica (Maria, 2014).

Al implementar la factura electrónica no solo se busca modernizar el estado, o si me sistematizar los procesos, también que los proveedores envíen facturas en formato electrónico una sola vez, creando un conjunto de telemática que se refleja en todos los documentos requeridos sin necesidad de procesamiento posterior. Al mismo tiempo, el proveedor debería poder ver el estado de la factura a través de este registro (Antonio G. J., 2014).

Actualmente, la factura electrónica representa una herramienta óptima para el control tributario a nivel mundial por su obligatoriedad; en aquellos países donde aún la implementación de este proceso es voluntaria, se han incorporado en su mayoría empresas con un alto nivel de movimientos económicos, especializando todos sus procesos de reporte tributario (Gutiérrez Dávila, Martínez Hernández, & Cruz Álvarez, 2019).

Esta estrategia Fiscal, ha permitido que con la implementación de la facturación electrónica se esté dando un mayor control sobre los movimientos económicos de la empresa, que van desde la emisión del documento de venta hasta la recepción por parte del contribuyente, esto optimiza los procesos y permitirá su rápido acceso a través de la plataforma del SRI, otorgando garantías por el manejo de estos a todos los agentes involucrados (Antonio A. G., 2018).

1.2 Problema de la Investigación

El uso de la facturación electrónica a nivel local como en otros países de la región, tiene una clara intención como lo es el uso de la tecnología y la mejora de los procesos de recaudación sin embargo quedan ciertas dudas o incertidumbre lo que genera un problema de investigación. Según Corona et. al (2017) el problema de investigación se percibe como el principio de una investigación científica, la cual permite conocer todos los elementos que constituyen el desarrollo del proceso investigativo.

Si bien es cierto, que se conoce por diferentes medios que se ha mejorado en la recaudación fiscal desde que se implementó la facturación electrónica sin embargo se desconoce la percepción que tengan los contribuyentes sobre su contribución o nivel de recaudación que se dé en la provincia de El Oro. Este desconocimiento para los contribuyentes y ciudadanos en general se constituye en el problema de investigación, por este motivo en los resultados de este trabajo investigativo se explicarán el proceso metodológico hasta llegar a los resultados y la explicación de los mismos.

1.2.1 Planteamiento del problema

En la actualidad, la administración tributaria ha implementado estrategias para tener un mayor control sobre las empresas al momento de declarar sus impuestos. Por un lado, uno de los principales factores que contribuyen a este propósito es la implementación de la facturación electrónica. Por otro lado, qué efectos tiene esta implementación cuando se conoce que se ha dejado de emitir la factura física.

Será que se está afectando socialmente al reprimirse o eliminar una profesión como es la litografía o a las personas que hacían de las imprentas su fuente de trabajo, qué está pasando con los comercios de la papelería, el comercio de la tinta y finalmente los depósitos dónde iban todos estos desechos sólidos.

Pero, si bien es cierto que se está desarrollando un adecuado sistema de recaudación y de información a través del portal del Servicio de Rentas Internas (SRI), no existen estudios suficientes que permitan evaluar los resultados o afectaciones sociales y ambientales, para determinar qué tan efectiva es la aplicación de esta estrategia a nivel de la provincia de El Oro, por lo que se plantea la siguiente pregunta de investigación:

¿Qué efecto tiene la implementación de la factura electrónica en la recaudación fiscal en la provincia de El Oro?

1.2.2 Justificación

Este estudio permitió comprender que tan efectiva fue la implementación de esta estrategia de control a nivel de la provincia del El Oro, y que tanto benefició al Servicio de Rentas Internas en la recaudación fiscal. Además, de contemplar que tanto ha mejorado el cumplimiento tributario de las empresas, ya que el propósito de este sistema es el que permitir que los contribuyentes realicen sus declaraciones con los mínimos errores posibles.

La implementación de la factura electrónica a través de la resolución NAC-DGERCGC13-00236 el 6 de mayo del 2013, genero un gran aporte al control de la recaudación fiscal ecuatoriana, pero se debe considerar también a los demás actores involucrados en este proceso, específicamente en el contexto social y ambiental. En la actualidad, se dio la obligatoriedad a las empresas que pertenecen al Régimen General y Rimpe emprendedor para adoptar la inclusión de este sistema a sus operaciones, pero la mayoría de estas tuvieron que adquirir todos los recursos necesarios para poder implementar la factura electrónica en la labor diaria de sus actividades.

Esto represento una nueva inversión para ellos, que va desde la adquisición de equipo tecnológico hasta el uso de certificados digitales que permitan emitir estos tipos de comprobantes. Las empresas de la provincia de El Oro han adherido la facturación electrónica a un sistema contable propio o de un tercero, por lo que se analizara los cambios que se han presentado en relación al cumplimiento tributario, con las variables de facturación electrónica y la recaudación fiscal, considerando que este estudio se centraliza en el principio de eficiencia, donde el ente recaudador busca optimizar recursos ecológicos, humanos, tecnológicos y económicos para mejorar la recaudación de impuestos.

La presente investigación nos permitió definir de qué manera benefició la inclusión de esta estrategia institucional a las empresas, y a la vez determinar de qué manera afecta a las imprentas, las cuales ya no emitirán comprobantes físicos a excepción de las notas de ventas; y por otro lado los beneficios que genera este nuevo proceso al medio ambiente.

Adicionalmente, les permitirá a las empresas a elegir los mejores lineamientos o sistemas para cumplir con sus obligaciones tributarias.

1.3 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar el efecto que generó el sistema de facturación electrónica 2014-2022 en la recaudación fiscal en la provincia de El Oro.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar la evolución que generó el sistema de facturación electrónica 2014-2022 en la recaudación fiscal orense.
- Analizar el efecto que tuvo el sistema de facturación electrónica 2014-2022 en las imprentas autorizadas de la provincia de El Oro.
- Analizar el efecto que tuvo el sistema de facturación electrónica 2014-2022 en relación con el uso de papel y otros contaminantes físicos.

2. CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes

En este apartado en una forma cronológica se hará conocer aspectos importantes sobre la implementación de la facturación electrónica en ciertos países latinoamericanos y europeos principalmente de habla hispana de dónde se ha conseguido la mayor información. luego se podrá constatar de una forma cronológica la evolución de la reforma tributarias hasta llegar a la implementación de la facturación electrónica aquí en el Ecuador.

En 2007, México era uno de los países con una tasa muy alta de evasión fiscal, por lo que decidió implementar un sistema de factura electrónica en sustitución del sistema CFD existente, contribuyendo a mejorar la seguridad jurídica de los documentos; A medida que disminuyó el número de recibos falsos emitidos, el fraude fiscal disminuyó significativamente (Ortiz K. A., 2020).

Desde 2015, España aplica un sistema de factura electrónica, con 6,01 millones de facturas electrónicas aprobadas y en los primeros meses de 2016 esta cifra aumentó un 18%, superando los 8 millones de facturas. El valor de este proceso supera los 32.824 millones de euros (Benavides, 2018).

Cabe señalar que la investigación económica realizada por la Comisión Económica para América Latina a (CEPAL, 2017) que examina las políticas tributarias de los países latinoamericanos indica que existe una estructura fiscal caracterizada por un alto nivel de concentración del impuesto al consumo. evasión fiscal, baja recaudación de impuestos directos; Así, la llegada de la factura electrónica ha contribuido a mejorar el control fiscal y aumentar la recaudación tributaria.

La facturación electrónica es una herramienta muy eficiente relacionada a la recaudación fiscal, por lo que en América Latina está teniendo un rol importante como estrategia administrativa, por esto (Barreix, y otros, 2018) mencionan que:

En Chile la obligatoriedad de la factura electrónica otorgo resultados mediante el desarrollo del factoring, esto se refleja en el aumento que ha tenido en los últimos años respecto al 2016, con una tasa de crecimiento del 50% en promedio, y

superando los \$ 20.000 millones en monto cedidos por la implementación de este sistema, es decir cerca del 8% del PIB (p.52).

Para el 2015, en Ecuador ya se empezó a ver cambios significativos en la recaudación fiscal debido a la implementación de la facturación electrónica, teniendo como causa principal el aumento en un 19,4% del impuesto causado; mientras que en el 2016 tuvo un crecimiento de 28,1% del impuesto causado (Alvarez, Oliva, & Andino, 2022).

En 2015, este sistema de facturación experimentó mayores niveles de cumplimiento tributario, incluida una disminución en la hostilidad posterior a la implementación después del primer año de uso. En este contexto (Alvarez, Oliva, & Andino, 2022) menciona que:

Al constatar el resultado obtenidos sobre las ventas gravadas con tarifa 12%, resulta que los contribuyentes que emitieron 111electrónicos aumentaron su declaración en 19,1% respecto a los que no lo han hecho aun, con un 95% de confianza. Este suceso resultó que la tasa impositiva evidencie una mejora del 19,4 al 99% de confianza, es decir una disminución en la evasión fiscal debido a la fraudulenta declaración de ingresos.

2.2 Marco legal

La administración tributaria cumple un rol importante en la contribución de ingresos al presupuesto general del Estado. Por lo que (Servicio de Rentas Internas, 2017) afirma que:

El SRI nació el 2 de diciembre de 1997 tomando como base los principios de justicia y equidad, como respuesta a la alta evasión de impuestos, sustentada en la ausencia de una cultura tributaria. Desde sus inicios se ha caracterizado por ser una institución independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión que han permitido que se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones (p.1).

En octubre del 2014, se dio a conocer la resolución NAC-DGERCGC14-00790 en la que se inició un proyecto de facturación, para migrar a un nuevo sistema de emisión de comprobantes: el software Off-line del SRI. “Con este nuevo sistema de uso obligatorio

para determinados contribuyentes, los comprobantes se envían tanto al receptor como al SRI, es decir, ambos reciben el mismo comprobante” (Molina & Orellana, 2022).

A partir del 29 de noviembre del 2022, la implementación de este sistema de facturación fue obligatorio para los que tienen Registro Único de Contribuyentes (RUC) y son parte del régimen general y Rimpe emprendedores; por lo que muchos optaron por adherir un sistema de facturación particular, aunque de cierta manera represento un reto muy importante para el gobierno nacional (Intriago, Loor, & Cedeño, 2022).

La legislación tributaria se encarga de regular el uso de la firma electrónica en los artículos 13 al 19 de la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, donde (Benavides, 2018) indica que:

Son datos en certificados electrónicos consignados en un mensaje de datos, lógicamente asociados al mismo, y que son utilizados para identificar al titular de la firma e indicar la legalidad y veracidad de la información contenida en este contenedor digital.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Facturación electrónica

La factura electrónica es una de las contribuciones tributarias internacionales de América Latina que apoya la lucha contra la evasión fiscal, los esfuerzos globales de transparencia fiscal y la digitalización de la administración tributaria (Barreix, A., & Zambrano, R. 2018).

2.3.1.1 Importancia

La Facturación electrónica es un mecanismo que está en una constante mejora, por lo que genera efectividad en los procesos de recaudación tributaria y fiscal, tanto para el ente recaudador como es el SRI y los sujetos pasivos que son los contribuyentes, por lo que (Ramírez & Loyola, 2018) indican que:

La implementación de la facturación electrónica permite un mayor control sobre los movimientos económicos de la empresa, que van desde la emisión del documento de venta hasta la recepción por parte del contribuyente, esto optimiza

los procesos y permitirá su rápido acceso a través de la plataforma del SRI, otorgando garantías por el manejo de estos a todos los agentes involucrados (p.6).

2.3.1.2 Beneficios

La facturación electrónica representa una gran cantidad de beneficios en varios aspectos; en lo ecológico, reduce el consumo de papel y cesa de cierta manera la tala de árboles, por lo que contribuye al mejoramiento del medio ambiente; en lo económico, optimiza recursos y representa menos gastos para la empresa; y en lo político, mejora la económica pública evitando la evasión fiscal. (Guilcapi & Rodriguez, 2021)

El sistema de facturación electrónica representa la creación de nuevas plazas de empleo, ya que se podrá contratar personal especializado en esta rama tributaria; además de optimizar los procesos ya que la información se manejará de forma digital y no se tendrá que incurrir en los problemas que generan las facturas físicas. (Jimenez, Gavilanez, Gavilanez, & Heredia, 2018)

2.3.1.3 Estructura

La factura electrónica tiene una notación que inicia en 1 y sigue un proceso secuencial por cada documento generado. Para los consumidores que tengan RUC le permitirá reportar estos valores en sus respectivas declaraciones y aumentar su crédito tributario. También les representara un sustento por la transacción que están realizando (Carrasco & Calderón, 2022).

2.3.1.4 Certificado digital

El certificado digital corresponde a la identificación legítima de una entidad o persona. Por lo que da un gran valor de legalidad a todos los documentos que tengan este certificado, y genera confianza al cliente al momento de adquirir un bien o servicio (Ho, Clarence, Bedoya, & Arjona, 2021).

2.3.2 Recaudación fiscal

El concepto de recaudación de impuestos se aplica la acción realizada por el cuerpo para recaudar capital del estado o del gobierno para poder invertirlos y utilizarlos en diferentes

actividades características de su carácter. Recaudación de impuestos hoy centro del día para todos los gobiernos que estos son los únicos medios con los que puedes lidiar gobierno y lo que debe distribuir en diferentes lugares como la administración pública, la educación, la sanidad, Ambiente, trabajo, comunicación (Salgado, Castellón, Tercero, & Herrera, 2017).

2.3.2.1 Importancia

Actualmente, la agencia de gestión de recaudación de impuestos implementa grandes esfuerzos para optimizar la recaudación de impuestos y prevenir la evasión fiscal impuestos y así acercarse al cumplimiento voluntario, contribuyendo a lograr una mayor eficiencia recaudatoria, sin embargo, las estrategias implementadas no dan resultados por falta de atención, valores, actitudes y obligaciones de los contribuyentes, por lo que es necesario desarrollarlos programas de interés para los ciudadanos en materia fiscal de permisos cumplimiento voluntario y por lo tanto una tarifa más alta. (Salinas, 2020)

Según el sistema económico del Ecuador, los ingresos obtenidos de la recaudación de impuestos se considera la principal fuente de financiación del estado. Por ello (Flor, Luis, Nervo, & Jorge, 2020) afirman:

Durante la última década, la recaudación de impuestos en Ecuador se ha incrementado dramáticamente, donde se experimentó un tremendo crecimiento hasta convertirse en la principal fuente recibos de cobro y pago al presupuesto del Estado en general. Implica especialmente los cambios que se han producido en el sistema tributario la reforma ha estado ocurriendo desde 2008 (p. 17).

A manera de Resumen, se analizó el objeto de estudio como es la facturación electrónica, en esta parte se ha detallado los objetivos que busca esta investigación y sobremanera se ha escrito sobre 3 aspectos fundamentales de la facturación electrónica lo que tiene que ver con su evolución histórica principalmente en los países de habla hispana el marco legal de la facturación electrónica y finalmente la parte conceptual de este objeto de estudio quedando pendiente investigar y escribir sobre la metodología los resultados de la investigación la propuesta las conclusiones y potenciales recomendaciones de este trabajo.

3. CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DEL PROYECTO

Según Garcia & Sanchez (2020) la metodología es el elemento de mayor importancia en un proyecto, ya que da a conocer todas las herramientas utilizadas en el desarrollo de este, para de esta manera conllevar el análisis de la problemática de investigación. Debido a esto el método debe tener carácter y validez científica para reducir al mínimo sesgos que conlleven a la pérdida de validez del proyecto.

3.1 Tipos de investigación

Según Ochoa & Yunkor (2021) la investigación descriptiva se asocia a un estudio de variables cualitativas, tomando en consideración los factores que conforman el entorno de esta, que están ligados a un análisis multivariado. De acuerdo con esto, el presente proyecto es de carácter descriptivo, porque busca establecer el efecto que tuvo el sistema de facturación electrónica en las imprentas autorizadas de la provincia de El Oro y a su vez determinar el beneficio ambiental que se ha generado por la implementación de este sistema.

Según Gómez (2020) la investigación longitudinal se centra en la relación entre dos o más eventos, categorías o variables en un contexto específico porque su objetivo es comprender cómo interactúan los eventos y fenómenos de esta relación en un área particular de la realidad. Al conceptualizar este tipo de investigaciones, nuestro objetivo es identificar las relaciones que se produjeron durante el desarrollo del sistema de factura electrónica en los años 2014-2022 en la recaudación tributaria en Orense.

3.2 Nivel de investigación

Según Galarza (2020) el nivel de investigación tiene su enfoque en diversas perspectivas, que van desde un contexto exploratorio, descriptivo, correlacional hasta llegar al entendimiento del hecho que se está indagando que se comprende como explicativo; con la finalidad de lograr un determinado propósito en la investigación. Por ende, el objetivo general que busca determinar el efecto que generó el sistema de facturación electrónica 2014-2022 en la recaudación fiscal en la provincia de El Oro es de carácter explicativo; mientras que el primer objetivo específico es de carácter explicativo porque buscar determinar la evolución en la recaudación fiscal orense y los otros dos objetivos buscan

analizar la afectación social y ambiental de esta problemática por lo que se fundamentan en el nivel descriptivo.

3.3 Diseño de investigación

Según Gonzales & Sanchez (2020) el diseño de investigación se basa en todas las fases de un proceso que busca adquirir un nuevo conocimiento, este debe contener todos los elementos que otorgan la información necesaria para que se pueda generar una opinión acerca del proyecto, en base a conocimiento del tema, ubicación, viabilidad de la investigación y una determinada serie de sucesos. Dando paso a los estudios experimentales y no experimentales. El presente proyecto es de tipo no experimental, debido a que para la obtención de resultados de la investigación no se requiere manipular las variables, es decir se realiza el estudio sin la participación directa del investigador.

3.4 Métodos de la investigación

Según Jimenes & Jacinto (2017) el método de investigación se fundamenta en la forma que el sujeto puede llegar a interactuar con el objeto de estudio, debido a que se enfoca en la búsqueda y consolidación de conocimientos acorde a la realidad y a su vez al entendimiento del objeto, lo cual puede dar como resultado diversos criterios de clasificación. El método a aplicar en el presente proyecto es el deductivo, ya que se basa en un estudio que va desde lo general a lo particular, donde se establece la factura electrónica como estrategia gubernamental para modernizar la administración tributaria de la provincia de El Oro a partir de sus resultados económicos, sociales y ambientales en el periodo 2014-2022.

Es relevante destacar que la variable dependiente es la factura electrónica, por lo que a través de la aplicación del método explicativo se busca determinar la influencia que este género en la recaudación fiscal, afectación a las imprentas de la provincia y beneficios ambientales. Se aplico un enfoque cualitativo con el propósito de recopilar información directa e indirecta del objeto de estudio, mediante la aplicación de encuesta y revisión bibliográfica.

3.5 Instrumentos de investigación, población y muestra

Para la recopilación de la información se optó por un enfoque cualitativo, donde se establecieron preguntas cerradas y de opción múltiple que conlleven a la obtención clara y precisa de la información. Esta será desarrollada en Forms Office para una representación más objetiva de los resultados.

Por otro lado, se optó por la observación documental para dar respuesta a los objetivos planteando respecto a la recaudación fiscal, evaluando de esta manera los factores que influyeron en el impacto de esta estrategia en la tributación de impuestos a nivel de la provincia de El Oro.

3.5.1 Población Universo

La población que representa a este proyecto se compone de 279 imprentas autorizadas a lo largo del territorio ecuatoriano, a través de información obtenida de la Super Intendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

3.5.2 Población Objeto de Estudio

La población que se va a considerar en el proyecto de investigación es finita, tomando en cuenta que la aplicabilidad de la encuesta es para las imprentas de la provincia de El Oro; por lo que este instrumento de recopilación de información toma un rol importante dentro de la investigación. Por ello Otzen & Manterola (2017) indican que la representatividad de una muestra permite consolidar y extrapolar los resultados de la población objetivo; donde el número de sujetos seleccionados representen al número total de la población. Para este caso, se establecerá como público objetivo a las 57 imprentas autorizadas en la Provincia de El Oro, que se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

Tabla 1.

Imprentas autorizadas por el SRI en la Provincia de El Oro

Cantón	Nº Imprentas
Arenillas	1
Guabo	2

Huaquillas	2
Machala	38
Pasaje	5
Piñas	3
Portovelo	1
Santa Rosa	4
Zaruma	1
TOTAL	57

Fuente: Datos tomados de la página WEB del SRI donde se obtuvo el total de 57 imprentas autorizadas a elaborar talonarios de facturas físicas.

3.6 Investigación documental

Para dar respuesta al objetivo específico 1, se aplica la técnica de recopilación de datos conocida como investigación documental, debido a que se trata de recoger información acerca de la evolución de la recaudación fiscal en la provincia De El Oro. Por esto, Hernández (2018) menciona que la investigación documental es la búsqueda, recopilación y análisis metódicos de información biográfica y de otro tipo basada en conocimientos previos y/o datos recopilados modestamente de cualquier realidad para ser útiles para la investigación.

3.7 Encuesta

Para el presente trabajo se aplica la técnica de recopilación de datos conocida como la encuestas, para de esta manera determinar los factores que resultan de la implementación de la factura electrónica con relación a las imprentas en un contexto social y ambiental. Por ende, Feria et. al., (2020) la define como una técnica que recoge información de una muestra representativa de una población o universo más grande utilizando un conjunto estandarizado de procedimientos de investigación para estudiar, describir, predecir y/o explicar alguna característica.

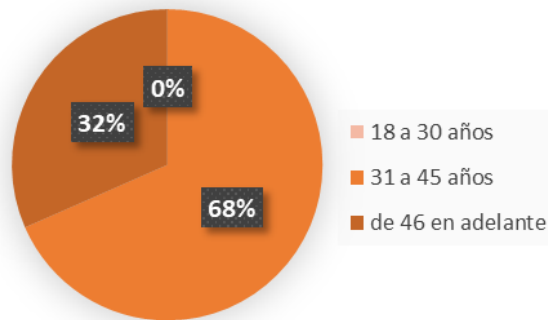
3.8 Presentación, análisis e interpretación de resultados

Los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta a los propietarios de las

imprentas autorizadas por el SRI de los diferentes cantones de la provincia de El Oro. En este apartado obtendremos datos generales de los encuestados que se darán a conocer a continuación:

1. Edad

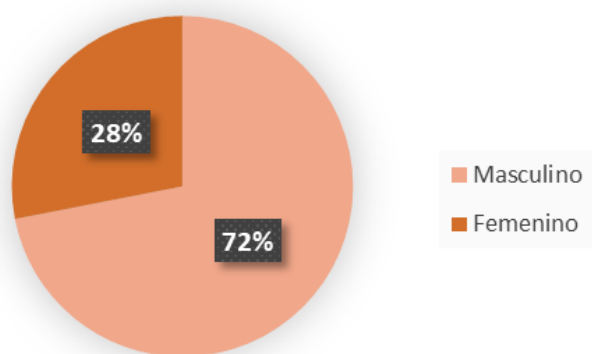
Edad	Cantidad	Porcentaje
18 a 30 años	0	0%
31 a 45 años	39	68%
De 46 en adelante	18	32%
Total	57	100%



Con los resultados obtenidos se puede señalar que la industria de las imprentas existe un gran número de personas de edades entre 31 y 45 años que llevan al mando estas organizaciones. Sin embargo, la participación de personas mayores muestra una mezcla de experiencia y tradición en juego. La ausencia de personas más jóvenes podría indicar un problema potencial a la hora de atraer a nuevos talentos a la industria.

2. Genero

Genero	Cantidad	Porcentaje
Masculino	41	72%
Femenino	16	28%
Total	57	100%



Con los resultados obtenidos se puede determinar que la mayor parte de las personas encargadas de las imprentas son representados por hombres en comparación con las mujeres, que tienen un porcentaje menor, por lo cual manifestaron que muchas veces son trabajos que se han venido pasando de generación en generación y por esa razón son mujeres las encargadas de continuar con el delegado familiar.

3. Cantón

Cantón	Encuestados	Porcentaje
Machala	38	67%
Pasaje	5	9%
Santa Rosa	4	7%
Piñas	3	5%
El Guabo	2	4%
Huaquillas	2	4%
Zaruma	1	2%
Portovelo	1	2%
Arenillas	1	2%
TOTAL	57	100%

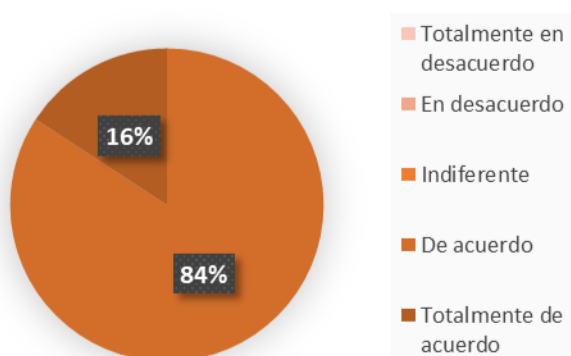
Estos resultados reflejan la distribución geográfica de los encuestados según sus respectivos cantones de origen. Claramente el cantón Machala es el más representado, mientras que otros cantones están presentes en menor medida, lo que podría indicar posibles oportunidades para expansión y diversificación de la industria de las imprentas en otros cantones.

Sección imprentas

En este apartado se indicará la afectación social de las imprentas, y su relación con el beneficio generado en la recaudación fiscal por ende se abordará las siguientes preguntas enfocada en esta temática:

3. ¿Crees que la implementación de la factura electrónica ayudó a modernizar la administración tributaria de la provincia de El Oro?

Pregunta 4	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	48	84%
Totalmente de acuerdo	9	16%
Total	57	100%

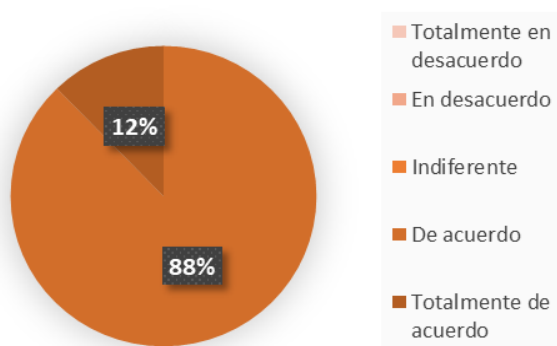


Los resultados indican la opinión general de los encuestados de que la introducción de la factura electrónica tuvo un impacto positivo en la modernización de la administración tributaria, por lo que, al automatizar este proceso, fue posible aumentar la eficiencia, el control y la transparencia de la administración tributaria.

5. ¿Consideras que el sistema de facturación electrónica ha sido efectivo en la provincia de El Oro para impulsar la recaudación fiscal durante el período 2014-2022?

Pregunta 5	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%

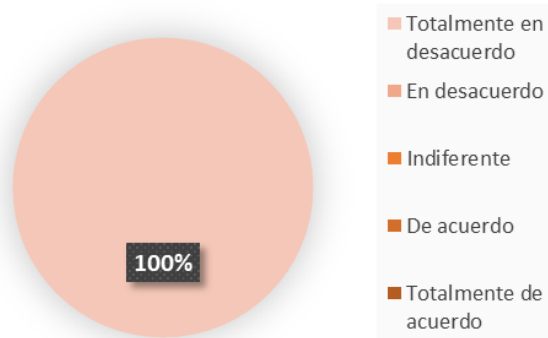
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	50	88%
Totalmente de acuerdo	7	12%
Total	57	100%



Los resultados reflejan las opiniones positivas y el consenso de los encuestados de que el sistema de factura electrónica tuvo un impacto positivo en la recaudación de impuestos en la provincia de El Oro durante este período. Se trata de una herramienta eficaz para controlar las transacciones comerciales en tiempo real y detectar cualquier comportamiento inusual o evasión fiscal.

6. ¿Cree que es sostenible seguir realizando únicamente trabajos de impresión de comprobantes del SRI en el año 2023?

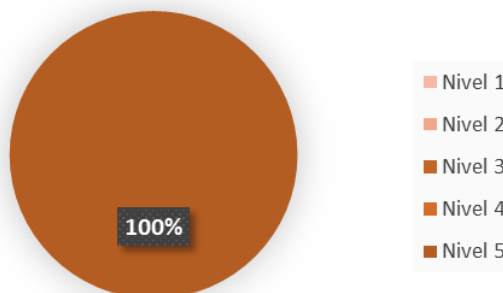
Pregunta 6	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	57	100%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	57	100%



Los datos obtenidos reflejan una fuerte opinión en contra de continuar con la única realización de estas actividades, lo que se identifica que la implementación de factura electrónica ah deja una brecha la cual deben cubrir las imprentas, lo cual sugiere la importancia de considerar nuevas estrategias y enfoques para mantener la sostenibilidad en la industria.

7. ¿En el inicio del uso de la facturación electrónica en qué intensidad afectó a su economía ante la reducción de la demanda de material impreso? Considerando que 1 es lo más bajo y 5 lo más alto.

Pregunta 7.	Cantidad	Porcentaje
Nivel 1	0	0%
Nivel 2	0	0%
Nivel 3	0	0%
Nivel 4	0	0%
Nivel 5	57	100%
Total	57	100%

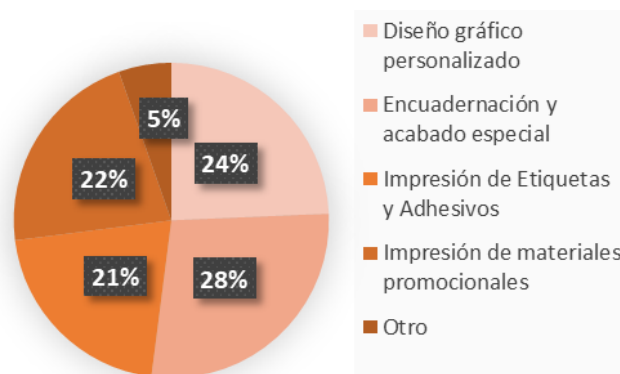


Los resultados indican una respuesta unificada de que la introducción de la facturación electrónica ha tenido un impacto muy negativo en la demanda de material impreso

específicamente en la impresión de facturas físicas, lo que llevó a una disminución en la situación económica de las personas que operan en la industria de las imprentas. La mayoría de los encuestados considera que este cambio tecnológico afectó en gran medida en sus negocios, obligándolos a replantear sus estrategias comerciales y diversificar sus servicios.

8. ¿Ofrece un servicio adicional a la imprenta para suplir los costos de producción?

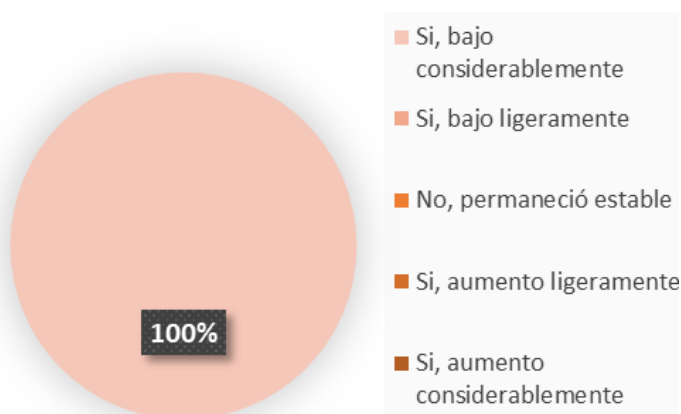
Pregunta 8.	Cantidad	Porcentaje
Diseño gráfico personalizado	36	24%
Encuadernación y acabado especial	41	28%
Impresión de Etiquetas y Adhesivos	31	21%
Impresión de materiales promocionales	32	22%
Otro	8	5%
Total	57	100%



Como se puede observar, los resultados indican que la mayoría de los encuestados brindan servicios adicionales en sus imprentas para ayudar a compensar los costos de producción y poder cubrir esa brecha que dejó la facturación electrónica. Los servicios más populares son la encuadernación y acabado especial, seguido de cerca por diseño gráfico personalizado, impresión de materiales promocionales e impresión de etiquetas y adhesivos. Por lo cual, nuevamente se puede identificar que una estrategia para generar ingresos adicionales y mantener la viabilidad económica, es la oferta de servicios adicionales o incluso adaptarse a la evolución digital.

9. ¿Has notado algún cambio en la demanda de servicios de impresión de facturas como resultado de la implementación del sistema de facturación electrónica?

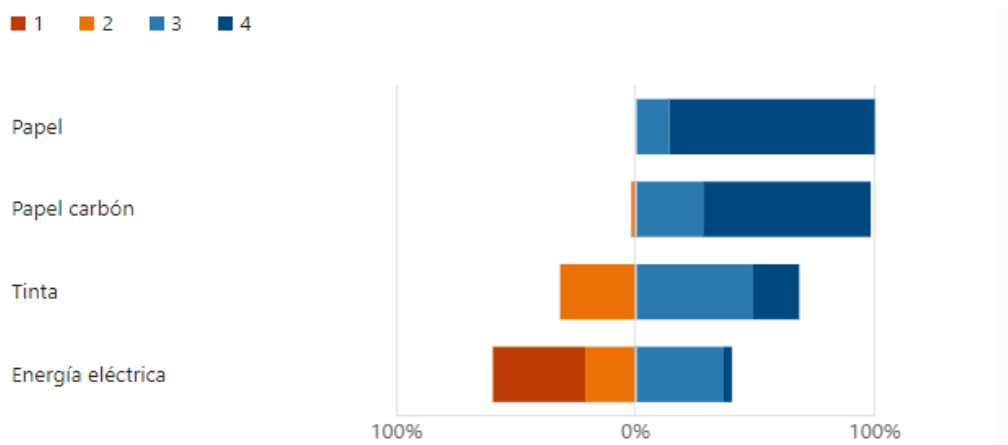
Pregunta 9.	Cantidad	Porcentaje
Si, bajo considerablemente	57	100%
Si, bajo ligeramente	0	0%
No, permaneció estable	0	0%
Si, aumento ligeramente	0	0%
Si, aumento considerablemente	0	0%
Total	57	100%



Se ha confirmado el impacto negativo de la implementación de servicios de factura electrónica en la demanda de servicios de impresión de facturas en papel. Como resultado, han experimentado una disminución significativa en la demanda de estos servicios.

10. ¿Crees que con la implementación del sistema de facturación electrónica se contribuye a reducir el uso de: anotar en orden de prioridad siendo 4 el más alto

Pregunta 10.	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Cantidad	Porcentaje
Papel			8	49	57	100%
Papel carbón		1	16	40	57	100%
Tinta		18	28	11	57	100%
Energía eléctrica	22	12	21	2	57	100%
Total						100%



Los resultados indican un fuerte consenso en que la implementación del sistema de facturación electrónica contribuye a reducir el uso de diversos recursos. En percepción de los encuestados creen reduce significativamente el uso de papel carbón, papel y tinta. Sin embargo, en cuanto al uso de energía eléctrica, la percepción es más diversas.

Estos resultados respaldan la opinión de que la facturación electrónica ha tenido un impacto positivo en la reducción de recursos físicos y energéticos, además de mejorar la eficiencia y la sostenibilidad de los procesos administrativos y comerciales.

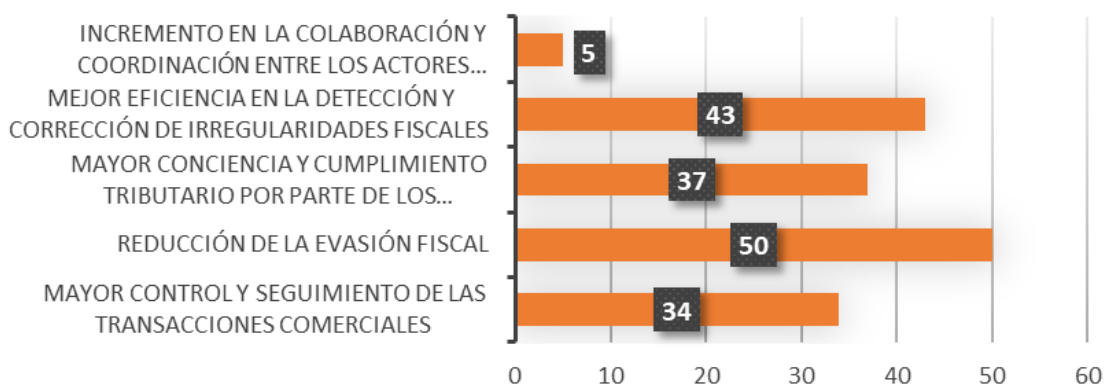
Sección recaudación fiscal

En este apartado de la encuesta se dará a conocer las opiniones de los propietarios de las imprentas con respecto a la recaudación fiscal y se presentará una tabla con los resultados de la recaudación fiscal en la provincia de El Oro y mediante una gráfica se podrá ver dicha evolución de los últimos 9 años, teniendo una comprensión más clara.

11. En tu opinión, ¿Cuáles crees que podrían ser los factores que explican la evolución de la recaudación fiscal en relación con la implementación del sistema de facturación electrónica?

Pregunta 11.	Cantidad	Porcentaje
Mayor control y seguimiento de las transacciones comerciales	34	24%
Reducción de la evasión fiscal	50	28%
Mayor conciencia y cumplimiento tributario por	37	21%

parte de los contribuyentes		
Mejor eficiencia en la detección y corrección de irregularidades fiscales	43	22%
Incremento en la colaboración y coordinación entre los actores involucrados en la recaudación fiscal	5	5%
Otro	0	0%
Total	57	100%



Los resultados muestran que, en opinión de los encuestados una serie de factores están incidiendo en la evolución de la recaudación fiscal en relación con la implementación del sistema de facturación electrónica. La reducción de la evasión fiscal, la mejor eficiencia en la detección y corrección de irregularidades fiscales, y la mayor conciencia y cumplimiento tributario son los factores más destacados.

Estos resultados muestran que la facturación electrónica ha desempeñado un papel importante en el aumento de la transparencia y el control en las transacciones comerciales, reduciendo la evasión fiscal y promoviendo el cumplimiento tributario, impactando positivamente en la recaudación fiscal.

3.9 Presentación de resultados de recaudación fiscal

Tabla 2.

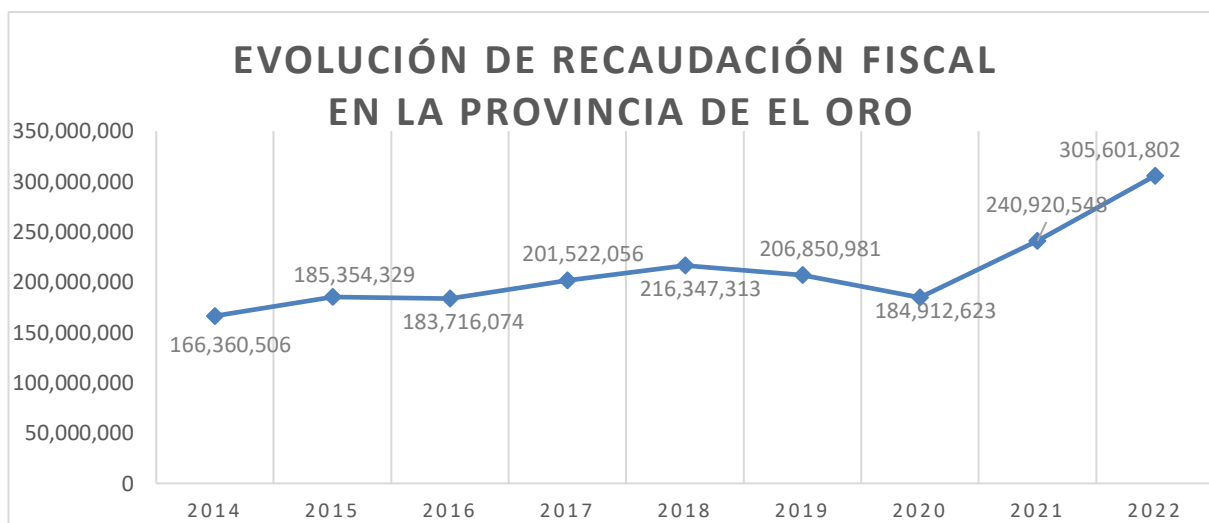
Recaudación fiscal en la Provincia de El Oro expresado en dólares.

Cantón	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arenillas	3,301,960	3,420,082	2,863,427	3,318,329	3,739,185	3,556,802	2,864,993	3,139,475	3,598,005
Atahualpa	249,533	205,899	210,721	185,087	238,777	227,388	144,946	278,147	244,307
Balsas	923,672	864,863	926,349	6,633,516	1,782,593	1,304,268	1,106,019	1,426,875	1,577,288
Chilla	98,565	70,971	59,572	242,275	2,581,137	979,724	541,351	351,400	346,847
El Guabo	8,438,364	10,680,401	11,660,232	10,511,059	12,472,188	12,453,788	11,850,600	12,861,011	15,366,731
Huaquillas	6,323,582	8,526,009	7,676,341	9,634,753	9,489,891	9,108,449	8,714,496	11,638,200	15,362,038
Las Lajas	252,445	216,850	250,613	221,810	189,530	249,537	186,492	393,896	401,476
Machala	115,382,219	127,141,573	125,080,887	138,705,887	146,636,855	142,515,664	129,079,817	165,222,724	218,602,297
Marcabeli	245,080	335,177	371,053	375,514	412,476	423,846	319,715	535,841	608,585
Pasaje	6,339,016	6,815,755	7,677,570	7,077,078	8,328,989	8,348,474	6,672,866	9,361,979	10,674,739
Piñas	2,670,689	2,655,610	2,915,902	3,133,866	3,338,685	3,570,781	3,361,077	5,171,407	6,254,681
Portovelo	8,109,584	6,845,909	6,851,662	2,803,798	6,342,968	3,340,423	3,556,470	6,371,975	5,966,366
Sta. Rosa	10,322,373	10,997,340	11,389,609	13,281,981	14,932,656	13,615,792	10,257,302	13,885,450	15,021,413
Zaruma	3,703,424	6,577,889	5,782,134	5,397,103	5,861,383	7,156,043	6,256,478	10,282,169	11,577,028
Total	166,360,506	185,354,329	183,716,074	201,522,056	216,347,313	206,850,981	184,912,623	240,920,548	305,601,802

Fuente: Elaborado por autor en base a información presentada por el S

Ilustración 1.

Evolución de la recaudación fiscal en la Provincia de El Oro expresado en dólares.



Fuente: Elaborado por autor en base a información presentada por el SRI

Interpretación

Después de obtener los datos la cual fue proporcionado por la página del SRI sobre la recaudación fiscal en el periodo 2014-2022 se pudo determinar al implementar del sistema de factura electrónica ha tenido un impacto favorable en la recaudación fiscal, ya que para el año 2022 la recaudación logro alcanzar su nivel más alto, pasando de 166 millones de dólares a más de 305 millones de dólares, lo cual indica un crecimiento económico a comparación de los años anterior representando un incremento de 80% aproximadamente, debido que a partir de ese año se volvió obligatoriedad para los que conforma en RIMPE emprendedores. Además, teniendo en cuenta que el cantón Machala representa una parte sustancial, ya que contribuye en la recaudación de manera continua.

En el 2020 se presenta una reducción en la recaudación total la cual podría estar relacionado con la pandemia Covid-19 debido al impacto en la economía global ya que hubo la reducción de actividades económicas, y por lo tanto afectando en la recaudación fiscal. Así lo afirman Urbina & Heredia, (2023) según varios estudios respaldan que la situación de la recaudación tributaria en los últimos años ha sido desfavorable. Para el año 2020, el nivel de recaudación fue inferior al 2018 y 2019, lo que significa que la pandemia fue la principal causa.

4. CAPITULO IV: RESULTADO Y DISCUSIÓN

4.1 Contrastación Teórica de Resultados

En base a los resultados del presente trabajo se determinó que la implementación de la factura electrónica resulto en un impacto positivo en la recaudación fiscal, debido a que reduce la evasión en el reporte de los impuestos coincidiendo con lo que indica Alzamora & Venegas (2023) en su trabajo acerca de la transformación digital para optimizar la recaudación tributaria, donde menciona que esta estrategia genero muchos beneficios entre los que se resalta: un control eficiente sobre los movimientos que ejecutan los contribuyentes, y a su vez evita la evasión tributaria de los mismos.

En la actualidad, se debe destacar que no es recomendable seguir realizando trabajos de impresión de comprobantes físicos, por lo que Arellano et. al., (2023) ratifica que con la eliminación de estos comprobantes se evidencia una gran pérdida en torno a materia prima y materiales de la imprenta, lo que puede llevar al cese de actividades para este tipo de empresas; no obstante, se puede considerar ofrecer servicios adicionales tales como: publicidad, impresión gráfica o ventas de programas de facturación que ayuden a cubrir la ausencia de ingresos por este rubro.

En base a los resultados, se constató una baja considerable en la demanda de servicios de impresión de facturas por la implementación de la factura electrónica, coincidiendo con Arellano et. al., (2023) y Briones (2023) donde mencionan que las ventas de comprobantes físicos se redujeron hasta en un 40%, generando una crisis interna en las imprentas que en su mayoría resultaron en despidos de personal por la disminución de ingresos.

La implementación de la factura electrónica contribuye a reducir el uso de papel, papel carbón, tinta y energía eléctrica en las imprentas, representados en un nivel de 4 a 1 respectivamente. Coincidiendo con Cabezas & Andrade (2021) las cuales indican que con la reducción de estos insumos se deriva en beneficios ecológicos, como la disminución de papel que resulta en el cese de la tala indiscriminada de árboles, lo cual también beneficia directamente al medio ambiente.

En base a la investigación, se pudo coincidir con Alzamora & Venegas (2023) que los factores que explican la evolución de la recaudación fiscal radican en la reducción de la evasión fiscal, lo que conlleva a una mejor eficiencia en la detección y corrección de irregularidades fiscales; lo que deriva a su vez en un mayor control y seguimientos de las transacciones, entre otros factores relacionados a la conciencia y cumplimiento tributario.

4.2 PROPUESTA INTEGRADORA

Nombre: Proceso de implementación de servicio digital a las imprentas de la Provincia de El Oro

Objetivo: Modernizar los procesos de emisión de comprobantes SRI con el fin de sostener y cubrir la brecha generada por la factura electrónica.

4.2.1 Antecedentes

Después de conocer el impacto social causado por la implementación de la facturación electrónica, se obtuvo como resultado la disminución en la demanda de facturas físicas, lo que ha conllevado a replantear sus servicios y/o adaptarse a los cambios digitales. Sin embargo, se determinó un impacto positivo en términos de sostenibilidad ambiental debido a disminución de recursos físicos y energéticos. Con el fin de abordar esta problemática, proponemos un proyecto de digitalización integral que busca revitalizar y modernizar las imprentas, al tiempo que promueve su integración en la economía digital.

4.2.2 Plan de actividades

Como punto de partida para el desarrollo de la propuesta, se presentan algunas actividades determinadas a través de la encuesta, para cubrir la brecha que genera la implementación de la factura electrónica y a su vez digitalizar estos servicios que prestan las imprentas en cuanto a elaboración de comprobantes.

Tabla 3.*Propuesta de digitalización de servicios en las imprentas de la provincia de El Oro,*

Actividad: Digitalización de servicios para emisión de comprobantes		
Objetivo: Implementar servicios electrónicos mediante entes autorizados por el SRI para cubrir la brecha que genera la factura física.		
Descripción: La implementación de servicios digitales para la emisión de comprobantes SRI en las imprentas de la provincia de El Oro, indagar sobre sistemas digitales para estimar costos, planteamiento de este y capacitación del personal.		
Causa: Baja demanda de este servicio		Efecto: Mantenerse en el mercado
Materiales	Responsable	Costo
Sistema Contable “Mi Negocio”	Propietario de las imprentas	\$ 300.00
Computadora	Propietario de las imprentas	\$ 1200.00
Firma Electrónica BCE	Propietario de las imprentas	\$ 24.00
Internet 75 Mb	Propietario de las imprentas	\$ 30.00
Diseño Pagina Web	Propietario de las imprentas	\$ 100.00
Solución: Digitalizar servicios que han sido afectados por la obligatoriedad de la factura electrónica para cubrir la brecha generada por este factor y mantener la imprenta en el mercado ante posibles cambios tributarios en un futuro.		
TOTAL INVERSIÓN: \$ 1624,00		

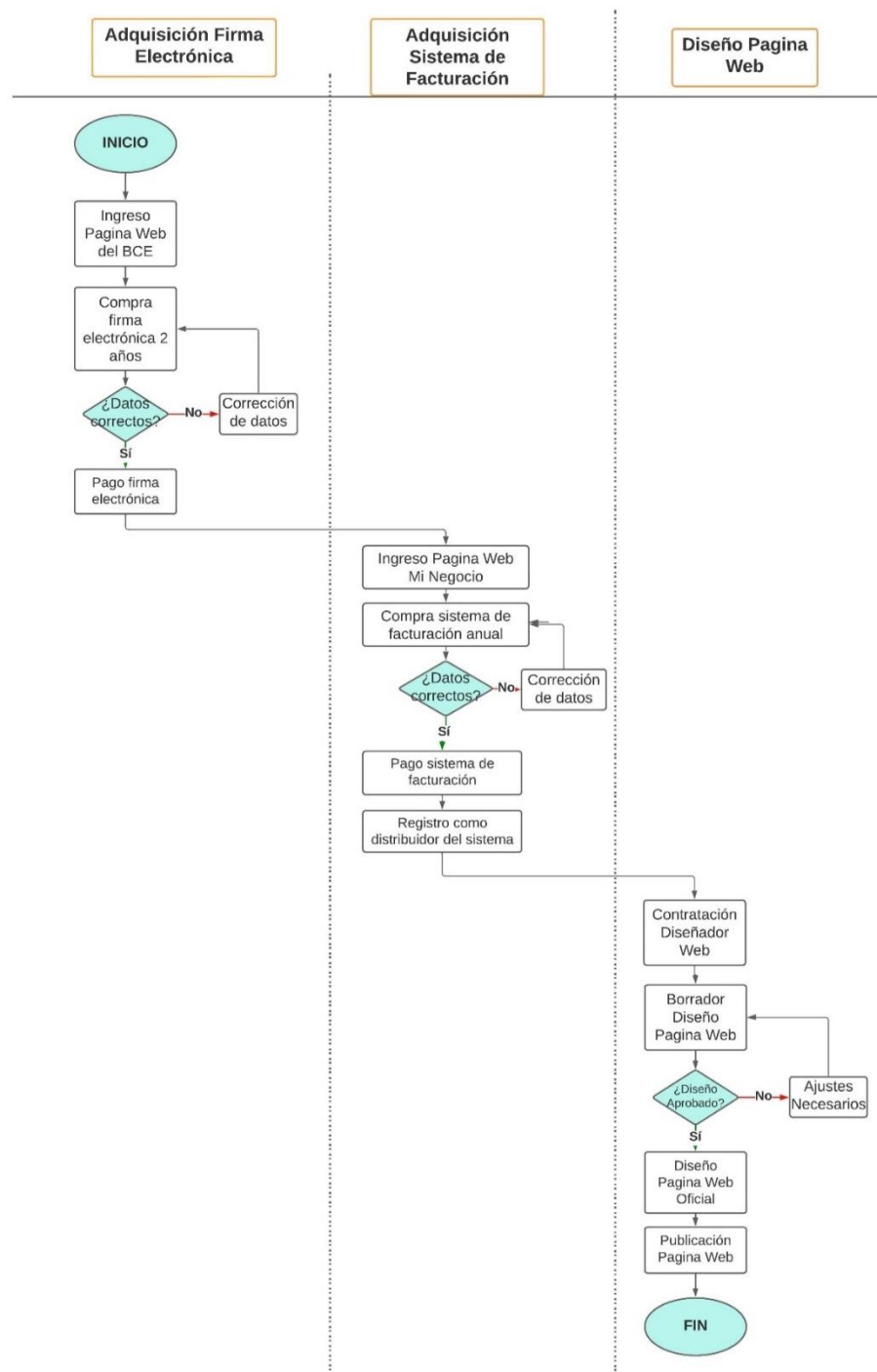
Fuente: Elaboración propia

4.2.3 Justificación

En la actualidad el mercado de las imprentas es muy cambiante, debido a factores como implementación de servicios electrónicos por parte del SRI. Por este motivo, la demanda de productos en estas entidades ha disminuido drásticamente, lo que ha conllevado a los propietarios a tomar decisiones tales como: recorte del personal, baja de sueldo y en algunos casos el cese de actividades por no poder los cubrir los gastos que generan este tipo de productos. Pero es bueno adherirse a la tecnología, ya que ante los constantes cambios se apertura un nuevo mercado que les permite a las imprentas ofrecer este tipo de servicios para no quedarse estancadas y poder generar ganancia gracias a la era digital.

Ilustración 2

Proceso de implementación.



Fuente: Elaborado por autores en base al proceso de implementación de la propuesta.

4.2.3.1 Descripción de procesos

Diseño de Página Web:

Este proceso se centra en la creación y diseño de una página web para tu negocio o proyecto. Implica la planificación de la estructura de la página, la elección de colores, fuentes, imágenes y la disposición de contenido para lograr una presencia en línea efectiva y atractiva.

Compra de Firma Electrónica BCE:

En este proceso, adquieres una firma electrónica de la entidad correspondiente, en este caso, el Banco Central del Ecuador (BCE). La firma electrónica es esencial para la autenticación y seguridad en transacciones en línea y en la firma de documentos digitales.

Compra de Sistema Contable Mi Negocio:

Este proceso implica la adquisición de un sistema contable, en este caso, el sistema "Mi Negocio". Un sistema contable ayuda a gestionar las finanzas de tu negocio, realizar un seguimiento de los ingresos y gastos, generar informes financieros y cumplir con los requisitos fiscales.

Compra de Computadora:

Aquí compras una computadora que probablemente se utilizará para diversas tareas, incluido el diseño web, la gestión de la firma electrónica y la ejecución del sistema contable. La elección de la computadora adecuada es crucial para garantizar que pueda ejecutar eficazmente las aplicaciones necesarias.

4.2.4 Servicios

a) Facturación electrónica

El sistema mi negocio ofrece diversos planes de facturación electrónica comprendido en el periodo de un año, cada uno de estos se adapta para un uso pertinente según la necesidad del cliente. Por ende, se los detalla a continuación:

- Talonario de 50 comprobantes electrónicos.

- Talonario de 120 comprobantes electrónicos.
- Talonario de 200 comprobantes electrónicos.
- Talonario de 400 comprobantes electrónicos.

Para aquellos que superen los 400 comprobantes electrónico durante el año se les aconseja adquirir el sistema contable, el cual tiene valores de \$11,20 y \$16,80 incluido IVA.

b) Firma electrónica

La firma electrónica corresponde al Banco Central del Ecuador la cual tiene una vigencia de dos años, ofreciendo los mismos usos que otros proveedores de este tipo de archivos. El precio establecido es de \$24,64 incluido IVA.

c) Proceso de Venta

Este es el proceso de comercialización y venta de la firma electrónica y el sistema contable a los clientes o usuarios. Implica la promoción de estos productos, la gestión de pedidos, la entrega de las licencias o accesos, y el servicio al cliente relacionado con las ventas.

Cada uno de estos procesos desempeña un papel fundamental en la gestión y crecimiento de tu negocio en línea, desde la creación de tu presencia web hasta la adquisición de herramientas esenciales y la generación de ingresos a través de la venta de productos digitales.

4.2.5 Cronograma

Tabla 4.

Cronograma de implementación de la propuesta

Actividades	Semana 1					Semana 2				
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V
Compra firma electrónica BCE										
Compra Sistema Mi Negocio										

Diseño Pagina Web										
Capacitación Personal										
Opcional										
Compra de Computadora										
Compra de Internet										

4.3 Valoración de la factibilidad

4.3.1 Dimensión técnica

Según Martínez et.al., (2015) el estudio técnico de un proyecto se refiere al análisis exhaustivo de todos los aspectos técnicos involucrados en su ejecución; esto incluye la planificación y selección de recursos, tecnologías, estimación de costos y evaluación de riesgos, con la finalidad de determinar la viabilidad de la iniciativa.

Las imprentas de la provincia de El Oro ofrecen una variedad de productos tales como: emisión de comprobantes físicos, elaboración de gigantografías, encuadernación y acabados personalizados, diseños gráficos personalizados, adhesivos y estampillas personalizados. Por consecuencia de la implementación de la factura electrónica, la empresa busca cubrir la brecha de pérdida que genero está. Para esto, es necesario que cuente con los requerimientos mencionados anteriormente para ofrecer servicios digitales que le permitan aprovechar la era digital como una estrategia de sostenibilidad para mantenerse en el mercado, por lo que el presente proyecto resulta factible para dar solución a la problemática presentada en las imprentas.

4.3.2 Dimensión económica

La dimensión económica está relacionada con la competitividad y que para una organización crezca de forma sostenible debe priorizar constantemente en satisfacer y proteger las necesidades de sus cliente, proveedores y personal propio (Li 2020, como se citó en Chilpa & Sánchez, 2022).

Respecto a la dimensión económica esta propuesta resulta factible debido a que la inversión

comprende un valor de \$1654 dólares americanos, lo cual, considerando que las entidades gubernamentales van a seguir implementando estrategias para tener una recaudación tributaria en un contexto totalmente digital, esta inversión es sumamente positiva porque permitirá mantener a las imprentas en el mercado antes estos cambios que se puedan presentar en el futuro.

4.3.3 Dimensión social

La dimensión social sostiene en la indagación de un objetivo o fin social, la cual por lo general son propuesto por un grupo de ciudadanos u organizaciones del tercer sector, además de tener límites claros en como diferenciar y distribuir sus excedentes o ganancias (Pestoff et. al., 2016, como se citó en González et. al., 2022).

El presente proyecto resulta factible en términos de sostenibilidad social, debido a que da solución a la problemática que presentan las imprentas en la actualidad en la provincia de El Oro; por lo que puede contribuir directamente con la recuperación económica que estas han perdido en los últimos años y a su vez beneficiar a la parte obrera con la recuperación del trabajo perdido por la implementación de la factura electrónica.

4.3.4 Dimensión ambiental

La dimensión ambiental en contexto organizacional está interrelacionada con la formación de los recursos humanos. Según Nápoles Villa (2009) sostiene que se deben fomentar la existencia de valores sociales, culturales y ambientales enfocados en la formación de recursos para mejorar la productividad y desempeño organizacional, cómo se citó en Ortiz et. al, (2021).

Respecto al contexto ambiental, la presente propuesta busca digitalizar los procesos de emisión de comprobantes físicos, por lo que resultaría en menos uso de papel y a su vez en la contribución a la reducción de la tala de árboles. Por lo que, se puede indicar que resultaría factible por los beneficios directos e indirectos que presentaría al medio ambiente.

5. CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Se pudo determinar que la facturación electrónica en periodo 2014-2022 si genero un efecto positivo en la recaudación tributaria de la provincia de El Oro, debido a que esta estrategia ha logrado reducir la evasión fiscal, por lo que resulta un punto favorable para el ente tributario como es el SRI, ya que significa mayores ingresos al presupuesto general del Estado Ecuatoriano en cuanto a tributos. Por lo que se logró evidenciar un aumento en la recaudación fiscal orense desde la obligatoriedad de la misma, ya que esta reforma se presentó con una mayor obligatoriedad en el 2022 y teniendo sus inicios en el 2014. Sin embargo, en el año 2020 y 2021 se presenta una pequeña varianza negativa por la afectación global de la pandemia del covid-19.

Después de conocer el impacto social causado por la implementación de la facturación electrónica, se obtuvo como resultado la disminución en la demanda de facturas físicas, lo que ha conllevado a replantear sus servicios y/o adaptarse a los cambios digitales. Sin embargo, se determinó un impacto positivo en términos de sostenibilidad ambiental debido a disminución de recursos físicos y energéticos contaminantes.

En términos de sostenibilidad ambiental, se pudo determinar que, si hubo una reducción evidente en el uso de papel, tintas y otros contaminantes causados por las imprentas, por lo que resulta un aspecto positivo a considerar para el medio ambiente, debido a que se influye de una manera indirecta a la reducción de tala de árboles que se considera la principal fuente de materia prima para elaborar el papel.

5.2 RECOMENDACIONES

La implementación de la factura electrónica en la provincia de El Oro desde 2014 hasta 2022 ha tenido un impacto positivo en la recaudación tributaria y la sostenibilidad ambiental. Para seguir disfrutando de estos beneficios y afrontar los retos futuros, debes considerar algunas recomendaciones.

En primer lugar, es necesario controlar periódicamente la eficacia de la factura electrónica en la recaudación de impuestos. Esto incluye evaluar periódicamente su impacto y estar preparado para ajustar las políticas y regulaciones según sea necesario. Esta adaptabilidad garantizará que su estrategia siga siendo eficaz a medida que evolucionen sus necesidades tecnológicas y fiscales.

En segundo lugar, se debe prestar especial atención a la formación y el apoyo. A medida que las empresas y los individuos se adaptan a la facturación electrónica, es importante proporcionar recursos y capacitación para garantizar una transición sin problemas. Esto es especialmente importante para las pequeñas y medianas empresas y para aquellas que son nuevas en la tecnología digital.

La seguridad de los datos es otro aspecto importante. Dado que la facturación electrónica implica el manejo de información confidencial, es necesario tomar fuertes medidas de ciberseguridad para proteger los datos y prevenir las ciberamenazas. La confianza en la seguridad de este sistema es fundamental para su éxito continuo.

En tiempos de crisis, como lo demostró la pandemia de Covid-19 de 2020 y 2021, es importante contar con una estrategia de recuperación para garantizar que la recaudación de impuestos no se vea gravemente afectada. Esto puede incluir medidas como flexibilidad en las condiciones de pago y modificaciones de los tipos impositivos en función de la situación económica.

Para evaluar adecuadamente el impacto a largo plazo de la facturación electrónica, es necesaria una evaluación periódica y exhaustiva. Esto permitirá ajustar las políticas y estrategias en función de los resultados y garantizar que el impacto en la recaudación de impuestos y la sostenibilidad ambiental sea sostenido.

REFERENCIAS

- Alvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: Evaluación de impacto. *Redalyc*, 53(208), 97-123. doi:<https://doi.org/10.7440/res64.2018.03>
- Alzamora, M. T., & Venegas, A. A. (2023). La transformación digital para optimizar la recaudación tributaria del IVA en el Ecuador. *Trabajo de titulación*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- Antonio, A. G. (2018). *Implementación de Facturación Electrónica*. Obtenido de Repositorio USIL: <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/e229fa25-24bf-4f81-ad73-d89a2d5f64d4/content>
- Antonio, G. J. (2014). La articulación de la factura electrónica en la contratación pública local. *Revista Catalana de Dret Public*, 1(124), 124. Obtenido de <http://revistes.eapc.gencat.cat/index.php/rcdp/article/view/10.2436-20.8030.01.35/n49-garcia-jimenez-pdf-es.pdf>
- Arellano, N., Moncayo, N., & Eras, R. (2023). Impacto de la facturación electrónica en imprentas de la provincia de El Oro, cantones Pasaje-Machala. *Polo del conocimiento*, 2945-2964. doi:10.23857/pc.v8i3
- Barreix, D., Zambrano, R., Costa, M., Silva, A. D., Almeida, E., & Barraza, O. (2018). Factura electrónica en América Latina. *BID*. doi:<https://doi.org/10.7440/res64.2018.03>
- Benavides, E. (2018). *Análisis de la facturación electrónica como un mecanismo de prevención del fraude fiscal internacional*. Repositorio UASB. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6028/1/T2520-MPTFI-Benavides-Analisis.pdf>
- Benavides, E. (2018). *Análisis de la facturación electrónica como un mecanismo de prevención del fraude fiscal internacional*. Repositorio UASB. Obtenido de

<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6028/1/T2520-MPTFI-Benavides-Analisis.pdf>

- Briones, S. Y. (2023). Impacto de la facturación electrónica en la Imprenta Impresos CrisGraf. *Repositorio*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Cabezas, V., & Andrade, J. (2021). Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de la factura electrónica. *Polo del conocimiento*, 1617-1625. doi:10.23857/pc.v6i3.2457
- Carrasco, H. R., & Calderón, J. Z. (2022). Facturación electrónica y su impacto tributario en la empresa Rioja inversiones ferreteras chiclayo. *Repositorio USS*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9702/Ram%C3%ADrez%20Carrasco%20Haraliz%20%26%20Zamora%20Calder%C3%B3n%20Jos%C3%A9%20Erland.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- CEPAL. (2017). *Panorama fiscal de America Latina y El Caribe*. Cepal.org.
- Chilpa, J., Cruz, M., & Sánchez, Y. (2022). Influencia: Dimensión Ambiental, Social y Económica en Desempeño de Empresas. *Investigación Administrativa*. doi:<https://doi.org/10.35426/iav52n131.02>
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica. *Dialnet*, 62-79.
- Flor, V., Luis, B., Nervo, A., & Jorge, S. (2020). . *Influencia de la recaudación fiscal en el valor agregado bruto de los cantones de la provincia de El Oro (Ecuador), para el periodo 2007-2017*. (Vol. 41). Revista Espacios. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/a20v41n15p15.pdf>
- Galarza, C. R. (2020). Los alcances de una investigación. *Dialnet*, 1-6. doi:1390-9592
- Garcia, J., & Sanchez, P. (2020). Diseño teorico de la investigación: Instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Scielo*, 159-170. doi:10.4067/s0718

- Gómez, E. (2020). Análisis correlacional de la formación académico profesional y cultural tributaria de los estudiantes de marketing y dirección de empresas. *Scielo*, 478-483. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000600478
- Gonzales, J. G., & Sanchez, P. S. (2020). Diseño Teórico de Investigación: instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Scielo*, 159-169.
- González Álvarez, K., Abínzano Guillén, I., & Zabaleta Arregui, I. (2022). *Dimensión económica y dimensión social de la empresa social. ¿Cómo influye la definición de los fines fundacionales?* Valencia: Internacional CIRIEC. Obtenido de <http://ciriec.es/valencia2022/wp-content/uploads/COMUN-238.pdf>
- Guilcapi, V. C., & Rodriguez, J. A. (2021). Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de. *Dialnet*, 6(3), 1617-1625. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7926912>
- Gutiérrez Dávila, C., Martínez Hernández, J. F., & Cruz Álvarez, J. (2019). *La Facturación Electrónica y su impacto en la rentabilidad operativa: Un análisis aplicado en las empresas de Ecuador*. Obtenido de UANL: http://www.web.facpya.uanl.mx/Vinculategica/vinculategica_5/64%20GUTIERREZ_MARTINEZ_CRUZ.pdf
- Hernández, R. &. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas. *Editorial Mc Graw Hill Education*, 714. Obtenido de <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/>
- Ho, I., Clarence, I., Bedoya, Y., & Arjona, M. (2021). Uso de facturación electrónica en aplicación SAP R/3 bajo metodología tradicional. *Revista FAECO Sapiens*, 4(1), 6. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211951004/2211951004.pdf>
- Intriago, H., Loor, K., & Cedeño, J. (2022). Facturación electrónica como obligación

tributaria para los contribuyentes del régimen general en portoviejo. *Ciencia Latina*, 6(6). doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4445

- Jimenes, A. R., & Jacinto, A. P. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Redalyc*, 1-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Jimenez, M. T., Gavilanez, E. G., Gavilanez, V. G., & Heredia, I. A. (5 de diciembre de 2018). Incidencia de la facturación electrónica en la incidencia fiscal del canton Latacunga, provincia de Ecuador, 2006 - 2017. *Revista UTC*, 1(2), 67-77. Obtenido de <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/prospectivasutc/article/view/174/154>
- Luis, U., & Flor, H. (2023). Recaudación tributaria municipal en épocas de pandemia: una revisión literaria. *Cofin Habana*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612023000100002&lng=es&tlng=es.
- Maria, D. G. (2014). La regulación de la factura electrónica en el sector público. *Redalyc*, 1(18), 100. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/788/78832841010.pdf>
- Martinez, C., Soto, M., & Licón, J. (2015). Estudio Técnico del Proyecto Tomato-Mix. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 1275-1285. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/141/14132408013.pdf>
- Molina, E. B., & Orellana, R. O. (2022). Beneficios de la facturación electrónica en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador. *Revista Digital*, 6(4), 76-97. Obtenido de <https://www.cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/download/2366/5713/>
- Ochoa, J., & Yunkor, Y. (2021). El estudio descriptivo en la investigación científica. *Revista Acta juridica Peruana*. Obtenido de

<http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>

- Ortiz, K. A. (2020). *Facturación electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario en el sector carroceros del cantón Ambato*. Repositorio UTA. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31709/1/T4841i.pdf>
- Ortiz, Y., Guillermo, R., & Marrero, C. (2021). Procedimiento para integrar la dimensión ambiental en la formación de recursos humanos en hospitales. *Retos de la Dirección*, 47-68. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v15s1/2306-9155-rdir-15-s1-47.pdf>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Scielo*, 227-232. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037
- Ramírez, B. V., & Loyola, J. D. (2018). *Implementación de Facturación Electrónica*. Lima: Repositorio USIL. Obtenido de <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/e229fa25-24bf-4f81-ad73-d89a2d5f64d4/content>
- Rodriguez Garcia, A. H. (2022). Implementación de la Facturación Electrónica en una Empresa. *Faeco Sapiens*, 2. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/3155/2788
- Salgado, F. M., Castellón, M. K., Tercero, F. M., & Herrera, B. C. (2017). *Proceso de recaudación y uso de los impuestos obtenidos en el mercado Alfredo Lazo en el año 2016*. México: Revista Científica de FAREM-Estelí. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/5832/1/307-1116-1-PB.pdf#:~:text=El%20concepto%20de%20recaudaci%C3%B3n%20fiscal%20es%20aquel%20que,educaci%C3%B3n%2C%20salud%2C%20medio%20ambiente%2C%20trabajo%2C%20comunicaci%C3%B3n.%20%28Franco%2C%202016%29.>

- Salinas, K. J. (2020). *La Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria*. Santa Elena: Repositorio UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5525/1/UPSE-TCA-2020-0063.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (2017). *Facturación Electronica*. Obtenido de SRI: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/facturacion-electronica#%C2%BFqu%C3%A9-es>
- Su, Z., Chen, j., & Wang, D. (2018). Organisational structure and managerial innovation: the mediating effect of cross-functional integration. *Technology Analysis & Strategic Management*, 253-265. Obtenido de https://www.redalyc.org/journal/1942/194260979003/html/#redalyc_194260979003_ref45
- Tómas, U. S. (2017). Primer Claustro Universitario de Colombia. *Localización de proyectos*. Universidad Santo Tomás, Colombia.
- Tosca Magaña, S., Mapen Franco, F., & Martinez Prats, G. (2021). Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa. *Scielo*, 7. Obtenido de <http://www.scielo.org.bo/pdf/riyn/v14n23/2521-2737-riyn-14-23-6.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta

1. Edad

- a. 18 a 30 años
- b. 31 a 45 años
- c. De 46 en adelante

2. Genero

- a. Masculino
- b. Femenino

3. Cantón: _____

4. ¿Crees que la implementación de la factura electrónica ayudó a modernizar la administración tributaria de la provincia de El Oro?

- a. Totalmente en desacuerdo
- b. En desacuerdo
- c. Indiferente
- d. De acuerdo
- e. Totalmente de acuerdo

5. ¿Consideras que el sistema de facturación electrónica ha sido efectivo en la provincia de El Oro para impulsar la recaudación fiscal durante el período 2014-2022?

- a. Totalmente en desacuerdo
- b. En desacuerdo
- c. Indiferente
- d. De acuerdo
- e. Totalmente de acuerdo

6. ¿Cree que es sostenible seguir realizando únicamente trabajos de impresión de comprobantes del SRI en el año 2023?

- a. Totalmente en desacuerdo
- b. En desacuerdo
- c. Indiferente
- d. De acuerdo
- e. Totalmente de acuerdo

7. ¿En el inicio del uso de la facturación electrónica en qué intensidad afectó a su economía ante la reducción de la demanda de material impreso? Considerando que 1 es lo más bajo y 5 lo más alto.

1	2	3	4	5

8. ¿Ofrece un servicio adicional a la imprenta para suplir los costos de producción?

- a. Diseño gráfico personalizado
- b. Encuadernación y acabado especial
- c. Impresión de Etiquetas y Adhesivos
- d. Impresión de materiales promocionales
- e. Otro (especificar su respuesta): _____

9. ¿Has notado algún cambio en la demanda de servicios de impresión de facturas como resultado de la implementación del sistema de facturación electrónica?

- a. Si, bajo considerablemente
- b. Si, bajo ligeramente
- c. No, permaneció estable
- d. Si, aumento ligeramente
- e. Si, aumento considerablemente

10. ¿Crees que con la implementación del sistema de facturación electrónica se contribuye a reducir el uso de: anotar en orden de prioridad siendo 4 el más

alto

	1	2	3	4
Papel				
Papel carbón				
Tinta				
Energía eléctrica				

11. En tu opinión, ¿Cuáles crees que podrían ser los factores que explican la evolución de la recaudación fiscal en relación con la implementación del sistema de facturación electrónica?

- a. Mayor control y seguimiento de las transacciones comerciales
- b. Reducción de la evasión fiscal
- c. Mayor conciencia y cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes
- d. Mejor eficiencia en la detección y corrección de irregularidades fiscales
- e. Incremento en la colaboración y coordinación entre los actores involucrados en la recaudación fiscal
- f. OTRO (especificar su respuesta): _____