



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023.

**YULAN ZAPATA JENNIFER STEFANY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CALVA BELDUMA MISHHELL PAULETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023.

**YULAN ZAPATA JENNIFER STEFANY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CALVA BELDUMA MISHHELL PAULETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023.

**YULAN ZAPATA JENNIFER STEFANY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CALVA BELDUMA MISHHELL PAULETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

RAMIREZ BLACIO ANITA MARIBEL

**MACHALA
2024**

Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023



Nombre del documento: ANALISIS DE CASO MISHELL_CALVA_JENNIFER_YULAN.docx ID del documento: 2e448d9adb3c3d2960ab797b71c24043ed572720 Tamaño del documento original: 1,54 MB Autores: MISHELL PAULETH CALVA BELDUMA, JENNIFER STEFANY YULAN ZAPATA	Depositante: ANITA MARIBEL RAMIREZ BLACIO Fecha de depósito: 14/2/2025 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 14/2/2025	Número de palabras: 10.764 Número de caracteres: 72.393
--	--	--

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.gob.ec https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Reglamento de Comprobantes de Ven... 12 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (141 palabras)
2	localhost Impacto de la falta de cultura tributaria de Contribuyentes en el Recreo http://localhost:8080/xmlui/bitstream/redug/19982/3/TESES IMPACTO DE LA FALTA DE CULTURA ... 13 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (130 palabras)
3	repositorio.uasb.edu.ec Análisis de la implementación de facturación electrónica e... http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4236/3/T1508-MT-Pazmiño-Analisis.pdf.txt 15 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (111 palabras)
4	repositorio.puce.edu.ec Análisis del nuevo sistema de facturación electrónica pro... http://repositorio.puce.edu.ec:80/xmlui/bitstream/22000/11844/5/TESES_DIANA_ESPIN NOV.pdf.txt 12 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (95 palabras)
5	Documento de otro usuario #b5735d El documento proviene de otro grupo 7 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (67 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	asobanca.org.ec https://asobanca.org.ec/wp-content/uploads/2022/09/Res.-Nro.-NAC-DGERCGC22-00000043-Ref... #6cf808	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (40 palabras)
2	www.zonalegal.net https://www.zonalegal.net/uploads/documento/NORMAS PARA LA EMISION DE COMPROBANTES ...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)
3	INCIDENCIA DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA EMPRENDEDORES Y NEG... #6cf808 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (28 palabras)
4	Documento de otro usuario #1a443a El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)
5	Documento de otro usuario #181e3f El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)

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

Las que suscriben, YULAN ZAPATA JENNIFER STEFANY y CALVA BELDUMA MISHELL PAULETH, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023., 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.

Las autoras 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.

Las autoras 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.



YULAN ZAPATA JENNIFER STEFANY

0750530651



CALVA BELDUMA MISHELL PAULETH

0751134982

DEDICATORIA

En primer lugar, dedico este trabajo a Dios por ser mi guía principal en todo este proceso. Sin lugar a duda, quiero expresar mi agradecimiento sincero a mis padres, Angel Calva y Nancy Belduma, por expresarme su amor condicional, por darme consejos muy sabios que me han sido útiles en mi vida y por ser mi mayor ejemplo de esfuerzo y perseverancia. Además, a mi hermana quien con su compañía y palabras de aliento ha sido mi mayor motivación para seguir adelante.

A mi buena amiga Jenni por su colaboración, dedicación y aporte muy esencial para la culminación de este estudio de investigación. A mis abuelitos, quienes me brindan apoyo cuando más lo necesitaba. Por eso, agradezco de todo corazón a todos los que han formado parte de este proceso y por ayudarme alcanzar una meta tan importante en mi vida.

Mishell Pauleth Calva Belduma

El siguiente trabajo de titulación se lo dedico en primer lugar a mi Padre Celestial, quien ha sido mi guía para tomar buenas decisiones, fortaleza idónea durante toda mi vida y en especial en este trayecto de formarme como toda una profesional sabiendo superar paulatinamente los obstáculos de manera positiva. Por consiguiente se lo dedico a mis padres, Yesenia Zapata y Tryone Burneo quienes son mis maestros de vida, mi fuerza y motivación para poder culminar mi carrera universitaria; a mi hermanos Alejandro y Camila Burneo de quienes soy ejemplo y por quienes procuró dar siempre lo mejor de mi; en especial a mi prima Diana Gálvez quien es como mi segunda mamá, estoy agradecida por cada uno de sus consejos que me fortalecieron para no rendirme y poder llegar a esta recta final, además de mi grandiosa compañera de tesis a pesar de diversas situaciones que pasamos durante todo este lapso para lograr nuestra anhelada meta de poder llegar a ser licenciadas.

Jennifer Stefany Yulan Zapata

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, queremos expresar nuestra profunda gratitud a Dios, quien con su infinita bondad nos ha guiado, brindado fortaleza y sabiduría para alcanzar esta meta tan importante en nuestra vida académica y profesional.

De igual forma., agradecemos a nuestra querida alma mater la Universidad Técnica de Machala, por ser el pilar fundamental en nuestra formación profesional, de sus autoridades y docentes quienes con dedicación y compromiso nos proporcionaron las herramientas y conocimientos necesarios para afrontar los retos del futuro.

Asimismo, extendemos nuestro más sincero agradecimiento a nuestra mentora y guía, la distinguida Ing. Anita Maribel Ramírez Blacio, quién con su paciencia y sabiduría compartió sus conocimientos y nos motivó a superar cada obstáculo, impulsándonos siempre a dar lo mejor de nosotras mismas.

Finalmente, queremos reconocer y valorar nuestros compañeros de aula, quienes se han convertido en una segunda familia durante esa travesía universitaria, sus enseñanzas y apoyo y los innumerables momentos compartidos quedarán grabados en nuestra memoria como un capítulo invaluable de nuestras vidas.

RESUMEN

La facturación electrónica es un mecanismo que ha impulsado un nuevo cambio tecnológico en los procedimientos fiscales para la emisión de documentos de forma digital y, por lo tanto, debe de cumplir con ciertos requisitos legales. A nivel nacional, se ha convertido en una herramienta de control para combatir con la evasión fiscal, por ello, a partir del 2022 se volvió de carácter obligatorio para los contribuyentes. Por ello, el presente estudio se enfoca en analizar la incidencia económica y fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Ciudad de Machala. Para alcanzar el objetivo principal se aplicó una investigación mixta de diseño no experimental, con un método deductivo y un paradigma positivista. Por tanto, se seleccionó una muestra de 40 locales que poseen este instrumento digital.

Los resultados obtenidos, se pudo evidenciar que los comerciantes tienen un alto conocimiento sobre la variable estudiada y reconocen los beneficios que posee este sistema; sin embargo, al inicio presentaron ciertas dificultades al llevar a cabo a la práctica este nuevo método. Además, se observó que tienen deficiencias sobre los temas relacionados a la normativa de este objeto de estudio. De esa manera, se concluye que la facturación electrónica en la actividad económica de los comerciantes contribuyó a la agilidad y rapidez en sus operaciones. Por otra parte, sirvo para garantizar una mayor transparencia y control de la recaudación de impuestos, así combatir con la evasión fiscal.

Palabras claves: Facturación electrónica, comerciantes, recaudación de impuestos.

ABSTRACT

Electronic invoicing is a mechanism that has driven a new technological change in the tax technological change in tax procedures for issuing documents digitally and, therefore, it must comply with certain legal requirements. At a national level, it has become a control tool to combat tax evasion, therefore, as of 2022 it became mandatory for taxpayers. Therefore, this study focuses on analyzing the economic and fiscal incidence of electronic invoicing in the merchants of the city of Machala. In order to achieve the main objective, a mixed research of non-experimental design was applied, with a deductive method and a positivist paradigm. Therefore, a sample of 40 stores that have this digital tool was selected.

The results obtained showed that the merchants have a high level of knowledge about the variable studied and recognize the benefits of this system; however, at the beginning they presented certain difficulties in putting this new method into practice. In addition, it was observed that they have deficiencies on issues related to the regulations of this object of study. Thus, it is concluded that electronic invoicing in the economic activity of the merchants contributed to the agility and speed in their operations. On the other hand, it served to ensure greater transparency and control of tax collection, thus combating tax evasion.

Key words: *Electronic invoicing, merchants, tax collection.*

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT.....	4
INDICE DE CONTENIDO	5
INDICE DE TABLAS	8
INDICE DE FIGURAS.....	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I	11
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO	11
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio	11
1.1.1 Tema de investigación	11
1.1.2 Objeto de estudio	11
1.1.3 Contextualización	11
1.2 Hecho de interés	12
1.2.1 Formulación del problema.....	12
1.2.2 Antecedentes de la investigación.....	12
1.2.3 Problemática	13
1.2.4 Justificación	14
1.3 Objetivos de la investigación	15
1.3.1 Objetivo general	15
1.3.2 Objetivos específicos	15
CAPÍTULO II.....	16

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO- EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO	16
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia.....	16
2.1.1 Paradigma	16
2.1.2 Origen de la facturación electrónica.....	16
2.2 Bases teóricas	17
2.2.1 Facturación electrónica.....	17
<i>Nota. Tomado de Facturación electrónica, Servicio de Rentas Internas.....</i>	<i>22</i>
2.2.2 Recaudación de impuestos.....	22
2.2.3 Cultura tributaria.....	23
2.2.4 Comerciantes	25
CAPÍTULO III.....	27
PROCESO METODOLÓGICO	27
3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada.....	27
3.1.1. Enfoque de la investigación.....	28
3.1.2 Paradigma positivista.....	28
3.1.3 Método deductivo	28
3.1.4 Investigación descriptiva	29
3.1.5 Diseño no experimental	29
3.1.6 Técnicas de investigación.....	29
3.1.7 Instrumento de investigación.....	30
3.1.8 Unidad de estudio o población	31
3.1.9 Unidad de estudio muestra	31
3.2 Proceso de recolección de datos de investigación.....	32
3.3 Sistema de categorización en el análisis de datos	33
CAPÍTULO IV.....	35
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	35
4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados.....	35

4.1.1 Interpretación de los montos de recaudación tributaria.....	35
4.1.2 Tabulación e interpretación de encuestas aplicadas	37
CONCLUSIONES	44
RECOMENDACIONES	45
Referencias.....	48

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	20
Tabla 2	21
Tabla 3	27
Tabla 4	34
Tabla 5	35
Tabla 6	36
Tabla 7	36

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	37
Figura 2	37
Figura 3	38
Figura 4	39
Figura 5	39
Figura 6	40
Figura 7	41
Figura 8	41
Figura 9	42
Figura 10	43

INTRODUCCIÓN

En los últimos años, los avances tecnológicos han impactado significativamente diferentes ámbitos; económicos, educativos, salud, entre otros., que aportan al nivel socioeconómico de distintos países. Entonces, una de estas innovaciones es la implementación de la facturación electrónica, que ha reemplazado a las tradicionales facturas físicas, atribuyéndose a la mejora del sistema de recaudación tributaria. No obstante; este recurso indispensable presenta obstáculos para los contribuyentes, así como el desconocimiento del uso o de la normativa tributaria.

En Latinoamérica; Chile, Colombia y México, optaron por la modernización en la gestión tributaria para sistematizar las operaciones comerciales. Dado aquello, se ha producido importantes cambios en las regulaciones fiscales dentro de la Administración Tributaria para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. En Ecuador, este mecanismo es un atributo fundamental para disminuir la evasión fiscal.

Según Navas et al. (2023) enfatiza que la digitalización ha impactado por completo en la manera que se maneja y archiva la información, dado que es una forma más accesible y versátil para los usuarios. De acuerdo a esta información, la facturación electrónica representa una mayor oportunidad en las empresas, en razón de se permite una emisión y recepción más ágil de la documentación autorizada, evitando así cualquier manipulación del comprobante original.

Bajo este antecedente, el presente trabajo tiene como objetivo analizar la incidencia de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía, Central y Harry Álvarez García, ubicadas en la ciudad de Machala. De ese modo, se exponen diferentes aspectos relacionados a este estudio y cómo la facturación electrónica ha dado cambios relevantes para esta población. Además, abordarán los desafíos que superaron y los beneficios que proporciona a este sector con la adopción de este nuevo recurso.

En este estudio es de tipo descriptivo con enfoque mixto utilizando elementos cuantitativos- cualitativos. De igual forma, emplea técnicas de investigación como revisión documental y una encuesta direccionada a una determinada población, la cuantificación de la base de datos obtenida del Servicio de Rentas Internas sobre los impuestos declarados en nuestro país, que permita calcular o determinar la incidencia fiscal.

Por tal razón, el presente trabajo está conformado por el primer capítulo, donde se indica las generalidades que presenta el objeto de estudio desde los antecedentes hasta el árbol de problema, incluyendo los objetivos que persigue esta investigación; en el segundo capítulo muestra los fundamentos teóricos vinculados al tema basados en la revisión de la literatura de distintos autores; en el tercer apartado describe la metodología aplicar y el instrumento

necesario para la obtención de datos. Finalmente, en el cuarto capítulo; representa una parte integral del trabajo porque permite interpretar los resultados obtenidos durante todo este proceso para llegar hasta las conclusiones.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1 Tema de investigación

Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023.

1.1.2 Objeto de estudio

En la actualidad, el mundo cambiante hace que las empresas adopten nuevas tecnologías para la operación de sus actividades económicas. En esta síntesis, los organismos pertinentes establecen la obligatoriedad de utilizar la facturación electrónica, un mecanismo indispensable para respaldar la compra-venta de algún producto que proporciona la misma validez igual al documento físico, así mismo, es una modalidad muy efectiva tanto para los comerciantes como para las entidades recaudadoras.

En concordancia con lo expuesto anteriormente, el presente estudio se centra en analizar la incidencia de la facturación electrónica a nivel económico- fiscal, en otras palabras, conocer la adaptabilidad de los comerciantes con esta herramienta digital que consiga desafíos para este sector comercial y la eficiencia en la recaudación de tributos.

1.1.3 Contextualización

Según García-Castro et al. (2022), la facturación electrónica cumple la misma función que la facturación tradicional porque se emite y recibe los comprobantes electrónicos a través de un software, por ende, explica las condiciones para utilizar esta herramienta que contienen una extensión de XML, PDF, HTML, etc. y se incorpora una firma electrónica que se obtiene por las entidades certificadas, garantiza la autenticidad de un movimiento comercial.

El mercado informal es una de las principales causas que llevaron a la implementación de este sistema. Antes de la obligatoriedad, los contribuyentes emitían comprobantes físicos, frecuentemente en proporcionaban información errada o falsificación de los documentos, esto provocaba la evasión de impuestos, dificultando la labor para el ente recaudador; no obstante, sigue existiendo la informalidad en el comercio, pero en baja escala (Awasthi, 2018).

Desde el punto de vista del organismo competente, la Administración Tributaria, la facturación electrónica contribuye a la eficiencia en la recaudación de impuestos, aportando al Presupuesto General del Estado destinado a diferentes prioridades para la sociedad. Además, las empresas obtuvieron múltiples ventajas en sus actividades como la agilidad y precisión en sus operaciones. En este sentido, sirvió para fortalecer una cultura sostenible por parte de los

contribuyentes, a causa de la digitalización se redujo el excesivo consumo de papel González et al. (2020).

En Latinoamérica, la facturación electrónica surge por la evasión de impuestos que se da por el comercio informal, conlleva que las entidades competentes tomen medidas drásticas y ejecuten normativas que expongan la obligatoriedad de comprobantes electrónicos. Para Hernández et al. (2021) señala que países como Chile, México y Brasil son los que encabezan este mecanismo por la facilidad de su aplicación.

En Chile, el inicio de este proceso comenzó a partir del 2003, debido a que el ente recaudador incentivó al contribuyente acogerse a un sistema de forma voluntaria a través de Internet o programa gratuito que facilita el SII (Servicio de Impuestos Internos). Basado en la Ley N. 20.727 de 2014 que reglamenta a partir del 11 de febrero la obligatoriedad de las grandes empresas radica en emitir comprobantes electrónicos, dependiendo de sus ingresos anuales que establezca la normativa Rodríguez (2023). Por otro lado, Brasil comenzó desde el año 2010. Ureña et al. (2015)

En nuestro país, este proceso inició el 2012, al principio se emplearon pruebas pilotos acerca del sistema de facturación de forma voluntaria mediante un software facilitado por el SRI punto. Posteriormente, hasta el 29 de noviembre del 2022 se exigió que los usuarios incorporen esta modalidad electrónica.

Como sujeto de estudio, hemos seleccionado a los comerciantes que trabajan en el sector de la bahía de la ciudad de Machala, puesto que abunda el mercado formal, por ende, utilizan la facturación electrónica. Por tal motivo, este estudio profundiza en analizar aspectos relevantes vinculados a la variable propuesta.

1.2 Hecho de interés

1.2.1 Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia económica fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes que laboran en el sector de la bahía de la ciudad de Machala, en el periodo 2022-2023?

1.2.2 Antecedentes de la investigación

La facturación electrónica permite cumplir con distintas funciones como emitir, receiptar y almacenar de manera segura los documentos autorizados. Así mismo, mejora la eficiencia, la transparencia de las transacciones comerciales con motivo de las reducir la evasión de tributos. Desde el punto de vista Díaz et al. (2016) en su artículo titulado "Facturación electrónica versus facturación clásica", determina que la factura electrónica contiene la misma información que la facturación tradicional; con la diferencia de que este nuevo método incluye una cadena de

caracteres, teniendo como objetivo proporcionar validez fiscal, eliminando la necesidad de impresión.

En este sentido (Ortega, 2023), expresa que es una herramienta dinámica de gran relevancia para el comercio por lo que trae consigo beneficios significativos como: la capacidad de validar, modificar o ajustar documentos electrónicos, teniendo en cuenta que rechaza los ataques cibernéticos, de ese modo protege la información en la web.

Para Cabezas y Andrade (2021). plantea otros resultados inmediatos de este sistema en distintos ámbitos. En lo ecológico; por la disminución del consumo de papel aportando al cese de la tala indiscriminada de bosques que contribuye a la conservación del medio ambiente. Por otro lado, en lo económico, reduce los costos administrativos que se derivan del ahorro de gastos de envío e insumos.

De acuerdo al sector de nuestro sujeto de estudio, se va a clasificar en minorista y mayorista. En este sentido, en base a la investigación de Cadena et al. (2023) enfatiza que los comerciantes del sector minorista se esfuerzan para ofrecer la conveniencia y primordial el poder satisfacer las necesidades de sus clientes. En cambio, el sector mayorista se refiere a la parte del comercio que se dedica a la compra y venta de grandes volúmenes de bienes a otros negocios, instituciones o mayoristas, y no directamente al consumidor final.

Por consiguiente, los comerciantes que están obligados a acogerse a este nuevo método de facturación, facilitan a estar al día con sus declaraciones, así se evitan sanciones por parte del SRI. Por lo que resulta fundamental el tener su información registrada foliada en sus registros contables y contar con los respectivos permisos para continuar con su actividad económica.

Para efecto, de la Disposición General Sexta del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios determina que:

“El Servicio de Rentas Internas, podrá autorizar la emisión de los documentos establecidos en dicho reglamento mediante mensaje de datos o modalidad electrónica, en los términos y bajo las condiciones que establezca a través de la resolución general que se expida para el efecto y guardará conformidad con las disposiciones pertinentes de la Ley, Comercio electrónico y su reglamento.” SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (2020,1)

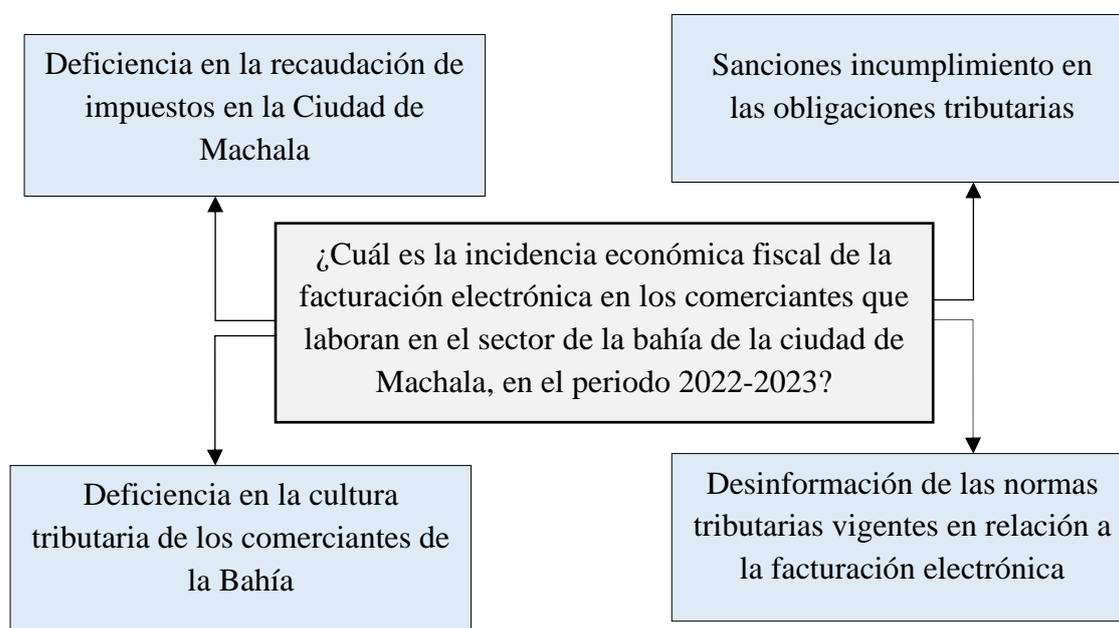
1.2.3 Problemática

En esta investigación, permite identificar el comportamiento tributario de los sujetos pasivos con respecto a la facturación electrónica, ofrece una visión clara de la adaptabilidad a este sistema. De ese modo, existe una insuficiencia de capacitaciones tributarias por parte del SRI,

que son de suma importancia para el aprendizaje de estos usuarios, adquiera conocimiento puntual de normativas, responsabilidades, deberes que les competen.

En base a lo anterior, se evidencia que una deficiencia en la cultura tributaria, por eso, es indispensable fomentar costumbres el cumplimiento de sus responsabilidades como contribuyentes. Además, se conoce que los comerciantes tienen desconocimiento de las normativas tributarias vigentes para emitir un comprobante electrónico, a causa de esto se puede presentar errores mediante este proceso por consecuencia sería perjudicial para los comerciantes por multas que se presentarán más adelante.

1.2.3.1 Árbol de problema



1.2.4 Justificación

En el presente proyecto es de gran relevancia dentro de los enfoques tanto económico como fiscal. Por lo que se hace énfasis en los comerciantes son los factores claves en la economía a nivel local y nacional; por su comportamiento, adaptabilidad a cambios regulatorios y tecnológicos. De esta manera, en la ciudad de Machala, ubicada en la provincia del Oro se destaca por ofrecer una variedad de actividades económicas como el comercio, la agricultura, la pesca, el servicio, entre otras que ayuda al crecimiento económico de este sector.

Por eso nuestro enfoque se centra en la zona de la bahía, siendo uno de los lugares más frecuentados en la ciudad, caracterizados por la alta concentración de pequeños y grandes comerciantes que venden varios productos, desde alimentos hasta bienes de consumo duradero. En base a los antecedentes, la relevancia de la investigación reside en analizar de qué manera,

influye la facturación electrónica al sujeto de investigación, sirve como base para fomentar una cultura tributaria.

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Analizar la incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes del sector de La Bahía en la ciudad de Machala del periodo 2022-2023.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la incidencia de la facturación electrónica en la recaudación de impuestos de la Bahía en la ciudad de Machala, periodo 2022-2023.
- Identificar la cultura tributaria en los comerciantes del sector de La Bahía en la ciudad de Machala, periodo 2022-2023

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO- EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1 Paradigma

En el presente estudio, se adopta un paradigma positivista, también denominado cuantitativo porque se fundamenta en la identificación de problemas y en la revisión de literatura proviene de diversas fuentes científicas, como revistas, artículos, libros y periódicos. Este enfoque sigue una metodología estructurada para lograr objetivos propuestos y se aplican técnicas de investigación a una muestra específica; por consiguiente, se recopilan los datos necesarios para su interpretación y representación gráfica, lo que permite un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos Finol y Vera (2020).

Dentro de esta investigación, llevará a cabo una encuesta dirigida a la población seleccionada, cuyo diseño se fundamenta en una fórmula estadística que permitirá la cuantificación de los datos recolectados. Desde la perspectiva de la Administración Tributaria, se obtendrán datos estadísticos de la base del Servicio de Rentas Internas relacionados con los impuestos en el país, lo que posibilita una comparación entre dos periodos y demostrará la incidencia del objeto de estudio en la recaudación de tributos en la ciudad de Machala

2.1.2 Origen de la facturación electrónica

Según Díaz-Córdova et al. (2016) señala que la facturación electrónica tiene sus orígenes en la evolución de las tecnologías de la información y la comunicación. Las cuales posibilitaron la digitalización de múltiples procesos comerciales y administrativos. Su desarrollo se puede rastrear desde finales del siglo XX, cuando las empresas iniciaron la exploración de métodos más eficaces y seguros para la gestión de sus transacciones financieras y registros contables.

El concepto de facturación electrónica surgió como una solución para optimizar la eficiencia en la gestión de facturas y disminuir el uso de papel. Inicialmente, las grandes corporaciones multinacionales fueron las primeras en implementar sistemas electrónicos para el intercambio de datos y documentos comerciales, aprovechando estándares como el EDI (Electronic Data Interchange). Este estándar permite a las empresas transmitir información de manera segura y estructurada, facilitando la automatización de procesos y reduciendo la incidencia de errores humanos.

Con el tiempo, gobiernos de diversos países comenzaron a reconocer las ventajas de la facturación electrónica, no solo para las empresas, sino también para la Administración tributaria. La capacidad de rastrear y verificar transacciones en tiempo real ofrece una herramienta efectiva para combatir la evasión fiscal y aumentar la reducción de impuestos. En

consecuencia, muchos países desarrollaron marcos legales y regulaciones para la adopción obligatoria de la facturación electrónica.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente Steiger (2021), indica que Brasil se destacó como uno de los mejores países pioneros a nivel regional al establecer un sistema nacional de facturación electrónica. En 2005, se introdujo la Nota Fiscal Electrónica (NF-e), un proyecto destinado a modernizar la administración tributaria y simplificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales para las empresas. La experiencia brasileña se convirtió en un modelo para otros países de la región, como México, Argentina y Chile, que también adoptaron sistemas similares con notable éxito.

Citando a Moreano et al. (2023) el avance de la facturación electrónica ha sido impulsado por diversos factores. En primer lugar, la reducción de costos asociados a la emisión, almacenamiento y envío de facturas en papel; en segundo lugar, la mejora en la precisión y la seguridad de datos, que minimiza errores y fraudes; y, en tercer lugar, la posibilidad de automatizar y optimizar procesos contables y administración, liberando recursos para otras actividades más estratégicas dentro de las organizaciones.

Actualmente, la facturación electrónica se ha consolidado como una práctica común en muchos países, tanto en el sector privado como en el público. Su implementación sigue evolucionando con la integración de nuevas tecnologías como blockchain e inteligencia artificial, que prometen elevar la eficiencia y la transparencia a niveles aún más altos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Facturación electrónica

2.2.1.1 Definiciones

Facturación electrónica

En el ámbito empresarial, las organizaciones han adoptado nuevas estrategias para modernizar sus procesos y digitalizar documentos, con el propósito de optimizar sus operaciones, ya sea por necesidad o por requerimientos impuestos por la Administración Tributaria Ossandón (2020). Este mecanismo ha impulsado un nuevo cambio tecnológico en los procedimientos fiscales, entonces es un método establecido en la legislación para la emisión de documentos de forma digital, y, por lo tanto, debe cumplir con ciertos requisitos legales. Su característica principal; es la inclusión de una firma electrónica del emisor, que respalda el contenido de la información y garantiza su autenticidad e integridad (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

De la misma forma, Ruiz y Rojas (2020) indican que la facturación electrónica es un proceso tecnológico que se ha implementado en diversos países, utilizado por los sujetos pasivos

durante la compraventa de bienes y servicios, lo que contribuye a la reducción del uso de papel en documentos físicos. A partir de la perspectiva de ambos autores, se puede afirmar que no solo ha facilitado la agilización de los procesos operativos de las empresas, sino que también ha mejorado la eficiencia en la recaudación de impuestos por parte del Estado.

Comprobantes electrónicos

Un comprobante electrónico es un documento que ha sido autorizado por el Servicio de Rentas Internas y que debe ser emitido en formato digital, cumpliendo con los requisitos legales específicos. Por su parte, SUNAT (2024) señala es también llamado como un comprobante de pago electrónico se define como todo documento que respalda una actividad realizada por el contribuyente; por ejemplo, una compraventa de bienes y es regulada por la misma institución. Según lo expuesto por ambas instituciones tributarias, se conceptualiza los comprobantes electrónicos como todos los documentos que acrediten las transacciones transferencia de bienes o prestación de servicios, pero en formato digital con el cumplimiento de ciertos requisitos para su emisión.

Factura electrónica

En concordancia con lo dispuesto Ley de Comercio Electrónico (2002,17 de abril) señala que la factura electrónica es un:

“Conjunto de registros lógicos archivados en soportes susceptibles de ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que documentan la transferencia de bienes y servicios, cumpliendo los requisitos exigidos por las Leyes Tributarias, Mercantiles y demás normas y reglamentos vigentes.” p.16

Como expresa Veras (2012) la factura electrónica es un documento fiscal digital que incorpora medios informáticos, que sustituye a las facturas físicas, pero tiene el mismo soporte legal, además opta por medidas más rigurosas para su autenticidad tales como; una firma digital que es generado por certificado.

En relación a ambos conceptos, se puede interpretar que es un comprobante más utilizado por los contribuyentes, que a su vez tiene la misma validez que el documento en físico, con la principal característica de que incorpora una firma digital garantizando la legitimidad de cualquier transacción realizada.

2.2.1.2 Tipos de sistemas de facturación electrónica

Facturador gratuito SRI

El facturador fue desarrollado como una aplicación para facilitar a los contribuyentes la emisión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en formato electrónico. El proceso de emisión de comprobantes electrónicos incluye:

La generación de comprobantes XML y RIDE abarca facturas, notas de crédito, notas de débito, comprobantes de retención y guías de remisión. Estos comprobantes son firmados electrónicamente utilizando certificados digitales emitidos por cualquier entidad certificadora autorizada en el país. Posteriormente, los comprobantes son enviados a los servicios web del Servicio de Rentas Internas (SRI) para su respectiva autorización o rechazo. Una vez autorizado, el comprobante electrónico es enviado al correo electrónico registrado del receptor. Finalmente, se realiza la consulta del resultado del envío del comprobante al servicio web de autorización para verificar su estado. Según (Servicio de Rentas Internas, s.f.) señala los requisitos para utilizar esta aplicación, son los siguientes:

- Contar con un computador o dispositivo móvil.
- Tener servicio de Internet.
- Adquirir y mantener vigente un certificado de firma digital electrónica (tipo archivo).

Cabe recalcar que es una herramienta gratuita para que la mayoría de los contribuyentes, a excepción de los grandes contribuyentes por la complejidad de sus operaciones optan por uno privado.

Sistemas Privados más comunes en el Ecuador

Los sistemas de facturación electrónica privados son herramientas tecnológicas creadas por empresas del sector privado para simplificar la emisión, recepción, almacenamiento y gestión de facturas electrónicas como: Factel, Edicom y Security Data.

Requisitos

- Registro en el SRI.
- Certificado digital.
- Conexión a Internet.
- Conocimiento básico de facturación electrónica.
- Configuración inicial en Factel.
- Integración opcional con tu sistema contable.

2.2.1.3 Documentos autorizados

De conformidad Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios publicado en Registro Oficial No. 247 del 30 de julio de 2010 establece que los tipos de documentos legalmente autorizados en Ecuador, se clasifican de la siguiente manera:

Conforme al art. 1 dispone que:

Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; (...). (pp.1)

Por su parte, el art. 2 dispone que: “Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes: a) Notas de crédito; b) Notas de débito...” (pp.1-2)

Por su lado, el art. 3 menciona lo siguiente

Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el director general del Servicio de Rentas Internas. (p.2)

2.2.1.1.4 Ventajas y desventajas

La implementación de la facturación electrónica ha traído cambios significativos para los contribuyentes, de tal manera, contribuye integralmente en el sistema tributario de cada país. Sin embargo, las personas naturales y jurídicas han presentado dificultades en el manejo del mismo. A continuación, se enumeran las ventajas y desventajas:

Tabla 1

Ventajas y desventajas de la facturación electrónica

Ventajas	Desventajas
Según Moreano et al. (2023) indican lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">• Reducción en los costos de los negocios debido al bajo consumo de papel que se da al implementar este sistema, contribuyendo	De acuerdo con Mero (2014) menciona estas desventajas. <ul style="list-style-type: none">• La desactualización y falta de interés por parte de los contribuyentes al nuevo cambio tecnológico, por ende, permanecen

positivamente al medio ambiente eliminado las facturas tradicionales

- La facturación electrónica mejora la productividad de las empresas, debido a que existe la mínima probabilidad de que se falsifique los documentos electrónicos.
- Otra ventaja, es el ahorro de tiempo debido a la agilización y eficacia de este proceso de emisión de comprobantes por ende el contribuyente ahorra de
- En el ámbito tributario, existe un mayor control y regulación, así reduciendo la evasión fiscal por parte de los contribuyentes, garantizando eficazmente la recaudación de impuestos para el Estado.

con el mismo sistema de facturación tradicional.

- Aumento en los costos debido a la adquisición de servicios de capacitaciones para el personal por el manejo del sistema.
- Despierta el temor en los contribuyentes, puesto que la inseguridad cibernética que existe puede facilitar a la revelación de información de las empresas y exponerse en el medio digital.
- La elevación de los costos por la adquisición del software, ocasiona que los contribuyentes se rehúsan a adoptar este mecanismo.
- Retrasos en la autorización por parte del SRI complican la emisión ágil del documento, cuando se presentan problemas de conectividad o la página del SRI está en mantenimiento.

Nota. Adaptado de Moreano et al. (2023); Mero (2014)

2.2.1.2 Fundamentación Legal

2.2.1.2.1 Resoluciones relacionadas a la facturación electrónica

Tabla 2

Resoluciones emitidas por el SRI

Resoluciones	Contextualización
<i>Resolución NAC-DGERCGC18-00000191 Suplemento de Registro Oficial 234 de 4 de mayo de 2018</i>	“Se establecen nuevos sujetos pasivos obligados a emitir comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios, de manera electrónica” (Servicio de Rentas Internas, 2018,4 de mayo)

<i>Resolución</i>	<i>No.</i>	<i>NAC-</i>	“Establecer las normas generales para la emisión de facturas electrónicas por parte de los sujetos pasivos que contraten, promuevan o administren la prestación de espectáculos públicos”. (Servicio de Rentas Internas, 2022,27 de enero)
<i>publicada en el Registro Oficial No. 5 el 27 de enero de 2022</i>			
<i>Resolución</i>	<i>No.</i>	<i>NAC-</i>	“Refórmase la resolución No. NAC-DGERCGC18-00000233, a través de la cual se establecen las normas para la emisión, entrega y transmisión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios expedidos por sujetos pasivos autorizados, mediante el esquema de comprobantes electrónicos”. (Servicio de Rentas Internas, 2022, 27 de septiembre, pp.2)
<i>publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 157 el 27 de septiembre de 2022</i>			

Nota. Tomado de *Facturación electrónica*, Servicio de Rentas Internas

2.2.2 Recaudación de impuestos

2.2.2.1 Tributos

Clases de impuestos

Los tipos de impuestos que comúnmente pagan las personas naturales y jurídicas son los siguientes:

- **Impuesto a la Renta.** Según Párraga y Guzmán (2022) señala que es un tributo de carácter obligatorio directo que recae en las ganancias anuales que se obtienen de las actividades económicas de las personas naturales o jurídicas de un determinado periodo. Por eso, es una fuente de ingresos determinante para el desarrollo socio-económico del estado ecuatoriano.
- **Impuesto al Valor agregado.** Como indica Ibarra-Carrera et al. (2024) el IVA es adoptado a nivel global, puesto que cada país lo adapta de acuerdo a su legislación, así como la tasa, los plazos o el pago. Entonces, es un valor adicional que grava el consumo de bienes y servicios, en el caso de nuestro país su tarifa es del 0% o 15% dependiendo de que producto adquiera el cliente, por ende, es una carga impositiva que recae en el consumidor.

La facturación electrónica y su incidencia en la recaudación de impuestos

En opinión de los autores Demera y Ubillus (2023) describen que, en el transcurso del tiempo, la tecnología ha ido avanzado en diversos sectores, incluyendo la facturación en el ámbito tributario. Además, que la implementación de la facturación electrónica se ha convertido en

una herramienta esencial para que las autoridades fiscales puedan controlar la evasión de impuestos y mantener un mejor seguimiento de los contribuyentes.

Por otro lado, Ramírez-Álvarez et al. (2022) explican que la evasión fiscal en Ecuador tiene un impacto adverso en la recaudación de impuestos, reduciendo los ingresos disponibles para financiar el presupuesto general del Estado, ya que se infringen las leyes tributarias. Por ello, la administración tributaria, representada por el Servicio de Rentas Internas, está encargada de supervisar y detectar a quienes incumplen con estas obligaciones, aplicando las sanciones correspondientes.

La combinación de ambos puntos de vista, evidencia que la integración de tecnologías avanzadas como la facturación electrónica, junto con una Administración Tributaria activa y vigilante, son elementos clave para mejorar la recaudación fiscal de nuestro país.

2.2.3 Cultura tributaria

2.2.3.1 Conciencia tributaria

Definición de la cultura tributaria

La cultura tributaria es uno de los componentes fundamentales para el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes porque refleja los valores éticos y morales cuando contribuyen en el pago de impuestos. Los tributos representan los principales ingresos que tiene el Estado para el desarrollo de diversas obras tanto en educación, salud, economía entre otras, por ende, aporta al crecimiento socio-económico del país. Por tal motivo, considero que es importante que el gobierno facilite el desarrollo de capacitaciones o formaciones acerca de los tributos existen en la legislación, es decir, informar acerca todo lo relacionado a un tema tributario; que necesiten los sujetos pasivos para el cumplimiento fiscal, y así evitar futuras sanciones. Espinosa et al. (2022)

En este contexto, citamos Padrón et al. (2022) desprende esta definición en la percepción moral de cada individuo en contribuir su obligación al Estado para satisfacer ciertas necesidades esenciales que como personas necesitamos en nuestra nación, se refiere a los elementos que conforman una estructura social. Al mismo tiempo, la cultura es una responsabilidad netamente de los ciudadanos que abarca diversos ámbitos con la finalidad de promover valores éticos para construir una mejor sociedad.

Otro antecedente significativo, Andrade y Cevallos (2020) aporta sus conocimientos sobre la conceptualización de este término, profundiza que la cultura tributaria a más de ser una obligación de los contribuyentes es una responsabilidad fundamentada en la confianza, valores de ética personal, solidaridad. A través de estos principios, se fomenta el cumplimiento de

obligaciones tributarias, que representa un incremento de los ingresos del Estado, para poder ejercer las obligaciones constitucionales que corresponde a cada autoridad priorizando el bien común del país.

En base de las ideas expuestas, determina que la cultura tributaria conforma principios éticos y es trascendental tanto a nivel social como económico, en conjunto sostiene el financiamiento de los servicios públicos que son indispensables para la población.

Factores que inciden en una cultura tributaria

Como expresa Aguinda-Alvarado et al. (2024) los comerciantes presentan un desconocimiento total de los campos tributarios, lo que conduce a una falta de educación tributaria, siendo así uno de los principales factores para una baja cultura fiscal a nivel comercial. En consecuencia, la mayoría de personas desconocen sus obligaciones y los beneficios que están estipuladas en las normativas.

Teniendo presente lo expuesto, señala que hay una perspectiva negativa de los sujetos pasivos hacia los impuestos porque consideran una carga adicional que más como una contribución al bienestar.

Por otro lado, también inciden los factores institucionales que comprenden las deficiencias en la comunicación por parte de las entidades tributarias, dado que estas instituciones no logran transmitir efectivamente la importancia de los tributos. Aunque si existen programas de capacitación; sin embargo, son insuficientes en la materia tributaria tanto en cobertura como calidad.

En la investigación realizada por Vite et al. (2021) indica que es relevante identificar las necesidades específicas de los contribuyentes, para así implementar estrategias efectivas como capacitaciones gratuitas a nivel nacional que sean fáciles de acceder y continuas, dando así un elemento determinante para optimizar la gestión tributaria.

2.2.3.2 Informalidad

Evasión fiscal

En concordancia Paredes y García (2021), la evasión fiscal ocurre cuando los contribuyentes, que por ley están obligados a pagar impuestos, evitan hacerlo total o parcialmente. Este comportamiento tiene un efecto negativo significativo en la economía de Ecuador porque reduce los ingresos que el gobierno necesita para su funcionamiento y para financiar servicios públicos y proyectos de desarrollo. Es decir, la evasión fiscal priva al Estado de recursos esenciales, lo que puede limitar su capacidad para cumplir con sus obligaciones y apoyar el crecimiento económico y el bienestar social.

Sanciones por incumplimiento tributario

Como lo enuncia Vera (2022) da conocer que las sanciones que son aplicables al momento de que los contribuyentes incumplan sus obligaciones tributarias son: la multa, la clausura del establecimiento y la suspensión de actividades, las cuales son aplicadas bajo la Administración Tributaria.

Multas. Son sanciones pecuniarias impuestas por la administración tributaria cuando se detecta un incumplimiento, como la no presentación de declaraciones, la presentación tardía, o la omisión de ingresos en la declaración.

Clausura del establecimiento. En casos graves de incumplimiento, la autoridad tributaria puede ordenar el cierre temporal o definitivo del negocio, impidiendo la continuidad de sus operaciones hasta que se regularice la situación.

Suspensión de actividades. Similar a la clausura, pero más específica, esta sanción impide que el contribuyente realice ciertas actividades comerciales hasta que cumpla con sus obligaciones tributarias.

El incumplimiento de las obligaciones tributarias también puede llevar a que algunos contribuyentes sean inhabilitados para participar en actividades y procesos del sector público. Por ejemplo; en el portal de compras públicas, los contribuyentes que presentan ofertas pueden ser automáticamente bloqueados si tienen un solo día de retraso en sus obligaciones tributarias, lo que les impide participar y genera la pérdida de oportunidades de ingresos.

2.2.4 Comerciantes

Definición del comercio

Como lo expresa Ocaña (2022) el comercio es una actividad que ha existido desde tiempos antiguos. Originalmente, se llevaba a cabo a través del trueque, donde las personas intercambiaban productos directamente. Actualmente, ha evolucionado y se realiza principalmente mediante el intercambio de productos por un valor económico. Sin embargo, el recurso obtenido generalmente se reinvierte en la compra de otros bienes, manteniendo así un ciclo continuo de intercambio y comercio. Esto refleja cómo el comercio sigue siendo un pilar fundamental de la economía, facilitando el flujo de bienes y servicios a lo largo del tiempo

El mismo autor, enfatiza sector comercial contribuye significativamente a la recaudación de impuestos, lo que proporciona al gobierno los recursos necesarios para financiar servicios públicos y proyectos de infraestructura por lo que esta recaudación es esencial para el desarrollo sostenible del país y para la implementación de políticas que beneficien a la sociedad en general.

Dentro del sector comercial puede verse marcados algunos desafíos en quienes pertenecen a este ámbito siendo estos los comerciantes los cuales enfrentan una serie de desafíos que pueden impactar su operación y éxito. Por otra parte, uno de los problemas más destacados es la competencia desleal, que incluye prácticas como la evasión fiscal y el contrabando. Estos desafíos pueden hacer que los comerciantes que cumplen con las regulaciones enfrenten una competencia injusta, afectando negativamente su rentabilidad y sostenibilidad.

Obligaciones fiscales

Según Proaño (2023) señala que las obligaciones tributarias son un conjunto de deberes legales que los contribuyentes deben de cumplir para contribuir económicamente al país. De tal modo, que a partir de los ingresos que generan los sujetos pasivos mediante sus actividades económicas, se paga impuestos de acuerdo a las determinadas leyes que están reguladas en el Estado. Estos ingresos aseguran una recaudación justa para financiar obras públicas para todos los ciudadanos.

Podemos agregar que, cuando las entidades o empresas ejercen alguna actividad económica deben inscribirse en el Registro Único de contribuyentes (RUC). A través del mismo, permite identificar legalmente a los contribuyentes dentro del marco tributario. De igual forma, las entidades deben notificar al SRI cualquier cambio que se relacione con su la ejecución de sus operaciones, como la apertura de nuevas sucursales o modificaciones en la naturaleza de sus actividades. En nuestro país, los sujetos pasivos existen los siguientes regímenes, así como, el Régimen para Emprendedores, Negocios Populares y Régimen General que facilitan la formalización de los negocios.

Citando a López et al. (2024) Asimismo, deben de emitir comprobantes de venta, retención y entre otros, a fin de garantizar que todas sus transacciones tengan un respaldo legal. Por eso, son documentos importantes para la transparencia en las operaciones comerciales y una herramienta fundamental para el control fiscal. Igualmente, indica que se debe de presentar periódicamente las declaraciones fiscales, así como el impuesto a la renta y el IVA. Estas declaraciones permiten calcular los montos a pagar y contribuyen a una correcta administración de los recursos fiscales.

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada

El tercer capítulo se centra en el proceso metodológico de la investigación. En este apartado, se define el enfoque, método y tipo de investigación que se aplicará a lo largo del estudio. Por tal razón, se determinan las técnicas e instrumentos para la recopilación de información; además, se realizará una revisión literaria de cada uno de estos elementos. A continuación, se presenta la estructura metodológica de la investigación.

Tabla 3

Metodología de la investigación

Enfoque	Paradigma	Método
Mixto	Positivista	Deductivo
Tipo de investigación	Diseño	Técnicas
Descriptivo	No experimental	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión documental • Encuesta cerrada
Instrumento	Unidades de estudio	Participantes
Cuestionario de preguntas cerradas: Dicotómicas y de opción múltiple.	<p>Población: Comerciantes de la Bahía de la Ciudad de Machala</p> <p>Muestra: Bahía Harry Álvarez García, Bahía Central</p>	Comerciantes de las Bahías seleccionadas.

Citando Monroy y Nelisahuel (2018) aporta que indagar es un proceso de búsqueda de información que se basa en los estudios de otros autores permitiendo el enriquecimiento del tema a estudiar. Por otra parte, alude que investigar implica un proceso de innovación donde se descubren nuevos saberes para el desarrollo de un proyecto de investigación.

Según el autor mencionado anteriormente, la investigación es un proceso sistemático diseñado para encontrar una solución a un problema específico, que requiere la obtención de datos a

través de razonamientos lógicos para su análisis e interpretación. En este sentido, el método científico constituye una serie de procesos que facilitan el desarrollo del estudio propuesto.

Para complementar Pérez et al. (2015) señala que la metodología de la investigación es proceso que dispone de un conjunto de principios con la finalidad de que un trabajo investigativo se lleve a cabo de forma eficiente.

3. 1.1. Enfoque de la investigación.

En opinión de Cortés (2005) plantea tres tipos de enfoques utilizados en un trabajo investigativo, se presenta una síntesis de cada uno de ellos.

Enfoque cualitativo. Comprende los fenómenos sociales del entorno, es decir, busca entender opiniones, emociones y experiencias de un grupo específico. En este enfoque, se formulan preguntas de investigación y se aplican técnicas como encuestas abiertas, entrevistas y observaciones con el objetivo de extraer información integral sobre la realidad estudiada.

Enfoque cuantitativo. Trata sobre la medición de variables cuantificables mediante la recolección de datos estadísticos para su posterior análisis e interpretación, a diferencia del cualitativo, tiene como objetivo responder a las preguntas de investigación y confirmar o refutar la hipótesis planteada al inicio del estudio a través de una encuesta a una determinada población.

Enfoque mixto. Consiste en la combinación de los anteriores y se atribuye la fortaleza de ambos, siendo así una de las tendencias más interesadas por los investigadores porque se utilizan técnicas de los dos enfoques para lograr los resultados esperados.

En el presente trabajo, se determinó un enfoque mixto debido a que se va a utilizar una revisión documental y una encuesta que se va a extraer datos para sustentar nuestro estudio.

3.1.2 Paradigma positivista

Como manifiestan Miranda y Ortiz (2020) el paradigma positivista se centra en la objetividad para alcanzar una verdad absoluta en una investigación, lo que implica que el indagador debe mantener una postura neutral evitando sus propias creencias que influyan en los resultados. Por eso, a nivel epistemológico, establece una distinción clara entre el investigador y el sujeto de estudio.

En este caso, se opta este paradigma porque se va usar técnicas de investigación cuantitativa, la encuesta, para la recopilación de datos para su respectiva interpretación, se estudiará la variable tal como se presenta sin necesidad de alguna alteración o modificación.

3.1.3 Método deductivo

Como expresa Baena (2014) deducción “empieza por las ideas generales y pasan los casos particulares y, por tanto, no plantea un problema.” (p.55), en otras palabras, se extraen

conclusiones específicas mediante un razonamiento lógico basado en planteamientos válidos desde un principio en el mundo científico, que sirve para explicar situaciones concretas. Un estudio ejecutado por Dávila (2006) describe que “las deducciones hechas a partir de la teoría pueden proporcionar hipótesis que son parte de esencial de la investigación científica” (p.185)

3.1.4 Investigación descriptiva

En esta investigación es nivel descriptivo porque se centra en analizar y describir características de un grupo de estudio, en este caso los comerciantes, la información extraída debe ser verificable y observable, es decir, que se puede ser comprobado o verificada por otros investigadores Guevara et al. (2020). Además, los datos recopilados a través de una herramienta de investigación deben de complementar con un análisis profundo de otros estudios desarrollados por otros autores para tener un marco teórico consolidado.

3.1.5 Diseño no experimental

En la presente indagación, se ha adoptado un diseño no experimental o también llamado como un diseño ex post facto que se complementa con la investigación descriptiva. En concordancia (Hernández Sampieri et al. (2014) aporta que el indagador no hará ninguna alteración o modificación en las variables planteadas, es decir, un fenómeno será evaluado y descrito tal como ocurrió o encuentre actualmente en su entorno natural.

3.1.6 Técnicas de investigación

Para Campos (2022) las técnicas de investigación “son pasos, medios o formas que siguen para realizar una investigación.” (p.1)

En este caso, se optó por aplicar un conjunto de técnicas de investigación, así como: la revisión documental provenientes de fuentes confiables; una encuesta cerrada a los comerciantes de la Bahía de la ciudad de Machala para conocer su perspectiva con respecto al objeto de estudio, por ende, se procede a explicar un breve resumen de cada una.

3.1.6.1 Revisión documental.

Citando a Orozco y Días (2018) plantea que la revisión documental representa la búsqueda de información primaria o secundaria para la ampliación del conocimiento que se encuentren disponibles fuentes documentales, como revistas científicas, periódicos, enciclopedias, etc. que son necesarias para validar el marco teórico. El autor resalta que es recomendable utilizar información directa porque es más original y confiable.

En el caso de esta investigación, ha sido fructífero apoyarnos en las ideas de diferentes autores para profundizar la problemática planteada, basado exclusivamente en revistas científicas, repositorios y libros, así otorgando un peso académico significativo.

3.1.6.2 Encuesta.

Como lo enuncia Quispe y Sánchez (2011) la encuesta es un método de investigación que normalmente incluye preguntas cerradas que se emplea cuando se desea obtener información de un gran número de habitantes, esta se puede realizar mediante de herramientas digitales o de manera manual que sirve para recopilar datos de la situación actual. De igual forma, es relevante incluir otras técnicas para enriquecer la interpretación de las respuestas de los encuestados.

En base a lo anteriormente expuesto, se requiere emplear la encuesta destinada a los comerciantes para su análisis a la facturación electrónica, se proporcionará un cuestionario de preguntas cerradas con opciones múltiples que ayudará a los individuos evitar sesgos personales. De ese modo, sustentarán las conclusiones y permitirán alcanzar los objetivos propuestos en la investigación

3.1.7 Instrumento de investigación

3.1.7.1 Cuestionario de preguntas cerradas

De acuerdo a Calle et al. (2024) manifiesta que la elección de la tipología de preguntas a emplear en este contexto no debe ser subestimada, dado que influye de manera considerable en la calidad, precisión y profundidad de la información que se extrae. Las preguntas cerradas, tales como dicotómicas o de opción múltiple, proporcionan datos que son más accesibles para su análisis cuantitativo. En consecuencia, es fundamental que el tipo de preguntas seleccionadas esté en consonancia con los objetivos específicos del estudio, así como la naturaleza de la información que se debe obtener.

En este sentido, el mismo autor indica que las preguntas dicotómicas son un tipo de interrogantes cerradas que únicamente permite dos respuestas posibles, las cuales son generalmente opuestas y mutuamente excluyentes, por ejemplo: “sí” o “no”, “verdadero” o “falso”. Estas interrogantes se emplean para obtener respuestas rápidas, claras y directas sobre un tema determinado, dado que su estructura es simplificada la convierte en una herramienta eficaz para la recopilación de datos cuantificables en encuestas, cuestionarios y estudios diversos.

Así mismo, este formato es adecuado para evaluar información concreta porque se lleva a cabo una acción específica o preferencia determinada. Su principal ventaja radica en que facilita tanto la recopilación como el análisis de datos, debido a que contiene opciones claras y objetivas. De ese modo, contribuye a reducir el tiempo de la respuesta de los participantes, lo que a su vez incrementa la tasa de completitud de los cuestionarios.

3.1.7.2 Validez del instrumento

En palabras de López et al. (2019) la validación de los instrumentos se clasifica como un estudio de intervención, situándose en el mismo nivel que los estudios experimentales y cuasi experimental entre otros. El cuestionario, representa una herramienta destinada a la recopilación de información, diseñado para su cuantificación y universalización. Su proceso de validación adquiere una relevancia considerable, dado que los resultados derivados a su aplicación pueden comprometer la integridad de la investigación, lo que resulta en consecuencias significativas, como especialmente en los estudios de gran envergadura en el ámbito social, económico entre otros.

3.1.7.3 Confiabilidad del instrumento

Según Ventura-León (2017) explica que es de suma importancia de comunicar la confiabilidad y la validez de los instrumentos utilizados, dado que estas características proporcionan al lector información sobre la precisión y robustez de los mismos, asegurando así con conclusiones consistentes. Además, la confiabilidad se relaciona directamente con la capacidad del instrumento para producir resultados estables y reproducibles en diferentes momentos, por otra parte, la validez se centra en garantizar la medición del instrumento con precisión.

En este contexto, es fundamental garantizar la fiabilidad del instrumento de investigación, dado que se permitirá asegurar que al aplicar la encuesta a los participantes seleccionados se obtendrá resultados consistentes en todo momento.

3.1.8 Unidad de estudio o población

En el artículo de Vizcaíno et al. (2023) afirma que una población se refiere al total de individuos, objetos o eventos que poseen las características relevantes para la investigación. Por eso debe de estar identificada y delimitada con el fin de asegurar que los resultados obtenidos puedan generalizarse a un grupo más amplio.

Basado en lo expuesto anteriormente, el universo de este estudio son las Bahías están ubicadas en la ciudad de Machala que utilizan la facturación electrónica para emitir los comprobantes. Por medio de esta población buscamos obtener el impacto de los comerciantes a nivel fiscal y económico de este instrumento digital para así conocer sus beneficios y dificultades.

3.1.9 Unidad de estudio muestra

Según Gamboa (2023) destaca que el tamaño de la muestra es un elemento frecuentado en el ámbito de la estadística y la metodología de la investigación, que puntualiza al número de observaciones o participantes incluidos en un estudio.

A nivel científico, es habitual que los investigadores recopilen una muestra de datos de representativo de una población numerosa para realizar referencias o derivar conclusiones

pertinentes. Cabe destacar, es determinante reconocer que el tamaño de la muestra puede influir significativamente en la precisión y confiabilidad de los resultados obtenidos y análisis de los datos, por eso hay que asegurar una selección válida de la muestra que puedan ser generalizados a una población amplia.

En palabras de Hernández (2021) señala que un muestreo no probabilístico se utiliza cuando no se cuenta con un número definido de la población, de esta manera cada individuo tiene las mismas probabilidades de ser seleccionados o no para la muestra, por eso no va a requerir de un cálculo estadístico. Por su parte, Hernández y Carpio (2019) define que muestreo intencional o de conveniencia se basa en el criterio del investigador para ser seleccionado.

De acuerdo a lo expuesto, en el presente estudio aplicó un muestreo intencional o de conveniencia, dado que no se dispone una cifra exacta de la población de la Bahía, por ende, se determinó una muestra de 40 comerciantes porque cumplen con los criterios necesarios para alcanzar del objetivo del instrumento de investigación.

3.10 Participantes

Para la aplicación del cuestionario de preguntas se consideró la participación de los comerciantes, debido a su relación directa con la temática de la investigación, enfocada con el objeto de estudio en su entorno comercial.

Por eso, en la encuesta incluye aspectos como el tipo de negocio, ubicación geográfica entre otros, para conocer sobre sus actividades económicas. Además, la participación será voluntaria y se garantizará la confidencialidad de las respuestas utilizando exclusivamente para fines académicos.

3.2 Proceso de recolección de datos de investigación

Para la recolección de datos, se efectuará a través de un instrumento de investigación compuesto por un cuestionario estructurado de preguntas cerradas que ofrecen múltiples respuestas. Estas interrogantes se basan en la matriz de consistencia y se centran específicamente en las variables que corresponden a los objetivos establecidos, es decir, a la facturación electrónica, recaudación de impuestos, cultura tributaria y a los comerciantes.

La encuesta se realizará de manera presencial dirigida a los comerciantes de la Bahía Central y a la Bahía Harry Álvarez. Después de haber concluido con este proceso, se procederá con la tabulación de la información que será representada en diagramas circulares cada uno acompañados con su respectiva interpretación.

De este modo, con la información recopilada se llevará a cabo un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos para cumplir con los objetivos formulados en el marco de esta investigación.

3.3 Sistema de categorización en el análisis de datos

Según Townsend (2021) afirma que la matriz de operacionalización es un instrumento metodológico que permite desglosar y definir las variables e indicadores de un estudio. Su estructura facilita al investigador buscar a profundidad todo lo relacionado al tema planteado, permitiendo así que el marco de investigación sea coherente y uniforme.

En relación con la definición expuesta anteriormente, en este estudio es necesario establecer las dimensiones e indicadores en relación con los objetivos propuestos porque permite organizar la información obtenida de manera clara y coherente. Por eso, en la tabla 2 muestra estructuralmente el marco de estudio planteado que se compone de 4 variables, 7 dimensiones y 14 indicadores que van a ser esenciales para formular las preguntas del instrumento de investigación.

Tabla 4

Matriz de consistencia

OPERALIZACIÓN DE VARIABLES					
Título: Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023.					
Objetivo General	Objetivos específicos	Variables	Dimensión	Indicadores	
Analizar la incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes del sector de La Bahía en la ciudad de Machala del periodo 2022-2023	Determinar la incidencia de la facturación electrónica en la recaudación de impuestos de la Bahía en la ciudad de Machala, periodo 2022-2023	Facturación electrónica	Aspectos Generales	Definición de la facturación electrónica	
				Tipos de sistemas de facturación electrónica	
				Documentos autorizados	
				Ventajas y desventajas	
				Fundamentación legal	Resoluciones relacionadas a la facturación electrónica
				Recaudación de impuestos	Tributos
	Identificar la cultura tributaria en los comerciantes del sector de La Bahía en la ciudad de Machala, periodo 2022-2023	Cultura tributaria	Conciencia tributaria		
				Factores que inciden en una cultura tributaria	
			Informalidad	Evasión fiscal	
				Sanciones por incumplimiento	
Comerciantes		Aspectos Generales	Definición		
			Obligaciones Fiscales		

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

En esta sección, se aplicó el instrumento de investigación a los comerciantes de la Bahía de manera directa, en la cual se obtuvo datos que serán tabulados y representados en diagramas circulares para una fácil interpretación y análisis. Asimismo, a través de la base de datos del SRI se recopiló los montos de recaudación tanto del Impuesto al valor agregado como Impuesto a la renta. A continuación, se presenta los resultados obtenidos

4.1.1 Interpretación de los montos de recaudación tributaria

Tabla 5

Primer periodo de aplicación de la facturación electrónica

Periodo	Monto Recaudado Impuesto a la renta	Variación Porcentual	Monto Recaudado IVA	Variación Porcentual
2014	62.157.582	0,00	30.105.590	0,00%
2015	71.981.980	15,81%	34.192.985	13,58%
2016	58.726.732	-18,41%	32.277.317	-5,60%

Nota. Montos de recaudación tributaria de la ciudad de Machala, datos obtenidos de la base de datos del SRI.

En la tabla 5, se muestra detalladamente los montos de recaudación tributaria tanto del impuesto a la renta como del IVA. En el año 2014 comenzó la obligatoriedad de implementar este mecanismo a un grupo determinado de contribuyentes. En el caso del impuesto a la renta, el periodo 2015 se reportó un aumento gradual de 15,81% mientras que el IVA mostró un incremento IVA del 13,58%, este crecimiento se debe a que los organismos de control tomaron medidas sancionatorias aquellos que no adoptaban la facturación electrónica. Para el 2016, tanto para IR y IVA se registró una disminución de 18,41% y 5,60%, esta circunstancia se da porque en ese año ocurrió lo del terremoto que causó pérdidas económicas a varias empresas.

Tabla 6*Segundo periodo implementación de la facturación electrónica*

Periodo	Monto Recaudado Impuesto a la renta	Variación Porcentual	Monto Recaudado IVA	Variación Porcentual
2017	72.808.431	23,98	43.739.809	35,51
2018	79.240.594	8,83	46.395.850	6,07
2019	78.200.193	-1,31	42.746.705	-7,87

Nota. Montos de recaudación tributaria de la ciudad de Machala, datos obtenidos de la base de datos del SRI.

A través de los datos obtenidos, muestran que en el año 2017 hubo un aumento tanto en IR del 23,98% y IVA del 35,51%, dado que se introdujeron a nuevos grupos que tenían obligatoriamente utilizar este mecanismo. En el año 2018, también muestra que hubo un aumento en la recaudación tributaria de ambos impuestos puesto que se incorpora con 13 grupo de contribuyentes para obligatoriedad de contribuyente. En el 2019, se observa una ligera disminución para el IR del -1,31% y IVA del 7,87% lo que se infiere puede haber dado factores externos, cambios en la economía del país.

Tabla 7*Tercer periodo de aplicación de la facturación electrónica*

Periodo	Monto Recaudado Impuesto a la renta	Variación Porcentual	Monto recaudado IVA	Variación Porcentual
2020	70.613.788	-9,70	39.133.217	-8,45
2021	81.788.890	15,83	56.194.169	43,60
2022	109.523.738	33,91	71.515.096	27,26
2023	109.422.382	-0,09	73.174.022	2,32

Nota. Montos de recaudación tributaria de la ciudad de Machala, datos obtenidos de la base de datos del SRI.

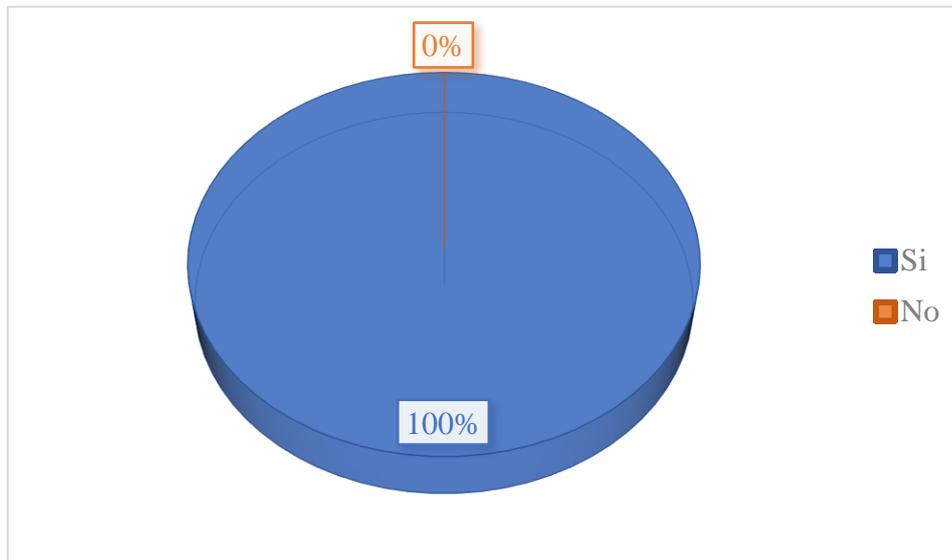
En la tabla 7, se registró en el año 2020 una variación negativa el 9,70% del IR y 8,45% del IVA en comparación con el periodo anterior, se puede deducir a que uno de los factores que causó este descenso en la recaudación tributaria fue por la pandemia que ocurrió en ese año y que impactó a la mayoría de negocios en nuestro país, incluso llevando a cabo a la liquidación para algunas empresas. Por su parte, en el 2021, se registra un aumento esto se relaciona a que

los organismos de control implementaron nuevas estrategias para la recaudación de impuestos. En el 2022, se reportó un crecimiento anual del 33,91% en IR y 27,26 en IVA se infiere que en ese periodo se adoptó la obligatoriedad de implementar la facturación electrónica en la mayoría de empresas para emitir comprobantes electrónicos, así evidenciando que este mecanismo atribuye a un control eficiente en la transparencia tributaria. Además, en el 2023 en IR se registra una ligera disminución y en el IVA un incremento del 2,32%.

4.1.2 Tabulación e interpretación de encuestas aplicadas

Figura 1

Número de personas que utilizan la facturación electrónica

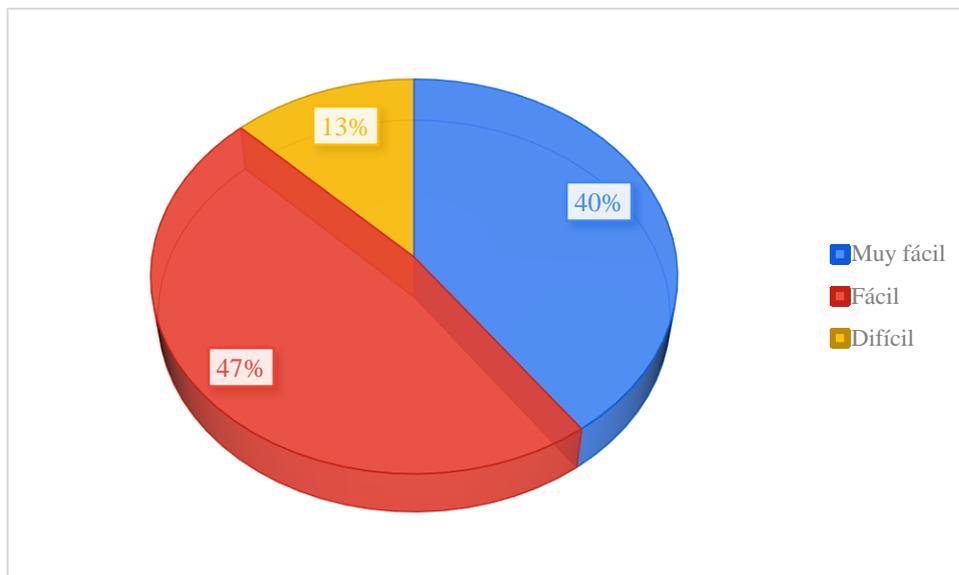


Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

Según la gráfica expuesta, muestra que la totalidad de los encuestados aplican este sistema debido a que está relacionada directamente con sus actividades económicas que operan. De manera específica, el 38% se dedica a la venta de ropa, el 33% a la venta de celulares y el 29% a otras actividades que incluyen la comercialización de maquillajes y productos naturales, lo que se deduce que en estas operaciones generan una mayor concentración de clientes y así un incremento en sus ingresos anuales. Además, indicaron que el tiempo que llevan facturando electrónicamente es de un rango entre cuatro meses y 2 años, dado que en el 2019 se estableció la resolución sobre la obligatoriedad de este mecanismo.

Figura 2

Manejo de la facturación electrónica

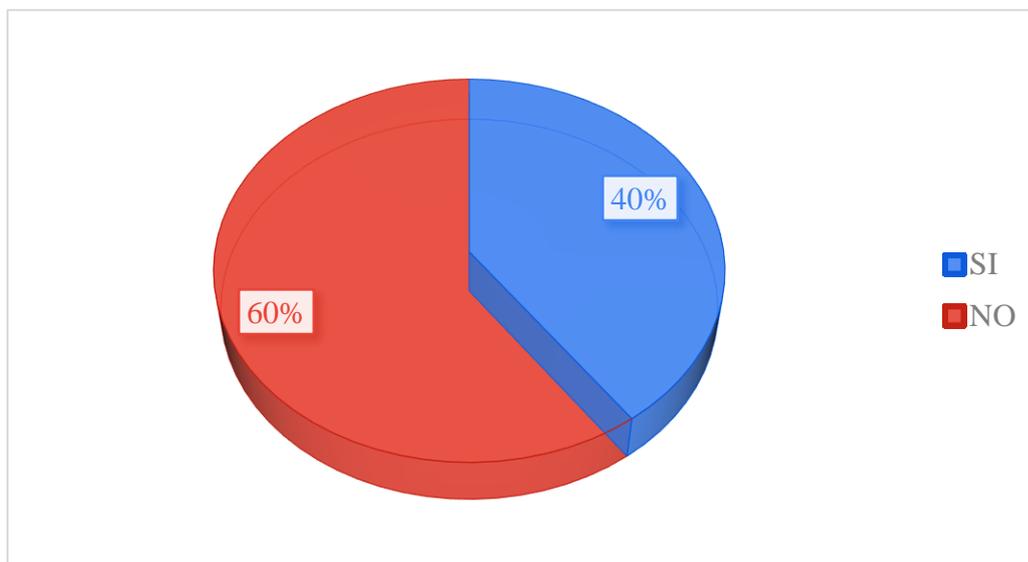


Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 87% de los encuestados consideran que el manejo de la facturación electrónica es fácil gracias su interfaz del sistema, las capacitaciones ya adquiridas y por la experiencia positiva que han obtenido. Por otra parte, el 13% de los encuestados equivalentes a 5 personas experimentó inicialmente pequeñas dificultades, atribuido a la falta de familiaridad y habilidades tecnológicas limitadas.

Figura 3

Dificultades de la facturación electrónica



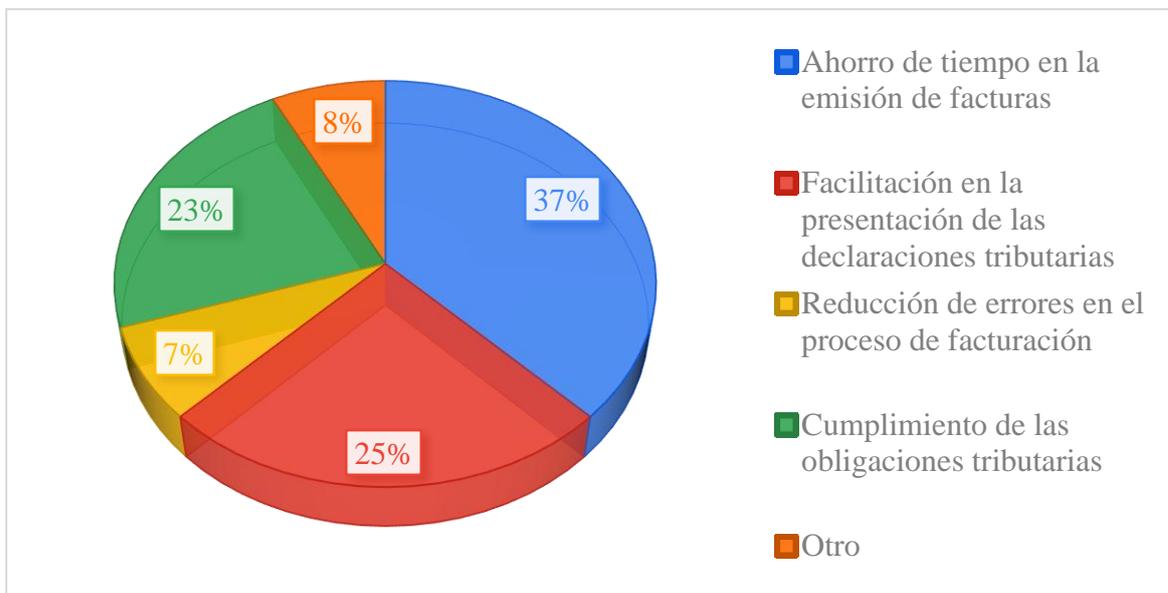
Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 60% de los comerciantes indicó no haber experimentado dificultades en el uso de este instrumento gracias a su rápida adaptación a este cambio. No obstante, el 40% señaló haber enfrentado ciertas complicaciones al momento de implementarlo. Dentro de este grupo representativo, el 56% presentó problemas atribuibles a un desconocimiento total de esta nueva tecnología. Además, manifestaron frustraciones relacionadas con la inestabilidad del sistema,

dado que, se colapsaba y generaba retrasos en la emisión de los documentos correspondientes lo que causaba una desconfianza en su funcionamiento. Igualmente, consideran que la perspectiva varía según el tipo de software utilizado por los contribuyentes, dado que algunos son más fáciles de manejar que otros. Por otro lado, se evidenció que existe una baja cultura tributaria por parte de los clientes, dado que la mayoría no cuentan con un correo electrónico para emitir una factura.

Figura 4

Beneficios de la facturación electrónica

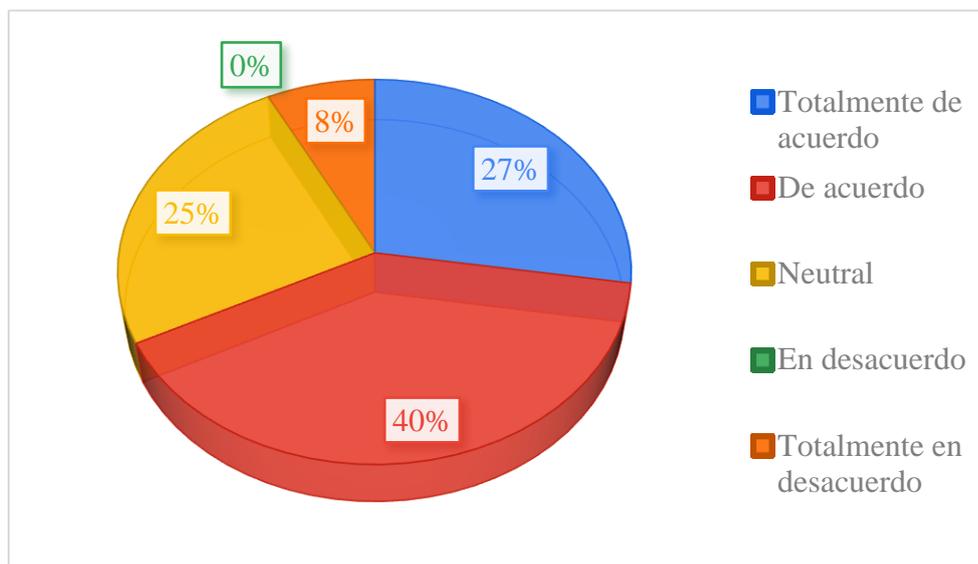


Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 37% de los encuestados indicó que uno de los principales beneficios es el ahorro del tiempo al emitir un comprobante electrónico, debido que al ingresar datos o valores en un documento es más rápido y ágil. Además, el 25% señaló que esta modalidad en línea facilita la presentación de declaraciones tributarias porque convierte la información de las transacciones comerciales en datos digitales estructurados. Por otra parte, el 23% afirma que este mecanismo aportó al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, dado que, al aplicarlo, la factura directamente se envía a la base de datos del SRI, por lo que ayuda a evitar sanciones o multas emitidas por las entidades competentes. En este sentido, el 8% indica que otra ventaja es la eliminación de facturas físicas o en los costos relacionados a la impresión. Por último, el 7% enfatizó que al utilizarlo se minimizan las equivocaciones en los documentos autorizados.

Figura 5

Recaudación de impuestos

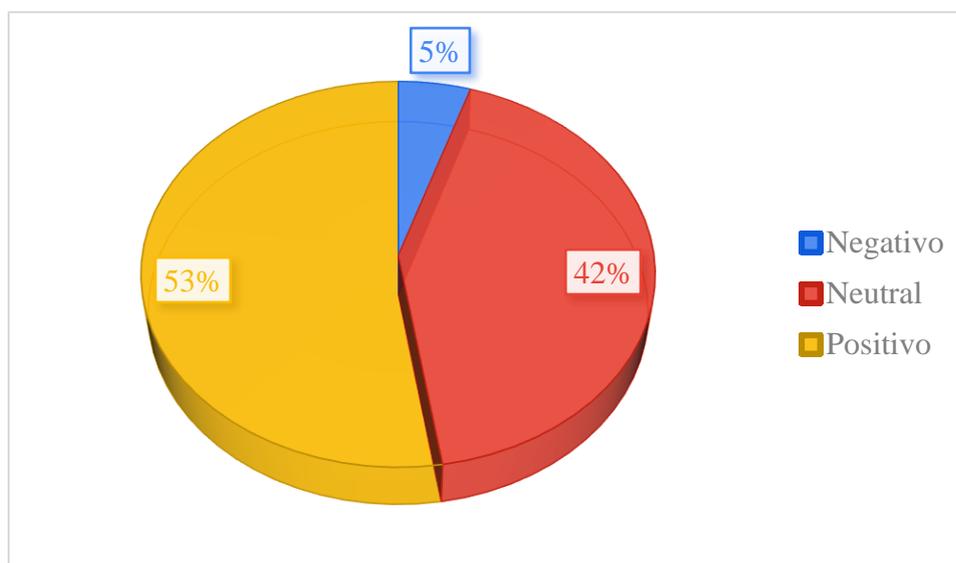


Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 40% y el 27% de los encuestados están de acuerdo que la facturación electrónica tiene un impacto positivo en la eficiencia de la recaudación de impuestos, a esta razón de, al ser una modalidad digital, evita la falsificación, manipulación de documentos, garantizando así la autenticidad de las transacciones comerciales y el fortalecimiento de la fiscalización de los sistemas tributarios. Por otra parte, el 25% de los comerciantes no tienen una perspectiva clara sobre la relación de estas dos variables, mientras que el 8% expresa un desacuerdo, lo que puede deducirse a la falta de conocimiento o familiarización con el sistema.

Figura 6

Impacto de la facturación electrónica

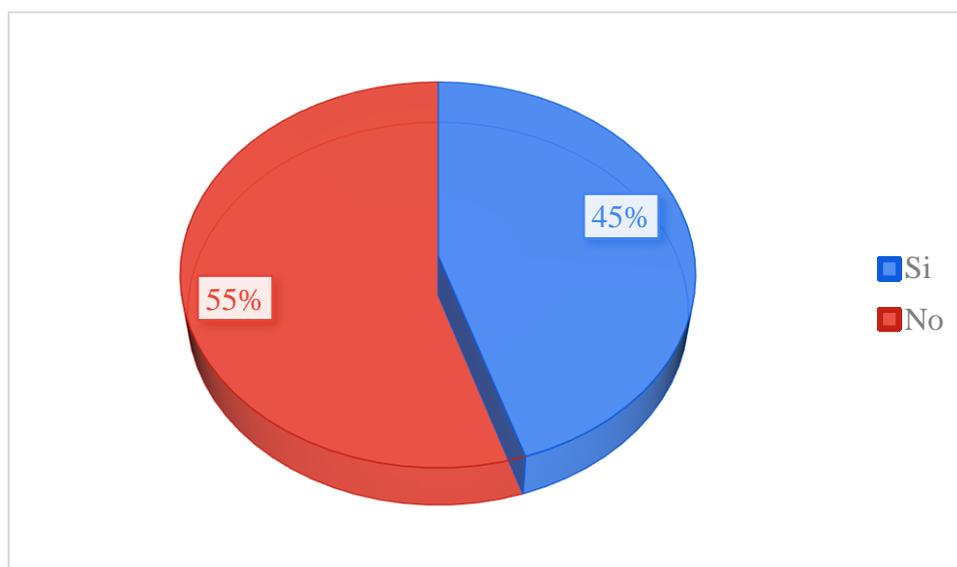


Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 53% de los encuestados manifiestan una opinión positiva al impacto de la facturación electrónica en la reducción fiscal, porque considera que es una nueva medida para combatir con la informalidad en el comercio y para fomentar una mayor transparencia en las transacciones comerciales. La evasión de impuestos implica un fraude fiscal en lo que algunos contribuyentes omiten sus pagos o no declaran por completo los ingresos de sus ventas esto promueve una baja cultura tributaria y afecta severamente al desarrollo económico de un país. Sin embargo, el 42% mantiene una postura neutral, lo que implica falta de saberes dentro de este campo. En este sentido, un 5% muestra una perspectiva negativa, lo que se refiere a que este grupo se enfrentó a problemas técnicos o elevados costos asociados al sistema.

Figura 7

Conocimiento de la normativa

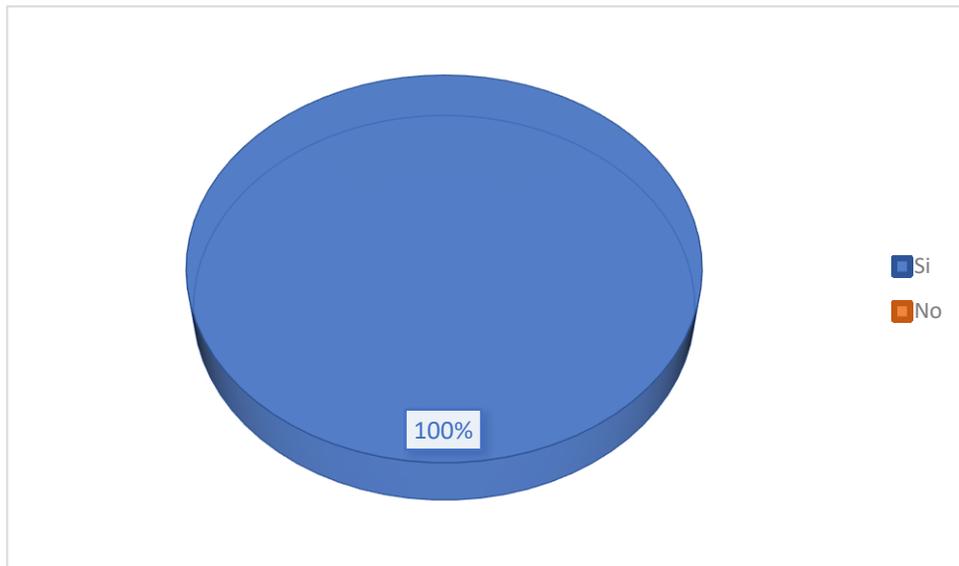


Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 55% de los encuestados expresaron que tienen un desconocimiento total sobre las normas, leyes o resoluciones pertinentes a la facturación electrónica. Por otro lado, un 45% afirmaron que tienen un conocimiento claro sobre estas normativas, adquiriendo esta información a través de capacitaciones realizadas por el SRI, por las redes sociales, interacciones con otros comerciantes y programas de formación externa.

Figura 8

Importancia de la cultura tributaria

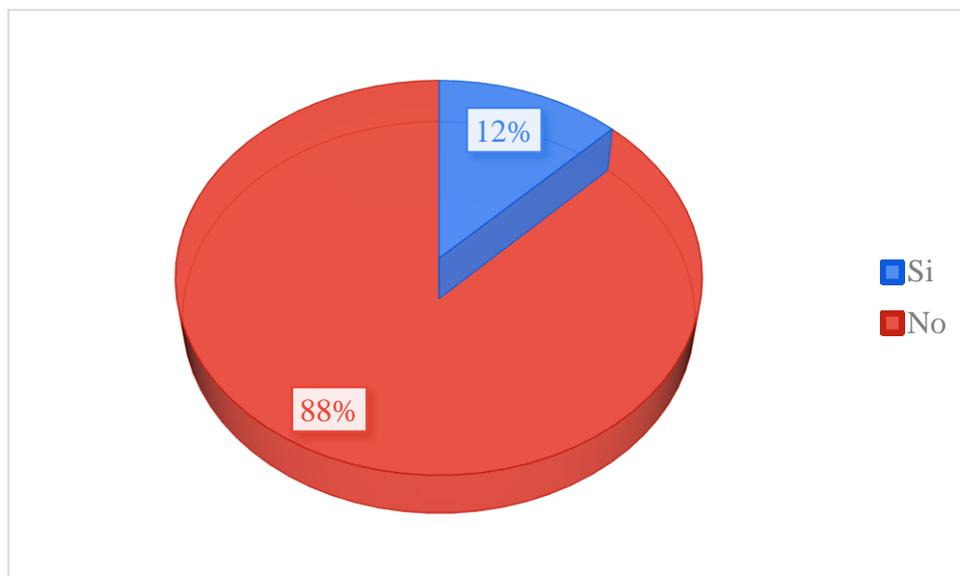


Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 100% de los encuestados consideran que la cultura tributaria es relevante en el entorno comercial para la recaudación de impuestos, al tener una alta educación tributaria fomentan que los ciudadanos sean responsables en el pago de sus impuestos lo es un elemento crucial para el desarrollo económico y social de un país.

Figura 9

Beneficios al cumplimiento de sus obligaciones



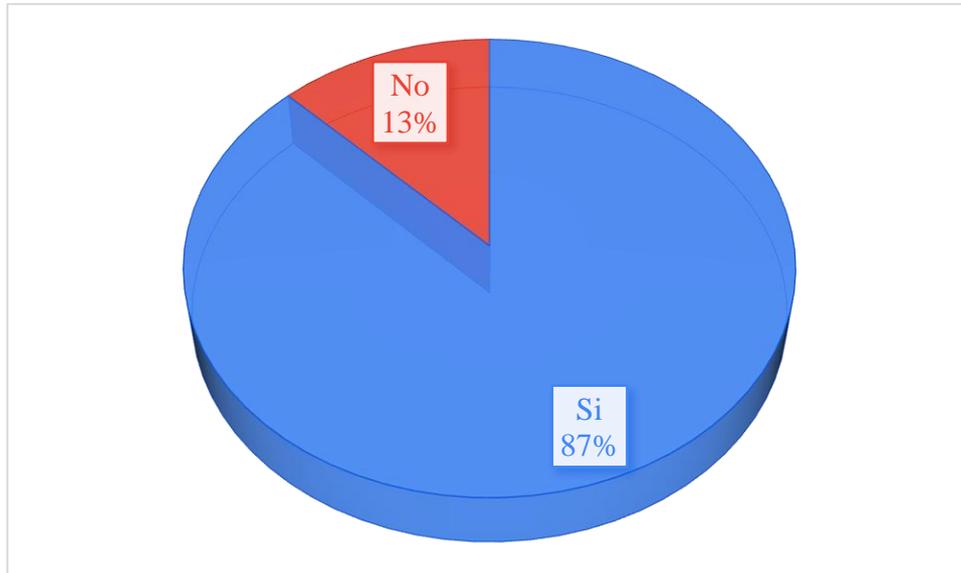
Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 88% de los encuestados reportó una falta de conocimiento en los beneficios del cumplimiento en las obligaciones tributarias que competen como contribuyente. Sin embargo, únicamente el 12% mostró tener claridad acerca de este tema de estudio, por lo cual surge la necesidad de implementar programas educativos que fomenten una mayor comprensión. Se puede observar una falta de cultura tributaria, si los sujetos pasivos se mantienen informados

sobre estos beneficios o incentivos impulsa que no cometan infracciones tributarias, dado que, impulsa un comportamiento ético en el cumplimiento de sus deberes formales.

Figura 10

Mejoramiento de la cultura tributaria



Nota. Datos obtenidos de las encuestas a los comerciantes de la Bahía.

El 87% de los participantes afirmaron que la adopción de la facturación electrónica aporta positivamente en la cultura tributaria a nivel comercial, recalando su función principal en emitir ágilmente sus facturas. Por otro lado, el 13% no ha observado ningún cambio radical, que igualmente se haya dado esta implementación todavía sigue operando una mayor parte del mercado informal, por esta razón es mejor implementar estrategias de apoyo técnico y programas de formación que permitan que todos los comerciantes aprovechen plenamente esa herramienta, consolidando así su impacto en la cultura tributaria.

CONCLUSIONES

En conclusión, la facturación electrónica es un mecanismo de control tributario que contribuyó eficientemente en la recaudación de impuestos, dado que, de acuerdo a los montos de obtenidos en la base de datos del Servicio de Rentas Internas de la Ciudad de Machala, se observa que desde su implementación ha aportado en el pago de los tributos por parte de los contribuyentes, por tal razón, el Estado busca alcanzar que todos los sujetos pasivos emitan obligatoriamente comprobantes electrónicos para que de esta forma puedan cumplir de una forma rápida sus deberes formales.

A través de las cifras expuestas, se puede notar claramente que si ha impactado positivamente en el ámbito tributario y se puede evidenciar que en el año 2022 que se determinó la obligatoriedad de esta modalidad en varios contribuyentes, se registró una variación positiva del 33,91% del Impuesto a la Renta y 27,26% Impuesto al valor agregado estos resultados demuestran unas mejoras importantes como la transparencia y control de los impuestos en el entorno comercia que es primordial para el desarrollo económico-social de nuestro país; no obstante en ciertos periodos se puede observar una disminución debido a factores como la Pandemia o el terremoto del 2016 que afectó a un sin número de familias y empresas.

Por su parte, los comerciantes manifestaron que mediante la aplicación de este nuevo método de facturación enfrentaron ciertas dificultades y obstáculos al inicio de la implementación en sus negocios, por ejemplo, como la falta de conocimientos técnicos, también algunos retrasos de emisión de facturas debido a que el facturador gratuito del SRI se congelaba, una baja cultura tributaria por parte de los clientes y confusiones en lo que respecta en el registro de una factura electrónica.

Igualmente, señalaron que también ha contribuido a beneficios, como la agilidad, precisión y rapidez de la emisión, recepción y almacenamiento de los documentos autorizados que a comparación de cuando se hacía manualmente, igual forma la reducción del excesivo consumo de papel al ser un sistema digital; esto sirvió para disminuir sus gastos de impresión y facilitó en las declaraciones fiscales.

RECOMENDACIONES

- Es importante que el Estado pueda seguir fomentando el uso de la facturación electrónica, asegurando que todos los contribuyentes posean acceso a información clara y herramientas adecuadas para su debida implementación. Se sugiere que se puedan continuar con capacitaciones gratuitas, proporcionando un soporte técnico constante a los comerciantes y de esa manera establecer incentivos que faciliten la transición a este sistema sin ningún problema.
- También se recomienda fomentar una estabilidad en la recaudación tributaria en períodos de crisis, a semejanza de lo que se experimentó durante la pandemia y el terremoto, se sugiere que el gobierno considere la implementación de estrategias de apoyo destinadas a los comerciantes. Estas estrategias podrían abarcar la flexibilización de los plazos para el cumplimiento de obligaciones tributarias, así como la optimización de los procesos digitales, con el fin de hacerlos más accesibles y ágiles. Esta iniciativa facilita el cumplimiento de dichas obligaciones incluso en contextos adversos.
- Un cierto porcentaje de los comerciantes han experimentado ciertas dificultades al momento de adaptarse al sistema de facturación electrónica, para esto es fundamental que el SRI pueda realizar mejoras en su plataforma para que los comerciantes puedan realizar sus procesos tributarios con más eficiencia, Se sugiere incrementar la asistencia técnica, elaborar guías prácticas con un lenguaje accesible y generar materiales audiovisuales que expliquen de manera clara y didáctica el proceso, facilitando así que los usuarios se familiaricen con la herramienta de forma sencilla.
- Para que los comerciantes puedan tener el conocimiento de los beneficios que trae consigo la facturación electrónica como a reducción de costos, la optimización de la contabilidad y el menor impacto ambiental para esto se recomienda que entidades tanto gubernamentales como privadas puedan incentivar el uso de este método de facturación, de igual manera, desarrollar soluciones tecnológicas que permitan integrar herramientas de gestión mucho más accesibles.

Anexo 1

Cuestionario de encuesta

	<p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES <i>“Calidad, Pertinencia y Calidez”</i> CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p>	
CUESTIONARIO DE ENCUESTA		
Tema de investigación: Incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes de la Bahía en la Ciudad de Machala, 2022-2023.		
Objetivo general: Analizar la incidencia económica-fiscal de la facturación electrónica en los comerciantes del sector de La Bahía en la ciudad de Machala del periodo 2022-2023, a través de encuestas realizadas a los comerciantes.		
Dirigido a: Comerciantes de la Bahía de la Ciudad de Machala		
Nota: La información que se recabe tiene por objeto la realización de un trabajo de titulación, no es necesario su identificación personal en el instrumento, solo es de interés los datos que pueda aportar de manera sincera.		
DESARROLLO		
1) En la actualidad, ¿Usted utiliza este mecanismo digital en su actividad comercial?		
a) Si		
b) No		
Si su respuesta fue afirmativa, responda la siguiente pregunta:		
¿Cuánto tiempo? _____		
2) ¿Qué tan fácil le resulta manejar el sistema de comprobantes electrónicos, como las facturas?		
a) Muy fácil		
b) Fácil		
c) Difícil		
3) En algún momento ¿Ha presentado dificultad a utilizar este mecanismo digital?		
a) Si		
b) No		
Si su respuesta fue afirmativa, selecciones una respuesta:		
a) Mayores gastos en recursos		
b) Desconfianza en el sistema		
c) Tiempo adicional para la capacitación		
d) Problemas de conectividad		
e) Otro _____		
4) ¿Qué beneficios ha obtenido al usar la facturación electrónica en su actividad comercial?		
a) Ahorro de tiempo en la emisión de facturas		
b) Facilitación de la presentación de declaraciones tributarias		
c) Reducción de error en el proceso de facturación		
d) Cumplimiento de las obligaciones fiscales y normativo		
e) Otro _____		
5) ¿Usted considera que el uso de este instrumento digital ha mejorado la eficiencia en la recaudación de impuestos?		
a) Totalmente en desacuerdo		

b) En desacuerdo

c) Neutral

d) De acuerdo

e) Totalmente de acuerdo

6) ¿Cómo calificarías el impacto de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal?

a) Negativo

b) Neutral

c) Positivo

7) ¿Cómo conoce la normativa relacionada a la facturación electrónica en nuestro país?

a) Si

b) No

Si su respuesta fue afirmativa, selecciona una de estas opciones:

a) A través de capacitaciones ofrecidas por el SRI

b) A través de medios de comunicación ¿Cuál? _____

c) A través de otros comerciantes

d) Otro _____

8) ¿Cree que la cultura tributaria es de gran importancia para ayudar a la recaudación de impuestos?

a) Si

b) No

Si su respuesta fue afirmativa, selecciona una de estas opciones:

a) Mejores hábitos al momento de recaudar impuestos

b) Un mejor orden en los registros de los comerciantes

c) Evitar sanciones

d) Otro _____

9) ¿Qué tanto conoces sobre los beneficios de cumplir con tus obligaciones tributarias?

a) Si

b) No

10) Desde su punto de vista, ¿Usted considera que la cultura tributaria ha mejorado entre los comerciantes desde el uso de la facturación electrónica?

a) Si

b) No

Referencias

- García-Castro, J., Saavedra-Vela, A., Salazar-Vega, S., & Chong-Rengifo, R. (2022). Costo beneficios del uso de la factura electrónica en los principales contribuyentes de la Región San Martín. *Revista Amazónica De Ciencias Económicas*, 1(1), 1-22. <https://doi.org/10.51252/race.v1i1.285>
- Aguinda-Alvarado, N. I., Asitimbay-Urrutia, G. R., & Armas-Heredia, I. R. (2024). Análisis de la cultura tributaria: Factores que influyen en el incumplimiento fiscal de los contribuyentes de la Ciudad del Tena del año 2023. *Revista Sigma*, 11(1), 107-121. <https://doi.org/10.24133/hjckvz96>
- Andrade Donoso, M., & Cevallos Caza, K. G. (2020). Cultura tributaria en el Ecuador y la sostenibilidad fiscal. *Revisita Euditus*, 1(1), 49-62. <https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.290>
- Awasthi, R. (2018). Taxation and the shadow economy : how the tax system can stimulate and enforce the formalization of business activities (English). *Policy Research Working Paper*, 1, 1-50. <https://documents1.worldbank.org/curated/en/497071522428886160/pdf/WPS8391.pdf>
- Baena Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria. <https://0e10wwx74-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/utmachala/titulos/40362>
- Cabezas Guilcapi, V., & Andrade Rodríguez, J. (2021). Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de facturación electrónica. *Polo del Conocimiento*, 6(3), 1617-1625. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i3.2457>
- Cadena Miranda, D. I., Muñoz Macías, S. C., Granados Rivas, Y. E., & Méndez Rivas, E. A. (2023). La relación con el cliente en el comercio minorista. *Journal of Science and Research*, 8(CIID-EQ-2023), 285–298. <https://doi.org/10.5281/zenodo.8355901>
- Calle García, A. J., Lino Muñiz, G. Y., Ruiz Mero, A. G., & Guagcha Picay, T. M. (2024). DISEÑO DE CUESTIONARIOS EFECTIVOS EN INVESTIGACIÓN DE MERCADOS: ENFOQUE EN PREGUNTAS ABIERTAS VS CERRADAS. *Ciencia y Desarrollo*, 27(11), 18-29. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i1.2536>
- Campos Flores, Y. (2022). Técnicas de investigación. *Revista Académica Institucional*, 3(1), 1-8. <https://rai.usam.ac.cr/index.php/raiusam/article/view/40>
- Cano Mejía, V. (2020). *Principales efectos generados por la implementación de la facturación electrónica en las PYMES [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia]*. Repositorio Institucional. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1554>
- Congreso Nacional. (2002, 17 de abril). *Ley de Comercio Electrónico*. Registro Oficial número 557. <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp->

content/uploads/downloads/2012/11/Ley-de-Comercio-Electronico-Firmas-y-Mensajes-de-Datos.pdf

- Cortés Cortés, M. (2005). *Generalidades sobre metodología de la investigación*. Universidad Autónoma del Carmen. https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf
- Dávila Newman, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y. *Laurus*, 12(Ext), 180-205. <https://www.redalyc.org/pdf/761/76109911.pdf>
- Demera Lucas, F. M., & Ubillus Macias, J. M. (2023). Facturación electrónica: eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado (iva), cantón sucre, 2021. *Dominio De Las Ciencias*, 9(3), 234–263. <https://doi.org/10.23857/dc.v9i3.3441>
- Díaz Córdova, J., Coba-Molina, E., & Bombón-Mayorga, Adriana. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento. *Revista Ciencia Unemi*, 9(18), 63-72. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=582663825009>
- Díaz-Córdova, J., Coba-Molina, E., & Bombón-Mayorga, A. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento. *Revista Ciencia Unemi*, 9(18), 63-72. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=582663825009>
- Espinosa Díaz, Y. S., Rodríguez Torres, G. T., Díaz Díaz, F., & Porras Mejía, E. (2022). Cultura tributaria como estrategia para prevenir el incumplimiento de los deberes formales del contribuyentes. *Apuntes Contables*(31), 153–171. <https://doi.org/10.18601/16577175.n31.09>.
- Finol de Franco, M., & Vera Solórzano, J. L. (2020). Paradigmas, enfoques y métodos de investigación: análisis teórico. *Supuesto Ontológico Realidad y Creencia*, 3(1), 2-24. <https://www.atlantic.edu.ec/ojs/index.php/mundor/article/view/38>
- Gamboa Graus, M. E. (2023). El cálculo del tamaño de la muestra en la investigación científica. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(1), 1-27. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v11i1.3680>
- González Bolívar, Y., Marín Acevedo, F. N., & Tabares Rueda, K. A. (2020). *Principales efectos generados por la implementación de la facturación electrónica en las PYMES*[Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]. Repositorio Institucional. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1554>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163–173. <https://doi.org/https://doi.org/10.26820/recimundo/4>.
- Hernandez Aros, L., Martínez Romo, K. S., León Galvis, M. A., & Florez Guzman, M. H. (2021). La facturación electrónica en Colombia, Brasil y Chile: análisis en sus

- procedimientos y aspectos condicionantes. *CAFI*, 4(2), 150–167. <https://doi.org/10.23925/cafi.v4i2.52112>
- Hernández Ávila, C. E., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista científica del Instituto Nacional de Salud*, 2(1), 75-79. <https://doi.org/https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- Hernández González, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 1-3. <http://scielo.sld.cu/pdf/mgi/v37n3/1561-3038-mgi-37-03-e1442.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. México : McGraw-Hill. https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/metodologia-de-la-investigaci%C3%83%C2%B3n_sampieri.pdf.
- Ibarra-Carrera, O. S., Orellana-Intriago, F., Guerrero-Cortez, V. A., & Andrade-Vilela, J. L. (2024). Participación del Impuesto al Valor Agregado. *Digital Publisher*, 9(4), 358-370. <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.4.2507>
- López Cedeño, S., López Cedeño, C. S., & Covi Rivero, R. L. (2024). Identificación de los deberes formales en materia del impuesto al valor agregado en Empresa de Cabimas. *Revista Enfoques*, 8(32), 238–253. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v8i32.191>
- López Fernández, R., Avello Martínez, R., Palmero Urquiza, D. E., Sánchez Gálvez, S., & Quintana Álvarez, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 48(suppl.1), 441-450. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0138-65572019000500011
- Mero Fuentes, N. K. (2014). *Ventajas y desventajas de implementación de facturación electrónica en una empresa Pymes [Trabajo de grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]*. Repositorio Institucional. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/3326>
- Miranda Beltrán, S., & Ortiz Bernal, J. A. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE Revista Iberoamericana Para La Investigación Y El Desarrollo Educativo*, 11(2). <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>
- Monroy Mejía, M., & Nelisahuel, N. S. (2018). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Éxodo. <https://0e10wwwwo-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/utmachala/titulos/172512>
- Moreano Guerra, C. B., Lalangui Aguilar, B. M., Escobar Erazo, T. E., & Mena Freire, V. G. (2023). La facturación electrónica ventajas y desventajas en las pequeñas empresas del Ecuador. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 3315-3340. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7176

- Navas Espín, G. R., Dávila Jácome, P. C., Navas Dávila 1, R. M., & Silva Álvarez, N. D. (2023). Implementación de la facturación electrónica como material de consulta presentado como estudio de caso. *Revista Conrado*, 19(94), 319-327. <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v19n94/1990-8644-rc-19-94-319.pdf>
- Ocaña Wilcapi, J. L. (2022). *El sector comercio y el crecimiento económico del Ecuador período 2009 - 2019.* [Proyecto de investigación, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/34362>
- Orozco Alvarado, J., & Días Pérez, A. A. (2018). ¿Cómo redactar los antecedentes de una investigación. *Revista Electrónica de Conocimientos, Saberes y*, 1(2), 66-82. <https://doi.org/10.30698/recsp.v1i2.13>
- Ortega Méndez, J. X. (2023). Ventajas tributarias de la facturación electrónica en Ecuador. *Revista De Ciencias Sociales Y Económicas*, 7(1), 44-56. <https://doi.org/10.18779/csye.v7i1.659>
- Ossandón Cerda, F. (2020). Digitalización de las obligaciones tributarias en Chile. *Revista De Estudios Tributarios*, 1(23), 153-199. <https://revistaestudiotributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/58283>
- Padrón, A., Méndez Reyes, J., & Cornejo, G. (2022). *Pensamiento Estratégico y Cultura Tributaria. Un Nuevo Enfoque Gerencial desde la Neurotributación.* Universidad ECOTEC. <https://doi.org/10.21855/librosecotec.80>
- Paredes Cruz, R. E., & García Tamayo, G. H. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *REVISTA ERUDITUS*, 2(1), 75-89. <https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390>
- Párraga Riccio, J. A., & Guzmán Barquet, E. A. (2022). Efecto de recaudación del impuesto a la renta con la relación a la facturación electrónica. *Prospectivas: Revista De Ciencias Administrativas Y Económica*, 5(2), 51-64. <http://investigacion.utc.edu.ec/index.php/prospectivasutc/article/view/528>
- Pérez Vera, M. G., Ocampo Botello, F., & Sánchez Pérez, K. (2015). Aplicación de la metodología de la investigación para identificar las emociones. *RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 6(11). <https://www.redalyc.org/pdf/4981/498150319048.pdf>
- Proaño Ponce, W. P. (2023). Cultura tributaria y obligaciones fiscales en comerciantes del cantón "Puerto López". *Revista científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(5), 279-292. <https://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/539/730>
- Quispe Pari, D. J., & Sánchez Mamani, G. (2011). ENCUESTAS Y ENTREVISTAS EN. *Revista de Actualización Clínica Investiga*, 10, 490-494. http://www.revistasbolivianas.ciencia.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2304-37682011000700009&lng=pt&nrm=iso

- Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del desarrollo*, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.7440/res64.2018.03>
- REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA,. (2010, 30 de julio). Registro Oficial. <https://doi.org/https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Reglamento%20de%20Comprobantes%20de%20Venta.pdf>
- Rodríguez, Y. (2023). IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS LATINOAMERICANAS. CASO COLOMBIA – CHILE. *Revista Digital Comunicación y Gerenica*, 3(1), 72-87. <https://revistasuba.com/index.php/COMUNICACIONYGERENCIA/article/view/468/337>
- Ruiz Castañeda, M., & Rojas García, A. (2020). IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE LA FACTURACION ELECTRONICA EN COLOMBIA EN LA CORPORACIÓN PARA ESTUDIOS EN SALUD (CES) MILENA RUIZ. Retrieved 15 de July de 2024, from Repositorio Digital tdea: <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/752/Facturacion%20electronica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ruiz Castañeda, M., & Rojas García, A. A. (2020). Implementación del procesos de la facturación electrónica en Colombia en la Corporación en Salud (CES)[Trabajo de grado, INSTITUCION UNIVERSITARIA TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA]. Repositorio Institucional. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/752>
- Salcedo Muñoz, R. E., & Campoverde Nivicela, L. J. (2021). El Comercio Informal en la ciudad de Machala en Situación Post-Pandemia en el año 2020; regulación en el Ordenamiento Jurídico y Propuesto de Ordenanza. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 9(spe1), 2-25. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.3011>
- Salinas Martínez, A. (2004). TEMA 4: MÉTODOS DE MUESTREO. *Ciencia UANL*, 7(1), 121-123. <https://www.redalyc.org/pdf/402/40270120.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (2018,4 de mayo). *Resolución NAC-DGERCGC18-00000191 Suplemento de Registro Oficial 234 de 4 de mayo de 2018*. Suplemento de Registro Oficial. <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/37d4b4a8-1dde-491e-a89a-714ab998592f/NAC-DGERCGC18-00000191.pdf>
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (2020,06 de abril). *RESOLUCIÓN NRO.NAC-DGERCGC20-00000027*.
- Servicio de Rentas Internas. (2022, 27 de septiembre). *Resolución No. NAC-DGERCGC22-00000043* . Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 157 .

- Servicio de Rentas Internas. (2022,27 de enero). *RESOLUCIÓN NRO. NAC-DGERCGC22-00000005*. Registro Oficial N°5. <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar?id=0b2b3de8-d376-44a8-b648-ac2bbf166440&nombre=NAC-DGERCGC22-00000005.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Facturación electrónica*. <https://www.sri.gob.ec/facturacion-electronica>
- Steiger Abiche, O. (2021). *ANÁLISIS DE LOS EFECTOS OCASIONADOS POR LA IMPLEMENTACIÓN*[Tesis de maestría,Universidad de San Carlos de Guatemala]. Repositorio Institucional. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_8648.pdf
- SUNAT. (21 de Noviembre de 2024). *SUNAT*. https://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/cpe
- Townsend Valencia, J. (2021). De lo abstracto a lo concreto en la construcción de una matriz de operacionalización. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 586-595. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000500586
- Ureña Rojas, V., Chaves López, J. D., & Monge Camacho, S. (2015). *Factura Electrónica*[Trabajo de grado,Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ulacit.ac.cr/handle/20.500.14230/4931>
- Ventura-León, J. L. (2017). La importancia de reportar la validez y confiabilidad en los instrumentos de medición: Comentarios a Arancibia et al. *Revista médica de Chile*, 45(7), 955-956.<http://dx.doi.org/10.4067/s0034-98872017000700955>
- Vera Contreras, R. A. (mayo de 2012). *HERRAMIENTA DE SOFTWARE PARAMETRIZABLE, PARA LA EMISIÓN DE FACTURAS ELECTRÓNICAS SEGÚN LA LEGISLACIÓN DE MÉXICO*. https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/111527/cf-vera_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vera Escalante, K. L. (2022). *SANCIONES PECUNIARIAS POR INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN EL SECTOR COMERCIAL*[Tesis,Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5809/1/UPSE-TCA-2021-0032.pdf>
- Veras Contreras, R. A. (2012). *Herramienta de software parametrizable, para la emisión de facturas electrónicas según la legislación de México*[Tesis,Universidad de Chile]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/111527>
- Vite Cevallos, H., Carvajal Romero, H., Gutiérrez Jarramillo, D., Borja Herrera, A., & Feijoo González, E. (2021). Factores claves para el fortalecimiento de la cultura tributaria en Pymes de la ciudad de Machala. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 463-471. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-

36202021000500463http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000500463

Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., & Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658