



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ANÁLISIS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA  
EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y FINANCIERAS DE LAS  
IMPRESORIAS DE MACHALA

REYES CEVALLOS JOSÉ LUIS

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ANÁLISIS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU  
INCIDENCIA EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y  
FINANCIERAS DE LAS IMPRENTAS DE MACHALA

REYES CEVALLOS JOSE LUIS

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

TRABAJO DE TITULACIÓN  
ANÁLISIS DE CASOS

ANÁLISIS DE LA FACTURACION ELECTRONICA Y SU INCIDENCIA EN LAS  
ACTIVIDADES OPERATIVAS Y FINANCIERAS DE LAS IMPRENTAS DE  
MACHALA

REYES CEVALLOS JOSE LUIS  
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

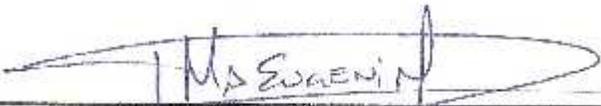
PALOMEQUE MARIA EUGENIA

Machala, 21 de octubre de 2016

MACHALA  
2016

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben PALOMEQUE MARIA EUGENIA, PRECIADO CEDILLO CATALINA DEL ROCIO, MARIDUENA VILLENA LUIS MARIO y TELLO MENDOZA MARIO DAVID, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ANALISIS DE LA FACTURACION ELECTRONICA Y SU INCIDENCIA EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y FINANCIERAS DE LAS IMPRENTAS DE MACHALA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

  
PALOMEQUE MARIA EUGENIA  
0703531517  
TUTOR

  
PRECIADO CEDILLO CATALINA DEL ROCIO  
0702652462  
ESPECIALISTA 1

  
MARIDUENA VILLENA LUIS MARIO  
0701375651  
ESPECIALISTA 2

  
TELLO MENDOZA MARIO DAVID  
0702174806  
ESPECIALISTA 3

Machala, 21 de octubre de 2016

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** REYES CEVALLOS JOSE LUIS.docx (D21723303)  
**Submitted:** 2016-09-12 23:10:00  
**Submitted By:** jreyescevallos@gmail.com  
**Significance:** 7 %

### Sources included in the report:

Caballero Gabriela A.P.A. 2.docx (D12103493)  
tesis final andreitaaaa.doc (D15902010)  
Monografia.docx (D13730611)  
Tesis Revisión.pdf (D14991419)  
Tesis 20150721 anti plagio.docx (D14977514)  
TESIS AULA VIRTUAL DOKEOS.docx (D14145251)  
TESIS MILTON Y NORMA - copia.docx (D14285752)  
MERCEDES MOLINA - ANALISIS DEL IMPACTO DE UN SISTEMA DE EMISION DE  
COMPROBANTES ELECTRONICOS.docx (D15501662)  
TESIS PARA ASIGNAR REVISORES.docx (D15466888)  
desarrollo de tesis.docx (D15462774)  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Factura\\_electr%C3%B3nica](https://es.wikipedia.org/wiki/Factura_electr%C3%B3nica)  
[http://ecuador.moorestephens.com/en/SE/Document.aspx?  
ID=876CFE894E99FE797DD5E759FB3E75A8](http://ecuador.moorestephens.com/en/SE/Document.aspx?ID=876CFE894E99FE797DD5E759FB3E75A8)  
[http://www.legalecuador.com/uploads/publicaciones/ABRIL2014/Flash\\_Legal\\_  
\(Obligacion\\_de\\_emitir\\_comprobantes\\_de\\_venta\\_electronicos\\_por\\_parte\\_de\\_las\\_administraciones\\_p  
ublicas\).pdf](http://www.legalecuador.com/uploads/publicaciones/ABRIL2014/Flash_Legal_(Obligacion_de_emitir_comprobantes_de_venta_electronicos_por_parte_de_las_administraciones_publicas).pdf)

### Instances where selected sources appear:

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

El que suscribe, REYES CEVALLOS JOSE LUIS, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANALISIS DE LA FACTURACION ELECTRONICA Y SU INCIDENCIA EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y FINANCIERAS DE LAS IMPRENTAS DE MACHALA, otorga 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 tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara 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.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume 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.

Machala, 21 de octubre de 2016



REYES CEVALLOS JOSE LUIS  
0703819755

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo investigativo a todos aquellos que lo hicieron posible:

A Dios por su infinito amor y haber permitido llegar hasta estas instancias de mi vida.

A mi madre y abuela, quienes supieron brindarme su cariño y apoyo incondicional, ya que gracias a su esfuerzo me brindaron las fuerzas necesarias para cursar este camino. A

mi abuelo Reneldo que a pesar de ya no estar físicamente presente, sé que me protege y cuida desde el cielo A mi familia, gracias a su aliento y consejos que pusieron en mí su confianza y voluntad.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco de todo corazón a Dios por haberme dado las fuerzas y capacidad, que necesitaba para culminar mi carrera universitaria.

A mi Madre por su incondicional apoyo moral, sus consejos y valores brindados.

A mi familia y amigos que siempre me apoyaron, me incentivaron y motivaron en esta meta que estoy culminando.

A la Universidad Técnica de Machala y a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales por la calidad de enseñanza y experiencias que sus docentes me brindaron y que ha hecho un gran aporte en el desarrollo para mi formación como profesional.

## RESUMEN

La facturación electrónica utiliza la tecnología digital para crear y respaldar comprobantes fiscales digitales. Cada una de las facturas que se emiten debe contar con una firma digital de manera que permite corroborar el origen e integridad de la factura y le da validez ante el SRI. Esta forma de emisión de documentos electrónicos se plantea como solución innovadora que permite integrar los procesos internos de una empresa logrando reducir los costos operativos e incrementando la productividad, así como el fortalecimiento de los procesos de control tributario para reducir las brechas de evasión fiscal. Este trabajo investigativo tuvo como objetivo general de determinar las incidencias de la facturación electrónica en las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala por cuanto se comprende que la correcta implementación de la facturación electrónica debería optimizar los procesos internos de consolidación contable-tributaria, ahorro en el consumo de papelería y boletería en la emisión de las facturas. Por tanto la metodología empleada en el presente proyecto fue de carácter, cualitativo y cuantitativo, ya que emplea métodos y técnicas que servirán para la recolección y tabulación e interpretación de la información necesaria para desarrollar la investigación. El problema planteado, permitió identificar la relación problema – objetivos. La metodología utilizada fue la inductiva, deductiva, analítica con un nivel de la investigación de carácter diagnóstico– descriptivo - explicativo y propositivo, ya que se orienta hacia el problema, describe sus elementos y los investiga a profundidad; y propositiva, porque dio las alternativas de solución que permitió menguar el problema y superarlo. Los instrumentos de investigación utilizados fueron: observación, entrevista y encuesta, los mismos que sirvieron para obtener los datos necesarios para comprobar la incidencia de la facturación electrónica en las actividades operativas y financieras de las imprentas. La investigación tuvo un enfoque mixto (cualitativo – cuantitativo). Además se hizo uso de la estadística por cuanto se requirió de usar los datos cuantitativos para controlar juicios e interpretar el tema propuesto. La población consistió en un grupo de 40 personas entre Directivos de Cámara de Comercio y gerentes y administradores de las imprentas ubicadas en el casco urbano de la ciudad. El proceso de la investigación se basó en recopilar bibliografía concerniente al objeto de estudio, dicha información recopilada sirvió para la elaboración del marco teórico conceptual; sirven para analizar e interpretar los datos cuantitativa y cualitativamente, de esta forma se puede corroborar o refutar las preguntas que genera el problema y así

establecer conclusiones que sirvieron para la elaboración de propuestas. Llegando a la conclusión que el sistema de facturación electrónica incide en la rentabilidad de las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala por costos operativos en los que se debe incurrir y el desconocimiento de las empresas (especialmente las medianas) acerca de cómo realizar la digitalización de los procesos y los beneficios que traen consigo dicha implementación. Por lo que se considera que se debe aplicar la diversificación de productos alternantes a la factura impresa para que estos le proporcionen la optimización de sus actividades.

**PALABRAS CLAVES:** Factura electrónica, control tributario, firma digital, imprentas, comprobantes de venta.

## ABSTRACT

The electronic invoicing uses the digital technology to create and to support fiscal digital vouchers. Each one of the invoices that are emitted should have a digital signature so that it allows to corroborate the origin and integrity of the invoice and he/she gives him/her validity before SRI. This form of emission of electronic documents thinks about as innovative solution that allows to integrate the internal processes of a company being able to reduce the operative costs and increasing the productivity, as well as the invigoration of the processes of tributary control to reduce the breaches of fiscal escape. This investigative work had as general objective of determining the incidences of the electronic billing in the operative and financial activities of the printings of Machala since one understands that the correct implementation of the electronic billing should optimize the internal processes of accountant-tributary consolidation, I save in the stationery consumption and boletería in the emission of the invoice. Therefore the methodology used project presently was of character, qualitative and quantitative, since it uses methods and technical that will serve for the gathering and tabulation and interpretation of the necessary information to develop the investigation. The outlined problem, it allowed to identify the relationship problem - objectives. The used methodology was the inductive, deductive, analytic with a level of the investigation of character diagnosis descriptive - explanatory and propositive, since is guided toward the problem, it describes its elements and he/she investigates them to depth; and propositive, because he/she gave the solution alternatives that it allowed to decrease the problem and to overcome it. The used investigation instruments were: observation, interviews and it interviews, the same ones that were good to obtain the necessary data to check the incidence of the electronic billing in the operative and financial activities of the printings. The investigation had a mixed (qualitative. quantitative) focus. Use of the statistic was also made since it was required of using the quantitative data to control trials and to interpret the proposed topic. The population consisted on a group of 40 people among Directive of Chamber of Commerce and managers and administrators of the printings located in the urban helmet of the city. The process of the investigation was based on gathering concerning bibliography to the study object, gathered this information was good for the elaboration of the theoretical conceptual mark; they are good to analyze and to interpret the quantitative data and qualitatively, this way you can corroborate or to refute the questions that it generates the

problem and this way conclusions that were good for the elaboration of proposals to settle down. Reaching the conclusion that the system of electronic billing impacts in the profitability of the operative and financial activities of the printings of Machala for operative costs in those that it should be incurred and the ignorance of the companies (especially the medium ones) about how to carry out the digitalization of the processes and the benefits that you/they bring gets this implementation. For what is considered that the diversification of alternating products should be applied to the printed invoice so that these they provide him/her the optimization of its activities.

**KEYWORDS:** electronic invoice, tax control, digital signature, printing, sale vouchers.

## INDICE

<b>PORTADA</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>CARATULA</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>CESION DE DERECHOS DE AUTORIA</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>FRONTISPICIO</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>PAGINA DE EVALUACION Y VEREDICTO</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>I</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>II</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>III</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>V</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>16</b>
<b>GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO</b> .....	<b>16</b>
<b>Definición y contextualización del objeto de estudio</b> .....	<b>16</b>
Macro. ....	16
Meso.....	17
Micro. ....	19
<b>Hechos de interés</b> .....	<b>20</b>
<b>Objetivos de la investigación</b> .....	<b>21</b>
Objetivo general .....	21
Objetivos específicos .....	21
<b>CAPITULO II</b> .....	<b>22</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO.</b> .....	<b>22</b>
<b>Antecedentes de la factura electrónica en el Ecuador</b> .....	<b>22</b>
<b>Base teórica</b> .....	<b>23</b>
Definición de factura electrónica. ....	23
Importancia de la aplicación de la factura electrónica en Ecuador. ....	25
Beneficios de la implementación de factura electrónica. ....	25
Características de la facturación electrónica. ....	26
Garantía de la factura electrónica. ....	27
Ventajas de la facturación electrónica. ....	28
Implementación de la factura electrónica en las empresas. ....	29
<b>CAPITULO III</b> .....	<b>30</b>
<b>PROCESO METODOLÓGICO</b> .....	<b>30</b>

<b>Diseño tradición de investigación seleccionada.....</b>	<b>30</b>
Enfoque de la investigación. ....	31
Método Inductivo.....	31
Método Deductivo. ....	31
<b>Nivel o alcance de la investigación.....</b>	<b>32</b>
<b>Instrumentos de investigación.....</b>	<b>32</b>
La Entrevista.....	32
La Encuesta.....	32
La Estadística.....	32
<b>Proceso de recolección de datos en la investigación.....</b>	<b>33</b>
<b>Sistema de categorización en el análisis de los datos.....</b>	<b>34</b>
Población y muestra.....	35
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>37</b>
<b>RESULTADO DE LA INVESTIGACION .....</b>	<b>37</b>
<b>Descripción y argumentación teórica de resultados.....</b>	<b>37</b>
<b>Conclusiones.....</b>	<b>38</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>39</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS. ....</b>	<b>40</b>
<b>REFERENCIAS COMPLEMENTARIA .....</b>	<b>43</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>46</b>

#### INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Distribución de las unidades de investigación. ....	<b>35</b>
<b>Tabla 2.</b> Relación de la rentabilidad económica de las imprentas actualmente con el - nivel de ventas de talonarios de facturas con la implementación de la facturación electrónica. ....	<b>35</b>
<b>Tabla 3.</b> Relación del nivel de impacto negativo en la actividad operativa y financiera de las imprentas con la implementación de la facturación electrónica con la - importancia de la facturación electrónica en las empresas. ....	<b>36</b>
<b>Tabla 4.</b> Relación de las estrategias que puede implementar la imprenta para mitigar los aspectos negativos de la implementación de la facturación electrónica con la – sustitución de la actividad de su empresa.....	<b>36</b>

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo tiene como principal propósito analizar la facturación electrónica y su incidencia en las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala, tema que es de mucho interés ya que ha cobrado importancia debido al impacto que provoca en los ingresos de las imprentas.

Se reconoce a la factura electrónica como el documento que faculta las adquisiciones bienes y servicios que se realizan en el plano mercantil, esto se concibe tal como lo registra la factura impresa, por lo que según Lara (2015) reconoce que el sistema electrónico en la actualidad requiere adaptarse según el nivel de competitividad de las empresas en el mercado internacional en donde los sistemas son ágiles y rápidos, por lo que la factura electrónica se presenta como un documento protegido de información, ya una vez emitido el comprobante no requiere ningún tipo de manipulación y tiene la misma validez que las facturas de papel. Este sistema aporta a los contribuyentes a agilizar los instrumentos tributarios de manera digital a través de la firma electrónica y así se puede autenticar sus emisores.

El organismo regulador tributario ecuatoriano ha planteado un sistema unificado para que los contribuyentes puedan realizar sus facturas electrónicas, esto ha provocado que las empresas comiencen un proceso de adaptación en el cumplimiento de las obligaciones a través del mejoramiento su infraestructura tecnológica.

En nuestro medio es poca aún la información que se tiene sobre el tema, y son muchas las empresas que aún no están trabajando con este nuevo sistema por lo que la gestión administrativa es básica y fundamental para llevar a cabo la implementación de esta herramienta y genere procesos adecuados en sus actividades comerciales.

De esta manera, esta adaptación tecnológica se ha vuelto un reto particular de cada empresa, y en el caso del presente estudio, las imprentas que se han acostumbrado al uso de la factura física y deben acondicionarse a los documentos electrónicos generados oficialmente, pues según Valverde (2015) hay que tener en cuenta que el crecimiento progresivo de los negocios y de las empresas debe traer consigo que las empresas

mejoren sus sistemas de control por lo que necesitan ampliarse simultáneamente con la innovación tecnológica.

Otra realidad que viven los propietarios de las imprentas de la ciudad de Machala, es la obtención de préstamos a instituciones financieras con lo cual han podido adquirir máquinas para sus negocios. Las deudas adquiridas las cancelan con parte de los ingresos que genera sus empresas, cuyas ventas muchas veces provienen de la elaboración de facturas para personas naturales y empresas pequeñas. Por lo que existe la preocupación que al dejarse de usar las facturas de papel no podría subsistir con otra línea de producción, porque no cuenta con la capacidad tecnológica para entrar a competir en otros mercados. La administración tributaria la promueve como una alternativa para reducir el uso del papel. Es por ello que algunas agrupaciones y asociaciones de artesanos han propuesto que el uso de la factura electrónica no sea obligatorio.

Con lo anterior se puede acotar que la implementación de la factura electrónica incide negativamente sobre las empresas dedicadas a la imprenta, pues muchos de sus clientes acuden diariamente a sus negocios para pedir la impresión de formularios de facturas. Esto generará como consecuencia la afectación directa a esas plazas de trabajo, por lo que a futuro deberán cambiar de actividad comercial.

En todo caso, el aspecto ecológico no es el único factor que afectado a las imprentas en el cantón, sino también el aumento de la participación de imprentas que trabajan con el gobierno de turno y la importación de productos, ya que se convierten en piezas que detienen el crecimiento de esta sección. Pero frente a este panorama las empresas tienen nuevos retos que lleva a generar competitividad dentro de las mismas empresas en el ofrecimiento de servicios más completos.

Para la obtención de datos generales se entrevistaron a directivos de la Cámara de Comercio de Machala, ya que están al tanto de las inquietudes de todas las pymes en la ciudad y aportan información de cómo se encuentran las imprentas frente este caso de interés.

## CAPÍTULO I

### GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

Debido a la globalización según Porcelli y Martínez (2015) existe una necesidad a nivel mundial dentro del campo mercantil de buscar maneras óptimas de comprar y vender productos o servicios que seas sometido a procesos menos costosos que a la final afecten positivamente a un precio final competitivo. Por lo que Beltrán (2006), reconoce esta tendencia de las empresas a permanecer en el mercado, pero es determinante que las mismas adecuen sus productos y servicios a las necesidades del consumidor actual.

Lo anterior válida la demanda internacional de fomentar el uso del comercio electrónico pues a través del crecimiento del comercio mundial y de la necesidad imperante de agilizar procesos de compra venta y que mejor que el uso de la web como herramienta indispensable y al alcance de toda empresa. Así, Cayambe (2015), señala que las empresas tienen una gran influencia por el avance de las tecnologías de la información, cambiando drásticamente su forma de establecer el comercio, lo que hace que el comercio electrónico sea una necesidad imperiosa para crear medidas de seguridad tales como la firma electrónica y certificados digitales.

#### **Definición y contextualización del objeto de estudio.**

##### **Macro.**

Jiménez (2014), indica que en Europa, Dinamarca es el líder en el sector público debido a que dispusieron de manera obligatoria procesar y facturar de manera necesaria, la participación de los demás países es en: España 26.1%, Reino U. 25.8% Francia 18.2%, Alemania con 17.4%, Finlandia 18.2%, Republica Checa 8.2% e Italia con el 6.6%.

Orozco (2016), según las regulaciones en España explica que la administración electrónica pretende obtener un ámbito aplicativo más allá de la automatización de procesos administrativos y el desarrollo de productos de forma electrónica, más bien supone una interacción entre los participantes haciendo que se desarrollen nuevos proyectos de implementación de tecnologías de información.

Según la Comisión de Económica de las Naciones Unidas (CEPE/ONU) registra que la región en desarrollo particularmente activa en la iniciativa de facturación electrónica es América Latina. Aquí las iniciativas provienen de impulsores del mercado e iniciativas en los sectores público y privado. De hecho según Delgado (2014) el sector público encabeza las reglamentaciones y normas necesarias para implementar y ejecutar de manera consistente las solicitudes de facturación electrónica. El control y la visibilidad de las transacciones que son posibles gracias al uso de las facturas electrónicas permitieron al sector público ejercer sus funciones de recaudador de impuestos y, al mismo tiempo, prevenir la evasión fiscal.

Según Ortega, Cinca (2009); la implementación de la facturación electrónica ha necesitado que se disponga un entorno tecnológico funcional, también es muy beneficioso para la economía de las empresas ya que debido a su proceso de pago ágil reduce considerablemente las falencias que se pueden cometer en los procesos de facturación tradicionales, por lo que el cumplimiento de los deberes tributarios se realizan a tiempo sin retraso. Según Carrasco (2013), por esto los países a nivel mundial han tenido que adaptarse al cambio cultural que con ello genera, pues lo han hecho en base a la ayuda de nuevos sistemas y conocimientos, lo que hace imprescindible la formación continua de acuerdo a los avances tecnológicos.

Es importante conocer que según Bermúdez, Gómez & Marín (2012), el avance tecnológico conlleva a la implementación de la debida seguridad informática enfocándose en una serie de protocolos y estándares que logran minimizar los riesgos de extracción de datos que permitan evitar riesgos de uso de información privilegiada.

### **Meso.**

En el Ecuador se ha buscado implementar el comercio electrónico desde el año 2011, pero es apenas aceptado el dinero electrónico por Registro Oficial en el Banco del Ecuador en marzo del 2016, en este caso como el dinero electrónico, pero en el año 2015 la factura electrónica comenzó con su emisión de manera obligatoria para contribuyentes especiales, exportadores, empresas públicas y de servicios públicos, sector público financiero y empresas de economía mixta.

En nuestro país estamos recién iniciando el uso de la factura electrónica, más por el impulso exigente de cumplir las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas o de las empresas que por sus propios medios desean darles un valor adicional a sus clientes y mejorar la interacción proveedor-cliente, por lo que la facturación electrónica establece la posibilidad de generalizar el registro de transacciones comerciales.

Guerrero (2015), señala que el SRI (Servicio de Rentas Internas) ha elaborado una plataforma generalizada en la que todos los contribuyentes de nuestro país logren facultativamente realizar y emitir sus facturas electrónicas, de la misma manera para las organizaciones e instituciones que de manera obligatoria deben desempeñar con esta nueva tecnificación de métodos la puedan utilizar.

También es importante acotar que según Portillo, Escobedo & Mogollón (2015) que el uso de las TICs incrementan la competitividad de las empresas mejorando la economía de la región, a lo que; según Antosz, Rodríguez y Cancio (2015) no solo es importante que las empresas brinden capacitación e instituyan sobre las tecnologías de información sino que también brinden las estrategias necesarias para la utilización de las mismas; pues la información disponible es escaso sobre todo para explicar las formas básicas con las que están compuestas las plataformas para los usuarios y contribuyentes.

Es necesario recalcar que según Cadena (2006), la base aparentemente principal para la implementación de la factura electrónica en el país ha sido la presentación de la mismas como un proceso ecológico, también es cierto que uno de los agravantes que se presentan es la capacidad de internet del país, y a esto se le puede incluir el no fácil acceso a la página Web del Servicio de Rentas Internas (SRI); siendo de aporte lo que según León, Cerón & Reyes (2016), lo que se pretende que las empresas puedan adjudicarse los costos de infraestructura con el propósito de que puedan obtener medidas de solución informática frente a posibles contingencias, ya que la manifestación de estos obstáculos aleguen la no participación de obligaciones tributarias.

## **Micro.**

En la provincia de El Oro principalmente en la ciudad de Machala, se encuentra experimentando constantes transformaciones en el ámbito empresarial y por ende administrativo pues ha aumentado en los últimos años la apertura de empresas y negocios sobre todo en el casco urbano, debido al constante desarrollo urbanístico y regeneración de calles y avenidas del sector central de la ciudad, esto acelera el sistema comercial y competitivo de la empresas. Es por ello, que para sostener el control necesario sobre la facturación electrónica se debe reemplazar la facturación física ya que con ello se conserva la valides y de esta manera se agilitan agilita la comercialización.

De esta manera las empresas requieren un proceso de adaptabilidad con los clientes, en cuanto a la emisión de facturas, ya que el organismo de control como el SRI es el encargado de elaborar los sistemas tributarios que permitan a los contribuyentes la reducción de los costos, ya que de esta manera se genera conciencia en el cuidado del medio ambiente por la falta de utilización del papel en la facturación tradicional, dando como resultado mayor confiabilidad y seguridad, además que es confiable para los trámites de deducción de impuestos, sumado a lo anterior también concede guardar este tipo de documento electrónico en dispositivos logrando minimizar los riesgos por pérdida, lo que hace posible liberar espacios físicos destinados al archivo de documentos.

La falta de utilización de factura electrónica de las imprentas de la ciudad de Machala ha provocado problemas en la optimización de las gestiones de la empresa pues al reducir los tiempos de la gestión, se consigue mayor eficiencia en el funcionamiento de la compañía. También se ahorra en espacio y se obtiene mayor seguridad y control sobre posibles errores que pudieran afectar la información tributaria, se debe tomar en cuenta que los contribuyentes debe emitir la factura electrónica facilitando con ello la realización de Auditoría Tributaria cuyos datos se encuentran en el SRI.

La implementación de la facturación electrónica en las empresas del cantón Machala, es de vital importancia debido a que están calificadas por el SRI y además son empresas en crecimiento, por tal razón están en la obligación de cumplir la actual normativa que entró en vigencia en el año 2015. Por lo tanto genera un impacto negativo en las

imprentas. Por consiguiente, se pretende con el presente trabajo de titulación es dar a conocer los pasos a seguir en el ambiente de prueba y en el de desarrollo y aplicación de la facturación electrónica en las imprentas. La finalidad será encontrar el efecto o incidencia al problema actual que tienen las empresas para la implementación de la facturación electrónica y como poder contrarrestarlos.

### **Hechos de interés.**

Por eso es un hecho de interés el que Guerrero (2013) señala que existen grandes cambios a través del tiempo, pues actualmente las empresas requieren establecer vínculos comerciales dentro y fuera del entorno geográfico en donde se ubican, por lo que la facturación electrónica juega un papel importantísimo en este nuevo esquema de negocios ya que permite a los contribuyentes almacenar información de facturas en dispositivos portátiles generando confianza y una imagen actualizada del negocio por parte de los clientes o usuarios.

Las empresas objeto de estudio, se encuentran ubicadas en el casco urbano de la ciudad de Machala, específicamente en la parroquia Machala, las mismas que se dedican a la compra - venta al por mayor y menor de insumos de imprenta. Según datos de la Cámara de Comercio de Machala (2016); existen 38 empresas dedicadas a las actividades de imprenta, las mismas que muestran una solvencia económica estable, voluntad de profesionalizar y tecnificar la gestión, son generadoras de empleo y tienen cobertura técnica de seguridad y salud, entre otros.

Las empresas actualmente están obligadas a entregar comprobantes de ventas válidos por lo que requieren mejorar su infraestructura tecnológica y con ello implementar el nuevo sistema de facturación, el mismo que validará la información del contribuyente a través del sistema del SRI y de manera inmediata se puede contar con un comprobante válido que justifique cualquier acción comercial, además que dicha información se guarda evitando con ello la acumulación de papeles físicos.

Se observa también que según Guerrero (2013), las empresas no cuentan con modelos de gestión acorde con esta nueva actualización tecnológica en cuanto al sistema de facturación electrónica, y con ello se pueden aún caer en sistemas caducos que no

agiliten el proceso que supone genera esta implementación sin reducir costos que se generan en la impresión y manipulación de los documentos.

Según Chávez, Peña, Díaz & Flores (2016), las empresas aún no se sienten preparadas para ante el uso de facturación electrónica por lo que recurren a la ayuda de prestación de terceros. La mayoría de las empresas en la localidad muestran desorden tributario sobre todo con el resguardo de información fruto de no implementar la factura electrónica evidenciando una falta de gestión empresarial por parte de directivos, presidentes o gerentes de las empresas que no tienen en cuenta que la demora de la implementación de este sistema generan altos costos y elevados gastos impidiendo que se genere mayor rentabilidad.

Del anterior hecho de interés se formula el problema de investigación: ¿Un sistema de facturación electrónica incide en el mejoramiento de las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala disminuyendo ingresos y sus servicios?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Determinar la incidencia de la facturación electrónica en las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala.

### **Objetivos específicos**

También se plantean objetivos específicos como los siguientes:

- Investigar la incidencia de la facturación electrónica en la rentabilidad de las imprentas de la parroquia Machala.
- Determinar los aspectos negativos que generan la implementación de la facturación electrónica en las actividades operativas y financieras de las imprentas.
- Analizar qué medidas utilizan las imprentas para sustituir la fuente de ingresos que les generaba la venta de talonarios de facturas.

## CAPITULO II

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO.

#### **Antecedentes de la factura electrónica en el Ecuador.**

Con la necesidad de actualización del continuo desarrollo mundial con la tecnología y adaptabilidad en el territorio como lo han hecho vecinos países como Colombia, en nuestro país el primer bosquejo de la factura electrónica se expidió en el año 2009 en la que dispuso constituir las Normas para la emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención, la cual fue modificada en el año 2012 en la que pronuncia una nueva forma de emisión de comprobantes de venta.

La facturación electrónica comenzó oficialmente a funcionar de manera probatoria en el año 2012 como proyecto de fase experimental en la que se escogió un determinado grupo de contribuyentes que procedían a cumplir con ciertas características idóneas para la aplicación de esta. Ya en el 2013, comenzó la fase que correspondía a la voluntariedad por lo que se resolvió su obligatoriedad en el año 2014.

Además, los organismos y entidades como: Empresas públicas y empresas de servicios públicos, entidades del sector público financiero, empresas de economía mixta, organismos y entidades de la Función ejecutiva como Asamblea Nacional, organismos y entidades de la Función judicial, con la singularidad de la exclusión de sus organismos auxiliares mencionados en el Art. 178 de la Constitución de la República del Ecuador.

Es así, que los contribuyentes requirieron comenzar con la emisión de comprobantes electrónicos a partir del primero de Junio del 2014, producto de esto se decidió otorgar un plazo que se extendió hasta el primero de Octubre del mismo año en curso. La Administración Tributaria logrará ampliar las prórrogas para los sujetos pasivos en cuanto se pueda evidenciar con justa razón comprobatoria los hechos que imposibiliten su adaptación, esto hasta la última prórroga prevista, la cual fue pronunciada hasta el primero de Enero del 2015.

## **Base teórica.**

### **Definición de factura electrónica.**

Según Baldeón (2015), la factura electrónica es considerada como un documento que registra transacciones mercantiles y comerciales de compra y venta a través de un marco legal tributario. Para Ruiz (2007), en este documento se debe registrar las mercaderías realizadas en una negociación. La factura electrónica asume como resultado de autenticar la transmisión de bienes o servicios que han sido conseguidos por un individuo.

Según Ponte, Altieri & Muñoz (2011) para que la factura electrónica sea válida y de forma legal se debe de contar con una firma electrónica la que con el método más usado debe tener un certificado a lo que se le puede llamar partes de software. La factura electrónica necesita contar de manera esencial con la firma electrónica, la misma que se convierte en el primer aspecto que las empresas deben lidiar para comenzar con el nuevo esquema tributario.

Según extracto del Suplemento del Registro Oficial No. 351 – 09 de octubre (2014) detalla que al momento de existir la necesidad de firma electrónica para emitir un comprobante de venta residirá total compromiso del emisor salvaguardar en vigor el certificado de firma electrónica y estar pendiente de lo estipulado en el art. 17 de la Ley de comercio electrónico, firmas electrónicas y mensaje de datos.

Según Chávez, Peña & Hernández (2015), el no tener la facturación electrónica es un obstáculo más para que en el país no trascienda a nivel internacional, lo que podría significar ser excluido de mercados a nivel nacional como a nivel internacional, como consecuencia estar impedido o sin posibilidad de negociar con otros mercados. Por otro lado la aplicación de facturas electrónicas está en una etapa inicial. Según Sánchez (2012), es muy importante señalar que la facturación electrónica ha dado resultados positivos y alentadores en empresas a nivel internacional ya que el proceso de facturación viene provisto de características para facilitar, simplificar y asegurar la facturación en las empresas.

Según Galcera (2012), el continuo avance tecnológico ha obligado a la administración hecha en papel a convertirse en administración electrónica debido al uso de las TIC, ofreciendo las seguridades que protejan la administración. Lo que está poniéndose en marcha desde la aparición del internet, es el uso de las tecnologías de información transformando el uso habitual de intercambio de información a través de papel en intercambio de datos otorgando garantía legal a la administración.

Silva, Aros & Cossio (2016), señalan que el uso de las Tic proporcionan una viabilidad en vías de desarrollo aunque no se han probado satisfactoriamente en algunas cuestiones, ya que se identifican con la obtención de tributos en relaciones mercantiles. Con la ayuda de la tecnología se hace posible de una manera más convincente el origen de la recaudación de tributos en las transacciones.

Jiménez (2014) sobre la factura electrónica señala que es un archivo electrónico que posee la misma información que se plasma en una factura impresa. Cuando este archivo sea utilizado como factura o comprobante administrativo su información no podrá ser usada en caso de usufructo, salvo la propia entidad administrativa. Según Ruiz (2007), las facturas electrónicas es un archivo XML y es el único comprobante que evidencia con validez legal y jurídica, para todos los efectos podrá utilizarse cualquier tecnología siempre que cumpla con los requisitos legales impartidos.

Los comprobantes que emite la empresa requieren ser de formatos XML con el que se firma electrónicamente y se envía a través del servicio web al SRI para que sean validados y autorizados. La autorización es por cada comprobante emitido, esta validación y autorización por parte del SRI es Online. De allí según Cruz, Azahar, & Carbajal (2014), el beneficio principal de la factura electrónica es que elimina la obligatoriedad de imprimir la factura en papel y enviarla al destinatario, reduciendo significativamente costos asociados a la generación y manipulación de documentos impresos, lo cual permite un ahorro en dinero, tiempo y recursos. Usando comprobantes electrónicos tales como Facturas, Notas de Crédito, Notas de Débito, Retenciones y Guías de Remisión.

Según Cayambe (2015), en nuestro país la cultura tributaria ha ido aumentando por un buen trabajo del SRI que ha incursionado en el reforzamiento de la estructura

institucional en los ámbitos técnico, tecnológico y de acciones de control, del marco legal incrementando el riesgo para evasores y ejecución de acciones de capacitación a los contribuyentes para facilitar las declaraciones.

### **Importancia de la aplicación de la factura electrónica en Ecuador.**

Las transacciones comerciales en el mercado ecuatoriano cada día se realizan de manera más rápida, y necesitan una mayor automatización en cada uno de sus aspectos. Poder disponer de este tipo de sistemas que faciliten esta automatización hace que se reduzcan los costes empresariales, se aumente la efectividad, la rapidez e incluso se reduzcan los errores. Por lo tanto, cobra importancia cuando en la legislación ecuatoriana enmarca que se debe entregar facturas a compradores por parte de las empresas o personas naturales con actividad comercial, y esta debe recibir un documento que valide su compra o venta, por lo que este documento se considera el comprobante oficial único con que una persona pueda realizar su declaración de impuestos.

Falcón, Fuentes & Serrano (2016) es un documento electrónico que cumple con los requisitos según la normativa legal y que garantiza en condiciones de autenticidad del origen y la integridad de su contenido. Según Angarita (2014), la e-factura es la versión electrónica de las facturas impresas, y la intención de estas es substituir a las antiguas facturas en papel pero siempre y cuando desempeñen con su función; lo que pretende decir es que puedan guardar su información electrónica y digitalmente. Para que este comprobante este en vigor tiene que estar firmada digitalmente otorgándole la validez legal que corresponde.

### **Beneficios de la implementación de factura electrónica.**

Según García (2014), la factura electrónica actual necesita de soportes informativos para que pueda generar almacenamiento, lo que son útil para los registro contable. Esto último es a la final lo que persigue todo tipo de facturación, pues es necesario cumplir con los mismos requisitos que exigen el organismo regular tributario.

Dentro de los beneficios que se obtienen de la implementación de la facturación electrónica se pueden encontrar los siguientes:

- Se posibilita realizar las revisiones necesarias.
- Ayuda al ahorro en el gasto de papelería física.
- Permite efectuar procesos en términos de fiscalización mucho más eficientes por lo que se reducen las posibilidades de la falsificación de documentación tributaria.
- Genera mejor control entre los distintos impuestos posibilitando el cruce de información entre los libros de compra y venta.
- Ayuda a que exista mayor claridad al alcance del contribuyente y un incremento en el control de las adquisiciones.
- Facilita el seguimiento del tipo de consumo que efectúan y el acceso a estadísticas que permitan orientar su uso futuro.

Se debe recalcar que en este sentido la facturación electrónica según Moran (2012), tiene intrínseco en el proceso en sí las características de facilitar, simplificar y asegurar la facturación en las empresas. Por lo que sumado a los anteriores beneficios se puede concluir que en la aplicación de la facturación electrónica existe un menor costo en el cumplimiento de obligaciones tributarias, a su vez que provee más garantía en el respaldo de documentos, se obtiene una reducción en el almacenamiento físico, protección del ambiente y consulta en línea de eficacia de la transacción. Los documentos a los que se tiene permitido producir son:

- Factura
- Comprobantes de retención
- Notas de crédito
- Notas de débito
- Guías de remisión

### **Características de la facturación electrónica.**

El SRI ha puesto a disposición de las empresas una herramienta de forma gratuita para generar, emitir, firmar electrónicamente, enviar sus comprobantes para la autorización por parte de la entidad de Administración tributaria y visualizar la información, además que se pueden encontrar dentro del mercado, empresas que ofrecen el diseño de herramientas que generan comprobantes de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

A partir de esto, la facturación cuenta con algunas características que hacen del proceso algo ventajoso:

- Generación de comprobantes según nuevos esquemas del SRI.
- Generación de comprobantes en formato PDF.
- Publicación y notificación de comprobantes electrónicos.
- Sitio Web para consulta y descarga de comprobantes electrónicos.
- Recibir comprobantes electrónicos y validar su autorización
- Notificación de credenciales a clientes por vía e-mail.
- Conservación on-line de comprobantes electrónicos con duración de 3 meses.
- Administración de comprobantes electrónicos.

Se puede acotar lo que señala Cadena (2012), en donde explica que la esencia de la facturación electrónica radica en constituirse en un eficaz medio probatorio que hace referencia a una determinada transacción comercial. Lo que pretende la factura electrónica al igual que otros documentos es la comprobación de una transacción según su legitimidad y otorgue garantía a las dos partes.

### **Garantía de la factura electrónica.**

La facturación electrónica garantiza básicamente los dos siguientes aspectos:

1. Autenticidad: hace referencia a que la persona física o jurídica que firmó el comprobante es quien dice ser.
2. Integridad: hace acotación a que el contenido de la factura no ha sido adulterado.

Según Victorino, Vega & Jacobo (2014) la garantía que se brinda es hacer llegar al cliente el comprobante a su correo electrónico permitiéndole que tenga como respaldo en caso de extravió como sucedía con las físicas, a esto sumado que ayude a agilizar a la entidad sus procesos.

Los emisores de comprobantes electrónicos deben tener la venia del consumidor antes de la emisión de los documentos electrónicos. Las empresas que emiten el comprobante deben informar a sus consumidores sobre la manera de obtener la información del comprobante a ser entregado virtualmente hablando. Al respecto Guzmán (2010), estima que lo principal que se debe realizar es motivar a los receptores para que acepten

las facturas en el formato electrónico, destacando los ahorros que pueden conseguir con las mismas.

### **Ventajas de la facturación electrónica.**

Según la composición de las empresas y volumen de su facturación, se considera que las empresas mejoran en cuanto a eficiencia y competitividad de las empresas mediante su correcta incorporación, por lo que su implementación genera ciertas ventajas:

- **Ámbito ecológico**, por el ahorro en el gasto de papelería e insumos.
- **Ámbito económico**, por lo procesos administrativos más rápidos y eficientes generando mejora de la eficiencia en las empresas y reducción de costos.
- **Ámbito político**, incentivando la economía y optimizando los mecanismos de control para evitar la evasión fiscal facilitando a su vez los procesos de auditoría.
- **Ámbito social y cultural**, en la medida en que facilita el intercambio de bienes y servicios entre zonas muy distantes del mundo, favoreciendo la integración y crecimiento de las diferentes culturas.

Según Rodas (2010), señala que la factura electrónica es un mecanismo complejo que depende en minimizar los riesgos en su uso, a través del adecuado marco jurídico y tecnológico para su implementación exitosa dentro del negocio empresarial y economía local y nacional. Según Cabrera, Rodríguez (2015), la seguridad jurídica en los negocios hace previsible la aclaración de parámetros que se establecen simetría con los documentos sobre papel, siempre que se autentifique por medio de firmas electrónicas.

Este mecanismo de emisión de comprobantes de venta no excluye los utilizados por los contribuyentes, así está establecido en la Resolución No. 790 del SRI en la que detalla de casos especiales que en el momento que por asuntos con argumentación probatoria de especial casualidad no sea viable originar un comprobante electrónico a través de comprobante electrónico, el difusor podrá presentar un comprobante de venta, retención y documentos complementarios de acuerdo a las demás formas de emisión conforme a los requerimientos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

## **Implementación de la factura electrónica en las empresas.**

Gutiérrez, Antúnez & Pérez (2014), consideran que la debida planeación de los ingresos produce que los productos y servicios representan una entrada a lo tecnológico, con la correcta implementación de la factura electrónica se certifica un avance en la administración de los ingresos.

Para emitir una factura electrónica dentro de una institución comercial se deben tener en cuenta los siguientes requisitos:

- Tener certificado digital electrónico actualizado, esto genera garantía en la integridad del documento, la misma se la puede adquirir en las dos entidades autorizadas en el país como es: Banco Central del Ecuador y SRI
- Selección de tecnología de información, se requiere implementar un software especializado que puede desarrollar el equipo informático de la empresa, esta herramienta debe tener el hardware adecuado y desarrollar la conectividad con los clientes, proveedores y el SRI.
- Implantación tecnológica, que abarque con la impresión de la factura electrónica de manera centralizada que esté acorde con el despacho de la mercadería.
- La empresa debe tener integrado por un administrador de códigos de autorización, los responsables de la firma de los documentos electrónicos, un “súper usuario” ante el SRI, el administrador del proceso y un ingeniero de mantenimiento de sistemas.

Bajaña (2015), señala que la facturación electrónica debe garantizar a todos los contribuyentes la seguridad de la información enviada, la cual no será utilizada por personas no autorizadas y por el contrario satisfará las condiciones de integridad, autenticidad, no repudio, de acuerdo a lo establecido en la Norma ISO 27001 promulgada por la Organización Internacional de la Estandarización en el 2009. No cabe duda que la implementación de la factura electrónica o también llamada e-factura proporciona a las empresas una manera más rápida, eficiente, segura y continua de la transferencia o intercambio de bienes y servicios en materia administrativa, y ayuda a

los gobiernos a que las recaudaciones de tributos se empleen de forma transparente y legal.

### **CAPITULO III**

#### **PROCESO METODOLÓGICO**

##### **Diseño tradición de investigación seleccionada.**

Se ha utilizado para el presente proyecto la metodología de carácter analítico pues se trata de un hecho que requiere ser comprobado, para ello el enfoque cualitativo y cuantitativo servirán para el direccionamiento de la recolección, tabulación e interpretación de la información. Según Riquelme, Morales (2013), señalan que el análisis del adjunto es una metodología muy usada por los investigadores en el estudio de fenómenos. Es muy importante para un investigador en el análisis de un caso obtener información que apoye significativamente a la realización de esta puesto que será una base importante de la misma.

En cuanto al enfoque cuantitativo según Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalan que se debe representar de manera secuencial las pruebas obtenidas de la recolección e información, así que cada etapa de este proceso servirá para la confirmación de dichos datos. Por otro lado, el enfoque cualitativo según Munarriz (2012) reconoce que se debe utilizar procedimientos fiables para que la obtención de los datos tenga valor en su interpretación y análisis para lo cual se debe hacer énfasis en la planificación y sistematización de los datos.

El problema planteado, permitió identificar la relación que existe entre problema – objetivos – variables. Las variables obtenidas del respectivo objeto de estudio, ayudaron a plantearse los instrumentos de investigación necesarios para la recopilación de datos, y de esta manera poder comprobar la incidencia de la facturación electrónica en las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala.

### **Enfoque de la investigación.**

Se considera que en esta investigación tiene un enfoque cualitativo – cuantitativo, ya que se observa la influencia que están recibiendo las empresas imprentas en la ciudad de Machala. Así según Ruiz Medina (2010), señala que la combinación de ambos enfoques permite obtener mejores resultados en la investigación, pues ofrece la posibilidad de generalizar resultados y nos otorga control, réplica y comparación del fenómeno y proporciona profundidad en la información.

### **Método Inductivo.**

Este método establece un curso de acción que va de lo particular a lo general a través de la observación de hechos que plantean principios generales a partir de estudiar y analizar los fenómenos particulares. Por lo que fue necesario analizar a las 38 empresas imprentas de la ciudad de Machala en relación a la facturación electrónica y su incidencia en las actividades operativas y financieras de las mismas.

### **Método Deductivo.**

Este método que establece un panorama general a partir de un hecho particular por lo que los datos generales que se encuentran inmersos en el hecho o fenómeno sirven para la deducción de suposiciones. Los hechos generales previamente establecidos son requeridos para aplicarlos a los casos individuales y comprobar su veracidad. Por tanto, en el tema de estudio se ingresa al desarrollo de la implementación de la facturación electrónica y las entrevistas a directivos de la Cámara de Comercio de Machala, obtendremos toda la información a la que se elabora un material con los estándares requeridos por los usuarios.

La utilización de estas dos metodologías aporta al hecho y fenómeno de estudio un enfoque teórico y metodológico lo que conlleva a una reflexión sobre la incidencia de la facturación electrónica en la parte operativa y financiera de las empresas objetos de estudio puesto que viabiliza la coparticipación tanto de emisores y contribuyentes.

### **Nivel o alcance de la investigación.**

La presente investigación está orientada hacia el problema planteado inicialmente como es la incidencia de un hecho sobre otro, por lo que es necesario describir sus elementos e investigarlos para comprobar que tan cierto es dicha incidencia, de esta forma permitirá encontrar algún tipo de respuesta o solución que ayude a menguar el problema y superarlo.

### **Instrumentos de investigación.**

En lo concerniente a las técnicas que se aplicaran para la obtención de información relevante para la investigación tenemos: la entrevista, la encuesta y la utilización de la estadística.

#### **La Entrevista.**

La entrevista permite obtener datos a partir de la relación y el diálogo que mantienen el investigador y los entrevistados, para este caso: el presidente de la Cámara de Comercio de Machala el Sr. Ing. Freddy Montalvo Salinas y primer vocal de la institución Sr. Ing. Carlos Vera. Según Rodríguez (2011), la aplicación de esta técnica nos ayuda para obtener datos significantes de un problema. Es importante que hallase dos individuos para que interactúen de modo verbal, en la cual existen determinadas preguntas para que se logre recolectar la información necesaria.

#### **La Encuesta.**

La utilización de la encuesta se la realizará en base de un conjunto de preguntas que serán elaboradas de acuerdo al tema, para ello se les aplicara a 38 gerentes propietarios y/o administradores de las imprentas de la ciudad de Machala, quienes ayudarán a obtener datos cuantitativos, de cual sus opiniones resultaran información que luego será tratada para su debida interpretación.

#### **La Estadística.**

Esta técnica brinda al investigador la capacidad de utilizar datos cuantitativos para moderar respuestas y dilucidar los demás, con el uso de esta técnica se obtiene las notas

de importancia primordial del objeto de estudio, en la cual se presenten de forma ordenada. Con la ayuda del programa informático IBM SPSS Statistic podremos obtener dicha información que nos ayude a proporcionar los resultados que aporten al desarrollo de la investigación.

Los gráficos y tablas que se elaboran con la ayuda de esta técnica otorgan al investigador, información de manera reducida con la finalidad que sea fáciles de interpretar.

### **Proceso de recolección de datos en la investigación.**

Para la recolección de datos en primera instancia se sumó información con hechos que tienen relación al tema u objeto de estudio, dado esto se procedió analizar el problema y por consiguiente se procedió a fijarse conclusiones que sirvieron para la elaboración de propuestas o recomendaciones.

Para el procedimiento de la investigación se seguirá los siguientes pasos:

- Seleccionar los temas de investigación.
- Planteamiento del problema.
- Recolección de la información bibliográfica.
- Elaboración del marco teórico.
- Preparar documentos para la recolección de datos.
- Aplicar la encuesta para recolectar la información.
- Análisis de interpretación de los resultados.

Los criterios de expertos son esenciales para validar los instrumentos de investigación utilizados en el presente estudio, por cuanto generan seguridad del mismo y los vuelve fiables. Según Rodríguez (2011) señala que esta técnica sirve para solicitar al individuo datos sobre un problema explícito. Sánchez (2012) señala que al emplear esta técnica se logran obtener los resultados que se presentan en forma de modelo central donde se presentan los datos; la misma que sirve para medir la versatilidad de la población para luego pasar a revelarla. La encuesta se la realiza con el modelo de la escala de LIKERT:

-Tabulación estadística de resultados.

-Representación gráfica.

-Análisis de resultados.

Además, el análisis e interpretación de los resultados.

Para poder hacer el análisis se procede a realizar un cuestionario de preguntas concernientes al tema, se elabora encuestas con preguntas para ser aplicadas Directivos de Cámara de Comercio y Gerentes/Administradores de las imprentas del cantón Machala. Los encuestados respondieron de una manera clara al estudio de caso.

Una vez realizado lo anterior, se procede a la tabulación que se hace mediante el programa estadístico IBM SPSS Statistic, y se procede a elaborar los gráficos o tablas correspondientes, así mismo se ejecuta el análisis respectivo.

### **Sistema de categorización en el análisis de los datos.**

El presente estudio de caso se centra en la investigación empírica que se clasifica de dos maneras: cualitativa y cuantitativa, pues según Madera, Monasterio, Jaraiz, Cantador, Sánchez y Varas (2012) señalan que el estudio de caso requiere de un “entendimiento comprensivo” ya que utiliza la descripción extensiva para explicar algún acontecimiento y del análisis para entender alguna situación en conjunto dentro de un contexto.

Según Aranda, Baldazo y Valdés (2012), el estudio de casos requiere de una muestra seleccionada aleatoriamente; por ello se ha tomado a los Directivos de Cámara de Comercio y Gerentes/Administradores de las empresas imprentas de la ciudad de Machala para obtener datos que sirven para un análisis posterior, e inclusive en el momento de la recolección de los mismos, contribuyendo con los resultados a mejorar la unidad de análisis.

Las técnicas se utilizaron para validar la información, son encuestas con preguntas cerradas, sobre datos de los informantes y preguntas específicas. Se efectuó un diagnóstico y a continuación se utilizaron las interrogantes sobre la temática. De esta manera el investigador selecciono la información importante para la elaboración de la investigación.

## Población y muestra

Es necesaria establecer una población objetiva quienes servirán de informantes para el desarrollo de la investigación, se aplicarán encuestas a gerentes y administradores de las imprentas, así como entrevistas a directivos de la Cámara de Comercio de Machala, pues se requiere de sus opiniones y criterios. La población total a investigar es de 40 personas por lo que será distribuida de la siguiente manera:

**Tabla 1. Distribución de las unidades de investigación.**

N°	Informantes	Unidades
1	Directivos de Cámara de Comercio	2
2	Gerentes/Administradores	38
<b>Total</b>		<b>40*</b>

Fuente: Cámara de Comercio de Machala

Elaborado por: El Autor

\*Como el total del universo investigativo no supera las 100 personas, no se procedió a realizar la fórmula del tamaño muestral.

## ENCUESTA A GERENTES / ADMINISTRADORES DE IMPRENTAS DE LA CIUDAD DE MACHALA

**Tabla 2. Relación de la rentabilidad económica de las imprentas actualmente con el - nivel de ventas de talonarios de facturas con la implementación de la facturación electrónica.**

		Como considera el nivel de ventas de talonarios de facturas con la implementación de la facturación electrónica			Total
		Buena	Mala	Regular	
Actualmente como considera Ud. la rentabilidad económica de las imprentas	Alta	100,0%	,0%	,0%	13,2%
	Baja	,0%	70,6%	18,8%	39,5%
	Media	,0%	29,4%	43,8%	31,6%
	muy baja	,0%	,0%	37,5%	15,8%
<b>Total</b>		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

**Tabla 3. Relación del nivel de impacto negativo en la actividad operativa y financiera de las imprentas con la implementación de la facturación electrónica con la - importancia de la facturación electrónica en las empresas.**

	Usted como considera la importancia de la facturación electrónica en las empresas		Total
	Importante	muy importante	
<b>Cuál es el nivel de impacto negativo en la actividad operativa y financiera de las imprentas con la implementación de la facturación electrónica</b>	Alta	80,8%	68,4%
	muy alta	19,2%	31,6%
<b>Total</b>	100,0%	100,0%	100,0%

**Tabla 4. Relación de las estrategias que puede implementar la imprenta para mitigar los aspectos negativos de la implementación de la facturación electrónica con la – sustitución de la actividad de su empresa.**

	Cree usted que podría sustituir la actividad de su empresa		Total
	No	Si	
<b>Que estrategias puede implementar Usted, en la imprenta para mitigar los aspectos negativos de la implementación de la facturación electrónica</b>	diversificación de productos	53,3%	57,9%
	reducción de personal	39,1%	26,3%
	venta de las maquinarias	,0%	15,8%
<b>Total</b>	100,0%	100,0%	100,0%

## CAPÍTULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACION

#### **Descripción y argumentación teórica de resultados.**

De acuerdo a los resultados obtenidos con la debida ayuda de la aplicación de las técnicas de recolección de datos, de acuerdo a las interrogantes expuestas en el presente trabajo se ha obtenido que desde que el actual gobierno presento y puso en acción la aplicación de la facturación electrónica con el fin de la reducción de papel en ayuda al medio ambiente, trajo consigo consecuencias tanto positivas como negativas.

En relación a la combinación de las variables expuestas muestra que gran parte de la imprentas de Machala consideran que el nivel de ventas de talonarios de facturas con la implementación de la facturación electrónica es de hecho mala, dado que actualmente ha disminuido la venta de este producto por ende los ingresos han variado significativamente pensando considerablemente optar por un producto sustituto.

Las imprentas dan a conocer desde el punto de vista general que es muy importante el uso de la facturación electrónica aportándoles un manejo más rápido y de forma accesible a registros para futuras declaraciones y otras obligaciones, pero al considerar su actividad de la que dependen sus ingresos declaran que el nivel de impacto negativo a las acciones operativas y financieras es alto, mermando una parte de sus ingresos.

La mayor parte de imprentas encuestadas han indicado que no creen que podrían sustituir o cambiar la actividad de su empresa debido a que la venta de talonarios factureros solo les proporciona un porcentaje pequeño en ingresos considerando los demás productos que ofrecen, pero al preguntarles que estrategia considerarían para mitigar los aspectos negativos de la implementación de la factura electrónica reconocen que la diversificación de productos ayudaría a revertir este inconveniente.

## Conclusiones

- El sistema de facturación electrónica incide en la rentabilidad de las actividades operativas y financieras de las imprentas de Machala disminuyendo ingresos por la venta de talonarios de facturas, puesto que su implementación surge en medio de las necesidades cambiantes del mercado actual, trayendo consigo que las imprentas se valgan de nuevas formas de sobrellevar este cambio que les afecta, con la finalidad de obtener un equilibrio financiero en busca de sus objetivos.
- Existen algunos aspectos negativos que la facturación electrónica ocasiona a las imprentas, sobre todo lo que tiene que ver con costos operativos en los que se debe incurrir y el desconocimiento de las empresas (especialmente las medianas) acerca de cómo realizar la digitalización de los procesos y los beneficios que traen consigo dicha implementación. Aunque para las pymes en general la implementación de la facturación electrónica trae consigo una migración de toda la información contable, camino hacia la automatización de los procesos, mejorando la gestión administrativa.
- Al analizar los datos obtenidos se llega a la conclusión, que al consultar a las imprentas de que medidas optarían para contrarrestar la falta de ingresos que le genera la venta de talonarios de facturas, escogerían la diversificación de productos, aplicándolo como un mecanismo de reemplazo y en menor medida asumirían la idea de la venta de la maquinaria. Debido a que el gobierno lo que pretende es reducir el uso de papel.

## **Recomendaciones**

- Se conoce que la rentabilidad de las imprentas ha bajado en consideración al bajo nivel de ventas de talonarios factureros, por lo que sería apropiado que se apliquen nuevas estrategias de acuerdo a la situación actual de la empresa o negocio.
- La incidencia negativa de la facturación electrónica en las imprentas de Machala debe representar una oportunidad y una herramienta para brindar un mejor servicio a los clientes, siempre que los costos de la innovación se encuentren a su alcance.
- Aplicar la diversificación de productos alternantes a la factura impresa para que estos le proporcionen a las imprentas la optimización de sus actividades; y una posible ayuda, es tratar de obtener algún beneficio al deshacerse de la maquinaria obsoleta antes utilizada en la operación de facturas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

Porcelli, A. M., & Martínez, A. N. (2015). La nueva economía del siglo XXI: análisis de los impactos de la informática en el ambiente. Tendencias actuales en tecnologías informáticas verdes, un compromiso con la sustentabilidad/The new XXI century economy: analysis of the impacts of... *Revista Quaestio Iuris*, 8(4), 2174-2208.

Jiménez, A. G. (2014). La implantación de la factura electrónica en las compras públicas. *Revista General de Derecho Administrativo*, (35), 4.

Orozco, C. (2016). La Administración electrónica española a la cabeza del mundo. *Escritura Pública*, (99), 6-13

Delgado, A. M. (2014). La regulación de la factura electrónica en el sector público. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, (18), 97-107.

Chávez Macías, A. G., Peña Cárdenas, M. C., & Hernández Mesta, M. (2015). Impacto De La Reforma Fiscal En Las Microempresas (IMPACT OF TAX REFORM IN SMALL BUSINESS). *Revista Global de Negocios*, 3(2), 1-12.

Carrasco, R. M. (2013). Las tecnologías de la información, impulsoras de la transformación de la administración pública española. *Economía industrial*, (390), 117-126.

Bermúdez, G. M. T., Gómez, M., & Marín, C. E. M. (2012). Buenas prácticas para implementación del comercio electrónico en PYMES. *Visión electrónica*, (2), 31-45.

Portillo, A. F., Escobedo, M. D. L. C. S., & Mogollón, R. H. (2015). E-business y e-commerce: dos aspectos diferentes de la empresa actual. In *Emprendimiento e innovación: creando empresas competitivas (workshop): Universidad Pablo de Olavide, 11-12 septiembre 2015* (pp. 46-56).

Antosz, M. S., Rodríguez, J. P., Cancio, L. P. (2015). Estudio de aplicación de las TIC en las PYMES. *3 Ciencias*, (21), 69-87.

Cerón, M. T., León, F. M., & Reyes, S. R. (2016). Impacto de la implementación de la factura electrónica en las MIPYMES del sector comercio y servicios en México. *Revista Global de Negocios*, 4(7), 85-94.

Guerrero, E. C. (2013). Factores claves en la gestión de mercadeo, que inciden en la competitividad del sector de comunicaciones gráficas de la ciudad de Barranquilla, Colombia. *Revista escuela de administración de negocios*, (75), 142-151.

Chávez Macías, A. G., Peña Cárdenas, M. C., Díaz Díaz, M., & Flores Fuentes, A. C. (2016). Análisis Comparativo Del Impacto De La Reforma Fiscal En Las Microempresas (Comparative Analysis of the Impact of Fiscal Reform in Small Business). *Revista Global de Negocios*, 4(5), 41-53.

Ponte, E. B., Altieri, Y. C., & Muñoz, F. F. (2011). Factura electrónica: digitalizando transacciones para la eficacia empresarial. *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, (96), 6-8.

Sánchez, I. (2012). La factura electrónica en España. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, (13), 5-20.

Galcera, I. A. (2012). La administración electrónica en España: de la “administración en papel” a la “e-administración”. *Revista Chilena de Derecho y Ciencia Política*, 3(2), 109-139.

Silva, S. R., Aros, L. H., & Cossio, L. C. G. (2016). Analysis of operating model of electronic invoice colombian Colombian electronic billing analysis of the operational model. *Revista Científica Hermes*, (15), 142-172.

Jiménez, A. G. (2014). L'articulació de la factura electrònica en la contractació pública local. *Revista catalana de dret públic*, (49), 114-129.

Cruz, G. E. C., Azahar, N. C., & Carbajal, A. L. (2014). México en la nueva tendencia de la facturación electrónica. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (199).

Falcón, E., Fuentes, J., & Serrano, F. (2016). Cambios en la gestión contable: influencia de las nuevas tecnologías. *Revista de Dirección y Administración de Empresas*, 1(22), 65-74.

Angarita, N. R. (2014). Neutralidad tecnológica y función administrativa electrónica. *Revista de Derecho, Comunicaciones y Nuevas Tecnologías*, (11), 3-22.

García, A. M. D. (2014). Tributos en la sociedad de la información. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, (18), 33-35.

Victorino, J. B. P., Vega, A. R. R., & Jacobo, O. L. (2014). Toma de decisiones basadas en la facturación automática de la empresa Textil Hilados y Tejidos Zavala. *Vínculos*, 10(2), 237-244.

Cabrera, J. T., & Rodríguez, R. B. (2015). Análisis histórico y comparado del comercio electrónico. *Revista Republicana*, (9), 37-53.

Gutiérrez, M. Y. V., Antúnez, R. J. C., & Pérez, A. P. (2014). Facturación electrónica para mejorar servicio administrativo con estudiantes del ITTLA. *Revista Iberoamericana de Producción Académica y Gestión Educativa*.

Riquelme, M. H., & Morales, G. (2013). Metodologías y técnicas para el estudio de la mediación social: un recorrido por sus posibilidades empíricas. *Investigar la Comunicación hoy. Revisión de políticas científicas y aportaciones metodológicas: Simposio Internacional sobre Política Científica en Comunicación* (pp. 971-986).

## REFERENCIAS COMPLEMENTARIA

- Alonso, G. (2011). *Fortalecimiento institucional y cooperación al desarrollo*. Madrid: Colección H+D para el Desarrollo, n. 5. .
- Andalucía. (10 de Marzo de 2010). *técnicas de comunicación*. Obtenido de formacionyempleo.ugt-andalucia: [http://www.formacionyempleo.ugt-andalucia.com/uploads//M%C3%B3dulo\\_4\\_UF\\_3.pdf](http://www.formacionyempleo.ugt-andalucia.com/uploads//M%C3%B3dulo_4_UF_3.pdf)
- Baldeón, A. (12 de 05 de 2015). *Supermercado virtual sujeto a la normativa de facturas digitales del ecuador*. Recuperado el 05 de 07 de 2016, de dspace.uniandes.edu.ec: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/733/1/TUAMEIE013-2015.pdf>
- Cadena Merlo, Pablo (2013) *La factura electrónica en el Ecuador*. Foro revista de derecho, No. 5, UASB-Ecuador ICEN, Quito.
- Cámara, L. (2006). *Cooperación técnica para el fortalecimiento*. México: CIDEAL.
- Carmona, C. (2009). *El poder y la agresividad*. Colombia: Universidad de Antioquia.
- García, Ana y Vargas, Gabriela (2014) *Guía para la implementación de facturación electrónica en una empresa distribuidora y comercializadora de materiales de ferretería industrial*. Obtenido de <http://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/5203/1/UDLA-EC-TIM-2016-18.pdf>
- González, J. (17 de Julio de 2010). *Calidad de vida*. Obtenido de es.slideshare.net: <http://es.slideshare.net/juanjo67/calidad-de-vida-4774996>
- Guerrero, A. (12 de 02 de 2015). *Retos de la facturación electrónica en la ciudad de Cuenca*. Recuperado el 05 de 07 de 2016, de dspace.ups.edu.ec: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/8723/1/UPS-CT004990.pdf>
- Horton, D. (2004). *Cómo planificar, implementar y evaluar el desarrollo de capacidades*. ISNAR.
- Humeres, Mónica y Morales, Gilberto (2012) *Metodologías y técnicas para el estudio de la mediación social. un recorrido por sus posibilidades empírica*. Ubicado en <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4230487.pdf>
- Lara, carmen (2015) *La facturación electrónica y la rentabilidad de la compañía importadora alvarado vásconez cía. ltda., de la ciudad de Ambato*. Ubicado en <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/18531>

- Lungo, M. (1987). *Condiciones de vida y organización social en los asentamientos populares urbanos*. El Salvador: N° 44, mayo-agosto.
- Martínez, Jesennia (2016) El sistema de facturación electrónica y la gestión administrativa en las compañías del cantón Pelileo. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/19765/1/3249i.pdf>
- Mankiw, N. G. (2004). *Principios de Economía*. México: Mc Graw Hill.
- Molina, Paulina (2015) *Metodología del proceso de facturación electrónica e implementación en la empresa comercial carr's factory ubicado en la ciudad de Cuenca*. Obtenido en <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/22312/1/Tesis.pdf>
- Morán, Gabriela (2012) *Plan de negocios para la creación de una empresa de venta y/o arriendo de software de facturas electrónicas en la ciudad de Quito*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3418>
- Palato, C. (14 de Diciembre de 2014). *Condiciones de vida*. Obtenido de [condiciones-eez.blogspot.com](http://condiciones-eez.blogspot.com/): <http://condiciones-eez.blogspot.com/>
- Panchana, A. (29 de Noviembre de 2013). *Plan de negocios para Asociación de Pescadores "Los Argueros" de la parroquia Santa Rosa*. Obtenido de [repositorio.upse.edu.ec](http://repositorio.upse.edu.ec): <http://repositorio.upse.edu.ec:8080/bitstream/123456789/792/1/125.-PANCHANA%20PANIMBOZA%20ANA.pdf>
- Pazmiño, V. (26 de 07 de 2015). *Análisis de la implementación de facturación electrónica en el Ecuador: ventajas y desventajas frente a la facturación física*. Recuperado el 05 de 07 de 2016, de [hdl.handle.net](http://hdl.handle.net): <http://hdl.handle.net/10644/4236>
- Rodas, Mayra (2010) *Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en el Ecuador desde el año 2009*. Ubicado en <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1465>
- Salas, Sandra y Vélez, Maritza (2013) *Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica. caso empresa Inmeplast S.A*. Obtenido de <http://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2931/1/UPS-CT002481.pdf>
- Salgado, V. (22 de Julio de 2009). *Libro de administración moderna*. Obtenido de [licenciaturadevirginiasalgado.blogspot](http://licenciaturadevirginiasalgado.blogspot.com):

<http://licenciaturadevirginiasalgado.blogspot.com/2009/07/libro-de-administracion-moderna.html>

Travieso Aguilar, Mayelin (2013) *Las publicaciones electrónicas: una revolución en el siglo XXI*. Obtenido de <http://eprints.rcelis.org/5101/1/publicaciones.pdf>

Uquillas, Gilma (2012) Propuesta de creación del departamento de ventas para mejorar la gestión administrativa en la imprenta Pixel de la ciudad de Riobamba período 2012-2013. Ubicado en <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/2847#sthash.XZVq3pn5.dpuf>

Valdez, R. (23 de Marzo de 2003). *Desarrollo organizacional y comunicación organizacional*. Obtenido de [gestiopolis.com: http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/DOCO.htm](http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/DOCO.htm)

Vásquez, E. (19 de Marzo de 2009). *CARACTERIZACIÓN GNOSEOLÓGICA SOBRE EL COMPORTAMIENTO ORGANIZACIONAL Y LA SATISFACCIÓN LABORAL*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/ce/2009a/rvsm.htm>

Ziccardi, A. (2005). *Las ciudades y la cuestión social*. Montevideo: Red nº 5.

# ALEXOS

**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**  
**UNIDADACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**  
**ANÁLISIS DE CASO**

Encuesta

**TEMA:** ANÁLISIS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y FINANCIERAS DE LAS IMPRENTAS DE MACHALA

**ENCUESTA DIRIGIDA A:** Gerentes/Administradores de imprentas

**OBJETIVO DE LA ENCUESTA:** Conocer el criterio de gerentes y administradores acerca de la incidencia de la implementación de facturas electrónicas en la gestión administrativa.

**1. ¿Ha solicitado autorización al SRI para emitir facturas electrónicas?**

Si

No

**2. ¿Dispone de los recursos tecnológicos adecuados para la emisión de facturas electrónicas?**

Si

No

**3. ¿Utiliza en su empresa aún el proceso de facturación en papel?**

Si

No

**4. ¿Ha recibido capacitación (usted o su personal) acerca del manejo de la factura electrónica?**

Siempre.

Con frecuencia

A veces

Rara vez

Nunca

**5. ¿Con cuantas personas cuenta su empresa para el proceso de facturación electrónica?**

1 a 5 personas

6 a 10 personas

6 personas

**6. ¿Cuáles considera que son las principales dificultades para implementar la facturación electrónica en su empresa?**

Falta de recursos tecnológicos

Desconocimiento para su emisión

Colapso en el sistema de facturación

Anulación de factura por errores

Conseguir la autorización del SRI.

**7. ¿Considera estar dispuesto a invertir en un software de facturas electrónicas?**

Si

No

Talvez

**8. ¿Considera usted que es confiable el uso de las facturas electrónicas?**

Confiable

Poco confiables

Nada confiable

**9. ¿Cuál considera usted que es la principal ventaja de la implementación de la facturación electrónica para su empresa?**

Ahorro de costos de papel impreso

Reducción del tiempo de proceso

Liberación de espacios

Mejorar el control del proceso de facturación

Ninguna ventaja

**10. ¿Considera que con la implementación de la facturación electrónica afectaría positivamente las actividades operativas y financieras de su empresa?**

Si

No

Talvez

OBSERVACIONES:

ENCUESTADOR:

FECHA: \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**  
**UNIDADACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**  
**ANÁLISIS DE CASOS**

**Entrevista**

**TEMA:** ANÁLISIS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y FINANCIERAS DE LAS IMPRENTAS DE MACHALA

**ENTREVISTA DIRIGIDA A:** Directivos de la Cámara de Comercio Machala

**OBJETIVO:** Determinar las diferentes opiniones de los profesionales en administración de la cámara de comercio de Machala sobre la implementación de facturas electrónicas en empresas de imprenta en la ciudad.

- 1. ¿Conoce usted los beneficios de la implementación de la factura electrónica en las imprentas de la ciudad de Machala?**
  
- 2. ¿En qué nivel de conocimiento sobre los documentos que pueden ser emitidos electrónicamente tienen los gerentes o propietarios de las imprentas de la ciudad de Machala?**
  
- 3. ¿En qué nivel considera usted se ha cumplido la facturación electrónica en las empresas imprentas de la ciudad de Machala?**
  
- 4. ¿Cuáles son los beneficios de la facturación electrónica para la economía de la ciudad de Machala?**
  
- 5. ¿Cuál es el impacto que genera la facturación electrónica para el Estado y la ciudadanía machaleña?**
  
- 6. ¿Cree que se ha capacitado con éxito a la población machaleña para que asimile el proceso de la facturación electrónica?**
  
- 7. ¿Qué cree usted que le falta al sistema de facturación electrónica para mejorar las actividades operativas y financieras?**
  
- 8. ¿Cuáles son los riesgos principales de la facturación electrónica?**

**9. ¿Cuáles son las herramientas para implementar el proceso de facturación electrónica en las imprentas de la ciudad de Machala?**

**10. ¿Qué impacto ha causado el sistema de facturación electrónica en la recaudación de tributos?**

**OBSERVACIONES:**

**ENTREVISTADOR:**

**FECHA:** \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

## **ENTREVISTA A DIRECTIVOS DE CAMARA DE COMERCIO DE MACHALA**

### **1. ¿Conoce usted los beneficios de la implementación de la factura electrónica en las imprentas de la ciudad de Machala?**

Los entrevistados respondieron en unanimidad, que uno de los beneficios principales es la eliminación de la obligatoriedad de imprimir la factura en papel y enviarla al destinatario, reduciendo significativamente costos asociados a la generación y manipulación de documentos impresos, lo cual permite un ahorro en dinero, tiempo y recursos.

### **2. ¿En qué nivel de conocimiento sobre los documentos que pueden ser emitidos electrónicamente tienen los gerentes o propietarios de las imprentas de la ciudad de Machala?**

Los entrevistados reconocieron que el nivel de conocimiento en el medio empresarial machaleño todavía es medio, pues no ha existido todavía una cobertura de información por parte de los organismos pertinentes y los medios de comunicación aún no se pronuncian eficazmente sobre el tema, de esta manera se corrobora lo dicho por Travieso Aguilar (2013) quien destaca que se requiere de una difusión casi instantánea de la información como resultado del llamado proceso de globalización o internacionalización del conocimiento.

### **3. ¿En qué nivel considera usted se ha cumplido la facturación electrónica en las imprentas de la ciudad de Machala?**

Los entrevistados consideran que el nivel de aplicación de la facturación electrónica en las imprentas es medio aún, ya que todavía persisten dudas principalmente aquellos pequeños negocios que no tienen acceso a Internet o no están familiarizados con sus herramientas. De hecho algunos aunque poseen correo electrónico no tienen acceso a la red en sus negocios, lo que le dificulta el proceso de implementación de un sistema.

### **4. ¿Cuáles son los beneficios de la facturación electrónica para la economía de la ciudad de Machala?**

Los entrevistados declararon que básicamente la facturación electrónica produce la reducción de los gastos operativos que implica la distribución a los usuarios, además que los gerentes y administradores de las imprentas podrían generar una base de datos

importantes de clientes y/o usuarios, que serviría para la estimulación a la compra en promociones futuras en sus locales comerciales.

**5. ¿Cuál es el impacto que genera la facturación electrónica para el Estado y la ciudadanía machaleña?**

Los entrevistados declararon que de manera general la facturación electrónica genera un impacto positivo ya que su implementación ayuda a mejorar los procesos administrativos, ahorrar en papelería, contribuir al medio ambiente y disminuir la probabilidad de falsificación. Como declara Mora (2012) que al no poseer factura electrónica un negocio, este puede quedar excluido en los mercados locales y un obstáculo para no trascender económicamente.

**6. ¿Cree que se ha capacitado con éxito a la población machaleña para que asimile el proceso de la facturación electrónica?**

Los entrevistados consideran que aún no se capacitado aún a los empresarios machaleños sobre el tema de facturación electrónica, existiendo vacíos sustanciales en los mismos, pues aunque se ha evidenciado el aumento de demanda sobre seminarios que traten el tema, todavía existen dudas que giran en torno a la factura electrónica y su similitud a la impresa pues por ejemplo el detalle de la compra o el consumo del usuario, dependiendo del tipo de establecimiento. Pero al tratarse de un documento electrónico, no tiene fecha de caducidad como en los comprobantes físicos, donde el SRI debe autorizar su emisión del 1 de enero al 31 de diciembre.

**7. ¿Qué cree usted que le falta al sistema de facturación electrónica para mejorar las actividades operativas y financieras?**

Los entrevistados consideran que es necesario un cambio cultural en cuanto a que el receptor adquiera hábitos de sus obligaciones con respecto a los comprobantes electrónicos, como por ejemplo:

- Conservar los comprobantes electrónicos, con los datos de firma y certificado
- Garantizar el acceso a los comprobantes electrónicos para poder buscarlos, visualizarlos en línea y poder descargarlos.
- Asegurar la legibilidad de los comprobantes en su formato original (sin alteraciones)

Es opcional para el receptor la conservación en papel de facturas recibidas en formato electrónico, la condicionante es que conste en el comprobante electrónico.

#### **8. ¿Cuáles son los riesgos principales de la facturación electrónica?**

Los entrevistados reconocieron que el riesgo que corren las imprentas en la implementación de facturas electrónicas es que al emitir una factura de manera errónea el organismo de control rechaza automáticamente, lo que significa que la factura no tendrán la misma fecha de emisión, perjudicando a la empresa de esta forma en el cobro de intereses, inventarios y contabilidad de las empresas.

#### **9. ¿Cuáles son las herramientas para implementar el proceso de facturación electrónica en las imprentas de la ciudad de Machala?**

Los entrevistados declararon que las empresas tienen que obtener una firma electrónica de manera inicial, la misma que pueden adquirirla a través del Banco Central del Ecuador. Esta permite garantizar la validez del documento electrónico que se emite y consiste en una secuencia única de caracteres (números, letras y símbolos) que tendrá la misma validez que una firma escrita. Dentro de los requisitos para obtenerla están la copia de la cédula, copia de la papeleta de votación y de la última factura de pago de luz, agua o teléfono. De igual manera el emisor de comprobantes debe contar con un software especializado que genere comprobantes electrónicos. Si no puede adquirir un sistema particular, podrá utilizar la herramienta de comprobantes electrónicos gratuito que brinda el organismo regulador. Si se implementa un sistema operativo independiente se requiere superar una fase de pruebas que tiene como fin revisar su funcionamiento y, de ser necesario, realizar los ajustes al sistema y corregir posibles errores.

#### **10. ¿Qué impacto ha causado el sistema de facturación electrónica en la recaudación de tributos?**

Los entrevistados reconocieron que las empresas que han optado por sistema de facturación electrónica ha visto una recaudación positiva pues ayuda a los procesos administrativos de las empresas.

La solución a problemas que suscitan de la implementación de la facturación electrónica es fundamental para aprovechar las ventajas de la misma, que ya se ha convertido en

uno de los objetivos prioritarios del SRI. Hay que recordar que para las empresas medianas y pequeñas, uno de los principales beneficios de este sistema, más allá del ahorro económico en infraestructura y gestión, es la trazabilidad en tiempo real. La posibilidad de seguir paso a paso el estado en que se encuentra la factura permite decir adiós a esos documentos olvidados o perdidos en los cajones de la Administración.