



DOI: <https://doi.org/10.23857/dc.v9i3.3441>

Ciencias de la Salud  
Artículo de Investigación

***Facturación electrónica: eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado (iva), cantón sucre, 2021***

***Electronic invoicing: efficiency in the collection of value added tax (VAT), Sucre canton, 2021***

***Fatura eletrônica: eficiência na cobrança do imposto sobre valor agregado (IVA), cantão de Sucre, 2021***

Flor María Demera Lucas <sup>I</sup>  
[fdemera7382@utm.edu.ec](mailto:fdemera7382@utm.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0002-4152-6506>

Jessica Monserrate Ubillus Macias <sup>II</sup>  
[jessica.ubillus@utm.edu.ec](mailto:jessica.ubillus@utm.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0002-0287-2182>

**Correspondencia:** [fdemera7382@utm.edu.ec](mailto:fdemera7382@utm.edu.ec)

\***Recibido:** 29 de mayo de 2023 \***Aceptado:** 12 de junio de 2023 \* **Publicado:** 04 de julio de 2023

- I. Egresada de la Maestría Académica con trayectoria profesional en Administración Tributaria, Instituto de Posgrado de la Universidad Técnica de Manabí; Portoviejo, Ecuador.
- II. Magíster en Contabilidad y Auditoría, Docente de la Universidad Técnica de Manabí; Portoviejo, Ecuador.

## Resumen

El objetivo de la investigación que se planteó fue analizar la eficacia de la facturación electrónica en la recaudación fiscal del impuesto al valor agregado (IVA) de los contribuyentes del Cantón Sucre en el período 2021. La metodología utilizada tuvo un enfoque cuantitativo, además se empleó el método deductivo con alcance descriptivo ya que se buscó medir el nivel de eficacia de la facturación electrónica en la recaudación del IVA dentro de la parroquia Charapotó. Para ello se recopiló información en el Servicio de Rentas Internas (SRI), permitiendo obtener datos relevantes sobre la recaudación fiscal de los contribuyentes del Cantón Sucre, específicamente de las obligaciones tributarias de Impuesto al Valor Agregado. A través de la investigación realizada se comprobó el total de contribuyentes activos en Sucre durante el periodo 2021, el monto económico recaudado durante este periodo y los contribuyentes incorporados al régimen de facturación electrónica. Se evidenció el vital desempeño y eficacia que presenta el manejo de la facturación electrónica en la recaudación fiscal y en las obligaciones tributarias que llevan a cabo los contribuyentes. En base a los resultados obtenidos, se considera indispensable que el SRI incentive a los contribuyentes el uso de este sistema, fomentando la innovación, eficiencia y la competitividad en las operaciones comerciales a fin de lograr mayores recaudaciones para el fisco y controlarlas oportunamente.

**Palabras Claves:** Contribuyentes; facturación electrónica; eficacia recaudación fiscal.

## Abstract

The objective of the research that was raised was to analyze the effectiveness of electronic invoicing in the tax collection of the value added tax (VAT) of the taxpayers of the Sucre Canton in the period 2021. The methodology used had a quantitative approach, in addition, it was used the deductive method with a descriptive scope since it sought to measure the level of efficiency of electronic invoicing in the collection of VAT within the Charapotó parish. For this, information was collected in the Internal Revenue Service (SRI), allowing to obtain relevant data on the tax collection of the taxpayers of the Sucre Canton, specifically of the tax obligations of the Value Added Tax. Through the investigation carried out, the total number of active taxpayers in Sucre during the 2021 period, the economic amount collected during this period and the taxpayers incorporated into the electronic invoicing regime were verified. The vital performance and efficiency of the management of electronic invoicing in tax collection and in the tax obligations carried out by taxpayers was evidenced. Based on the results obtained, it is considered essential that the SRI encourages taxpayers to use this system,

promoting innovation, efficiency and competitiveness in commercial operations in order to achieve greater collections for the treasury and control them in a timely manner.

**Keywords:** Taxpayers; electronic billing; tax collection efficiency.

## Resumo

The objective of the research that was raised was to analyze the effectiveness of electronic invoicing in the tax collection of the value added tax (VAT) of the taxpayers of the Sucre Canton in the period 2021. The methodology used had a quantitative approach, in addition, it was used the deductive method with a descriptive scope since it sought to measure the level of efficiency of electronic invoicing in the collection of VAT within the Charapotó parish. For this, information was collected in the Internal Revenue Service (SRI), allowing to obtain relevant data on the tax collection of the taxpayers of the Sucre Canton, specifically of the tax obligations of the Value Added Tax. Through the investigation carried out, the total number of active taxpayers in Sucre during the 2021 period, the economic amount collected during this period and the taxpayers incorporated into the electronic invoicing regime were verified. The vital performance and efficiency of the management of electronic invoicing in tax collection and in the tax obligations carried out by taxpayers was evidenced. Based on the results obtained, it is considered essential that the SRI encourages taxpayers to use this system, promoting innovation, efficiency and competitiveness in commercial operations in order to achieve greater collections for the treasury and control them in a timely manner.

**Palavras-chave:** Contribuintes; faturamento eletrônico; eficiência da cobrança de impostos.

## Introducción

La Administración Tributaria en el Ecuador, es un tema relevante y de gran impacto, ya que, utiliza de forma intensiva la información de terceras personas para manejar de forma regular el control tributario, para llevar a cabo esta actividad, se promovió la creación de un organismo regulador que garantice, controle y administre los recursos tributarios generados por el estado, este organismo es el Servicio de Rentas Internas (SRI), el cual incide significativamente a través del manejo de información, documentación, registros, declaraciones y más servicios que se contextualizan en el marco tributario.

La facturación electrónica en el país se instauró basándose en un modelo brasileño y tomando a la gestión y control como una forma de agrupar al sector económico en el que recae el uso de este método innovador. (Da Silva Hernández, Da Silva y Henrique, 2016<sup>a</sup>, p.2) cita a Sousa (2009).

Aplicar una metodología distinta posibilita innovar dentro del contexto ecuatoriano, ya que, la facturación electrónica contribuye a que los contribuyentes no hagan uso de papeles y emitan comprobantes que sean validados por el ente regulador y receptados por las partes interesadas.

El impuesto o tributo, se define como una prestación obligatoria (por ley) a favor de los contribuyentes y/o el Estado, que afectan al patrimonio de los obligados, cuyo destino es el financiamiento de los fines y gastos del país (Ganga et al., 2014). Los impuestos son uno de los instrumentos de mayor importancia de los ingresos fiscales los cuales son utilizados para fomentar el desarrollo económico y social (Arriaga et al., 2017).

La recaudación de los tributos posibilita generar ingresos al estado ecuatoriano, creando una mayor rentabilidad, siendo una fuente vital de rentas para el gobierno, con la finalidad de financiar infraestructuras, proyectos y servicios esenciales para la ciudadanía.

Dada la importancia de la recaudación del IVA, se hace necesario el control por lo que el estado ecuatoriano ha incursionado en la facturación electrónica con la finalidad de obtener una recaudación totalmente eficiente. Según Ramírez, et al. (2022), la facturación electrónica es un documento gestionado y elaborado por mecanismos informáticos, esta clase de documentación hace un reemplazo del documento tradicional (físico), pero sigue teniendo un valor tributario.

Por lo expuesto, la presente investigación surge en respuesta a la necesidad de determinar el nivel de eficacia de la facturación electrónica en la recaudación y pago de impuestos por parte de los contribuyentes del cantón Sucre.

El objetivo del presente estudio fue medir el nivel de eficacia de la facturación electrónica en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) tomando como objeto de estudio a la parroquia Charapotó perteneciente al cantón Sucre de la provincia de Manabí, durante el periodo 2021, permitiendo conocer de este modo cuál es el nivel eficacia de la facturación electrónica en la recaudación del IVA dentro de la parroquia Charapotó, durante el periodo 2021, lo cual fue posible mediante el análisis de documentos obtenidos en la base datos públicos del Servicio de Rentas Internas.

Así también, se pudo describir el proceso para la emisión y autorización de la facturación electrónica que efectúan los contribuyentes en el cantón Sucre, además de conocer cuáles son los

beneficios y la eficacia de la implementación de la facturación electrónica a través de indicadores y la comparación del nivel de recaudación de IVA en el cantón Sucre, durante el periodo 2021.

Para el presente estudio se consideró realizar encuestas a los contribuyentes del cantón Sucre, lo que determinó como resultados la descripción de la facturación electrónica que efectúan los contribuyentes; los beneficios y eficacia de la implementación de la facturación electrónica a través de indicadores; y la comprobación del nivel de recaudación de Impuesto al Valor Agregado en el cantón Sucre, periodo 2021.

### **Marco teórico**

Los bajos ingresos fiscales son un desafío central en muchos países en desarrollo, la recaudación de impuestos es baja debido a parámetros fundamentales de la economía, la informalidad de las relaciones laborales, sistemas bancarios limitados, entre otros (Alink & Van Kommer, 2015).

No obstante, Ramírez et al., (2018) señalan que la teoría macroeconómica establece que el incumplimiento tributario es inversamente proporcional al ciclo económico, por lo que la brecha tributaria aumenta durante las recesiones y se reduce durante las épocas de auge. Por consiguiente, para las administraciones tributarias, la facturación electrónica brinda información en tiempo real que podría usarse para fortalecer y automatizar los controles de cumplimiento.

Con el transcurso del tiempo la tecnología se ha venido desarrollando en diferentes campos, uno de ellos es el tema de la facturación en el ámbito tributario, su uso se ha implementado de forma electrónica lo cual ha conllevado a ser una herramienta muy importante para que las autoridades fiscales controlen la evasión tributaria además de llevar un mejor control sobre los contribuyentes.

Para Díaz et al., (2016) la facturación electrónica nace de la evolución tecnológica, desde la aparición de internet estos documentos digitales buscan reemplazar a las tradicionales facturas, los primeros indicios de facturación electrónica fueron en 1997, a través del Organismo Europe Article Numbering Association (EAN-UCC).

Facturación electrónica, este sistema: “es un documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, que reemplaza al documento físico en papel, pero que conserva su mismo valor legal con unas condiciones de seguridad no observadas en la factura en papel” (Millet y Navarro, 2008, p.89).

De acuerdo a lo mencionado, la facturación electrónica es una forma distinta de emisión de comprobantes, al ser un documento electrónico, aparece como una opción de sustitución de la

facturación tradicional o física, su garantía está representada por una firma electrónica permitiéndole cumplir con los requerimientos legales en función de su utilización por parte del SRI, organismo regulador que pone en manifiesto su validez y veracidad legal.

Dentro de las funcionalidades de la facturación electrónica, tiene como finalidad incrementar la eficiencia en los servicios de facturación, así como también mantener y mejorar el control por parte del organismo regulador tributario que es el Servicio de Rentas Internas.

La factura electrónica otorga nuevas oportunidades de negocio, ya que las organizaciones podrían adquirir nuevas tecnologías y contratar profesionales especializados en consultoría tributaria para atender a esta nueva legislación, la cual hace que el trabajo manual que se venía realizando hasta el momento de digitalizar la información, se reduzca y así ese tiempo se pueda usar para agregar más valor a los servicios ofrecidos. Algunos negocios pueden considerar que existen desventajas con la implementación inicial de la nueva facturación electrónica, debido a que estos procesos generan costos, plazos de ejecución, y la inversión en equipos y software, y adicionalmente tienen que contratar a terceros especializados para avanzar en el proceso. (Da Silva et al., 2016b, p.6)

Ante lo citado, se considera entre las funcionalidades de adopción a este nuevo modelo la disminución del tiempo empleado en la emisión de facturación tradicional y la oportunidad de crear ventajas competitivas al generar nuevas oportunidades de negocio que se pueden concretar con la utilización de este sistema de facturación. Sin embargo, los costos asociados a su implementación deben ser considerados si se desea alcanzar rapidez, eficiencia y automatización en la transferencia de los documentos tributarios.

Para la implementación de la facturación electrónica, el Servicio de Rentas Internas proporciona un modelo de facturación electrónica estructurada directamente a las necesidades de los contribuyentes, por lo que no existe un diseño estándar de este sistema. Cada contribuyente tiene la facultad de establecer y modificar sus facturas acordes a las necesidades propias que presenta en su negocio.

En los últimos años, los sistemas de información empresarial y actividades han evolucionado rápidamente debido a la revolución de tecnologías de la información. Según Gupta et al., (2017) la digitalización está transformando el modo en que operan las administraciones tributarias, ayudando a mejorar la eficiencia de los procesos y la prestación de servicios. Atraídos por su potencial para fortalecer el cumplimiento tributario y reducir costos, gran cantidad de países en todo el mundo ya

han implementado la facturación electrónica, incluidos países de la región de América Latina y el Caribe (Barreix y Zambrano, 2018).

Se puede acotar que en el pasar del tiempo se ha venido implementando y evolucionando la era digital desde los países de primer mundo hasta los países subdesarrollados como es Ecuador. En el cual se ha venido desarrollando varios métodos para la creación de nuevas medidas para una optimización en la recaudación de los impuestos.

De acuerdo Gómez y Morán (2020), existen dos bases principales para aumentar la recaudación de tributos: imponer nuevos tributos o incrementar la eficiencia con la se gestiona la recaudación en la actualidad.

En un escenario tributario, la eficiencia comprenda las brechas tributarias a través de parámetros y métodos estratégicos de control que acrecienta la captación de riesgos de los contribuyentes y restablecer su comportamiento (Ocampo et al., 2020).

Estudios previos en otros países de América también han encontrado que la facturación electrónica conduce a un aumento gradual en las ventas reportadas y la recaudación de Impuesto al Valor Agregado (IVA), (Bérgolo et al., 2018; Ramírez et al., 2018; Templado & Arteaga, 2018). La facturación electrónica, reemplaza los engorrosos procesos en papel y promete múltiples beneficios tanto para las empresas como para las autoridades fiscales.

En Latinoamérica durante las últimas décadas se ha logrado avances y cambios en lo que respecta al componente tributario, puesto que la estructura de la tributación en los países Latinoamericanos se han caracterizado por niveles bajos en la recaudación, causados por una alta tasa de evasión tributaria (Villasmil & Barros, 2018). Para la CEPAL, (2017) América Latina, tiene distintivos precisos en materia tributaria, los cuales se han puntualizando a partir del 2010; primero, los sistemas estatales tienen una baja presión tributaria, y son realizadas en carácter regresivo, además, existe una distribución defectuosa del gasto público.

En Ecuador la administración de la política fiscal y su incidencia en temas tributarios están encaminadas a la generación de ingresos los cuales son destinados para satisfacer las necesidades de la colectividad; y estos se ven afectados por la evasión fiscal, la misma que en la actualidad es uno de los principales fenómenos que afectan al sistema tributario del país (Quispe et al., 2020).

La administración tributaria constituye el eje transversal del desarrollo estatal, bajo la implantación de normativas permite el desarrollo de las operaciones y procesos del sistema tributario (Moscoso et al., 2017). Al igual que otras administraciones tributarias de Latinoamérica la



administración tributaria ecuatoriana, utiliza intensivamente la información de terceros para la ejecución del control tributario (Álvarez et. al., 2022).

Desde abril de 2009, en Ecuador se inició el proceso de facturación electrónica, mediante la RESOLUCION N.º NACDGERCGC09-00288, que especificaba las normas para la emisión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención. La Secretaría Nacional de la Administración Pública, nombró como organismo de control al Servicio de Rentas Internas (SRI), aprobó normativas e inició el proceso e implementación tecnológica, para ofrecer los servicios de certificación, validación, autorización, y almacenamiento en línea. De igual forma, se divulgó el nombre de las empresas autorizadas para la emisión de comprobantes electrónicos. Se estableció la obligatoriedad de emitir comprobantes electrónicos para los comprobantes que soporten créditos fiscales por el IVA, es decir, en operaciones distintas al consumo final y opcional para las operaciones de consumo final. Desde 2015, se establecieron sistemas a gran escala para las declaraciones de los contribuyentes.

La motivación de la implementación del sistema de facturación electrónica fue mejorar la competitividad de las empresas fomentando su transformación digital además de fortalecer el seguimiento y control para reducir la brecha de cumplimiento del IVA y aumentar la base impositiva trayendo más transacciones al sector formal. Ahora bien, a pesar de existir un incremento de las recaudaciones tributarias de forma general, existen algunas particularidades que debían ser consideradas, como, por ejemplo: las recaudaciones que proviene del sector empresarial, principalmente de las pequeñas empresas (Quispe et al., 2020).

Cabezas y Andrade, (2021) señalan que las innovaciones en el ámbito tributario ecuatoriano, se han visto impulsadas por la relevancia de las políticas y escenarios internacionales, además de la búsqueda de reducir la existencia de brechas sociales en todo lo referente a la redistribución de los ingresos económicos en la actualidad. En Ecuador, se ha evidenciado que la facturación electrónica ha logrado mejorar el cumplimiento tributario de los contribuyentes obligados a emitir comprobantes electrónicos, lo cual se encuentra correlacionado con la ampliación de la cobertura de los contribuyentes en el sistema, así también con el porcentaje de las ventas totales realizadas con facturación electrónica.

En el cantón Sucre existe un número considerable de contribuyentes, de acuerdo con los datos del Servicio de Rentas Internas (2022), con movimiento económico muy importante para la economía del cantón y el país. La gran mayoría de estos contribuyentes realizaban sus procesos transaccionales



en forma física, pero con el pasar de los años y el establecimiento de la obligatoriedad de emisión de facturas electrónicas se ha podido generar variados beneficios, como celeridad de las transacciones comerciales. Así mismo, contribuyen a mejorar los niveles de recaudación tributaria nacional en relación al IVA, y la disminución de la evasión fiscal, entre otros.

Sucre, por su ubicación geográfica, ofrece varias opciones de diversión y descanso al turista; frente a Bahía de Caráquez, entre las principales actividades productivas de esta región, está la producción camaronera, que genera divisas para el país, así como también la agricultura, ganadería, avicultura, comercio, pesca y turismo.

El sector comercial y de servicios en el Cantón Sucre genera aproximadamente el 37% de ingresos, donde actividades que se desarrollan en los diversos lugares turísticos, gastronómicos, centros nocturnos, comercio, transporte, entre otros, son los que aportan a impulsar una economía sostenible en el Cantón, aunque sea hace relevante el cumplimiento de políticas y normativas establecidas vigentes con la finalidad de controlar o atenuar los impactos económicos, socioculturales y ambientales que se generan en el transcurso del tiempo con la finalidad de lograr objetivos propuestos para el desarrollo de la actividad comercial.

Al ser un cantón con múltiples actividades comerciales, a la administración tributaria del Cantón Sucre le interesa que los contribuyentes cumplan voluntariamente con sus obligaciones tributarias sin que se llegue a ser necesario sancionarlos, es por esta razón que se hace indispensable afianzar en los contribuyentes el tema de la facturación electrónica con diferentes estrategias, muchas de las cuales el mismo Servicios de Rentas Internas (SRI) ya las está aplicando.

Esta situación es positiva, sin embargo, es necesario analizar si la facturación electrónica ha sido eficaz, eficiente y efectiva, en el desarrollo comercial, profesional, económico de los contribuyentes y en la recaudación tributaria del IVA en el cantón Sucre y el país.

Bajo la información brindada por el Servicios de Rentas Internas, se determina que durante el periodo 2021, existieron 18771 contribuyentes activos en el cantón lo que generó una recaudación por IVA de \$2,539,669.24; en cumplimiento a la resolución emitida por el SRÍ, durante este periodo 346 contribuyentes actualizaron sus sistemas de facturación y optaron por manejar la facturación electrónica, quienes contribuyeron con optimizar recursos e innovar los niveles de gestión como son la eficiencia, eficacia y efectividad en sus actividades diarias y comerciales, generando un mayor aporte a la cultura tributaria del país.

## Metodología

Echeverría et al., (2012) consideran que la investigación es un proceso sistemático, destinado a responder a una pregunta y que esta constituye el punto de partida de todo proyecto, fórmula de manera concreta un problema observado en el análisis de la realidad donde la respuesta pretende aclarar una incertidumbre de nuestro conocimiento.

Para Rodríguez y Pérez, (2017, p. 3) “Los métodos que se pueden emplear en el proceso investigativo son múltiples y variados, determinados en última instancia por el objeto de estudio”.

Tipo de investigación: la investigación fue realizada con un enfoque cuantitativo empleando el método deductivo de alcance descriptivo ya que se buscó medir el nivel de eficacia de la facturación electrónica en la recaudación del IVA dentro de la parroquia Charapotó.

Para Arias y Covinos (2021) los sujetos de estudio son evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación; así mismo no se manipulan las variables de estudio. El diseño de la investigación fue no experimental y transversal ya que se obtuvieron datos en fuentes bibliográficas secundarias las cuales permitieron realizar la correlación entre las variables estudiadas.

Población: la población de estudio estuvo constituida por 346 contribuyentes registrados en el SRI con domicilio tributario en el cantón Sucre que emitieron comprobantes electrónicos durante el periodo 2021. La población que fue definida como finita ya que se conoció el número exacto de sujetos que forman la unidad de investigación, ya que hubo una cantidad correcta de los individuos (Arias y Covinos, 2021).

Muestra: para la obtención de la muestra se consideró una probabilidad del 50% a favor y del 50% en contra con un intervalo  $\sigma$  P de 95% equivalentes a una longitud aproximada  $Z = 1.96$  y se consideró un error de estimación del 5% como el máximo a admitir para el estudio.

## Fórmula

$$n = \frac{1,96 \times 50 \times 50 \times 346}{5^2 \times (346 - 1) + 1,96^2 \times 50 \times 50}$$

## Desarrollo

$$\begin{aligned} n &= \frac{1,96 \times 50 \times 50 \times 346}{25 \times 345 + 3,8416 \times 50 \times 50} \\ n &= \frac{1695400}{8625 + 9604} \\ n &= \frac{1695400}{18229} \end{aligned}$$

$$n = 93.00$$

Después de lo planteado, se permite alcanzar una muestra representativa estimada de 93 comerciantes a los cuales se les aplico instrumentos de recolección de datos.

Entorno: se consideró el entorno de los contribuyentes registrados en el SRI con domicilio tributario en el cantón Sucre que emitieron comprobantes electrónicos durante el periodo 2021.

Intervenciones: se aplicó encuestas a 93 contribuyentes registrados en el SRI con domicilio tributario en el cantón Sucre, parroquia Charapotó que emitieron comprobantes electrónicos durante el periodo 2021, información que fue analizada a través de la base datos públicos del Servicio de Rentas Internas.

Análisis estadístico: se realizó la comparación de las variables además de la validación de los datos obtenidos en las encuestas, así también la interpretación de los resultados.

Es de alcance descriptiva ya que se analizaron los beneficios de la facturación electrónica a través de encuestas aplicadas a los contribuyentes de la parroquia Charapotó del cantón Sucre, así mismo se analizó el proceso de la facturación electrónica que se da en el Ecuador, lo cual se encuentra soportado en las fuentes documentales y consulta mediante el análisis de documentos obtenidos en la base datos públicos del Servicio de Rentas Internas.

Esta investigación se encuentra fundamentada, en el estudio de la evolución de la recaudación tributaria en la cual es de suma importancia la implementación del nuevo sistema de facturación para el aumento de los ingresos estatales, donde la recaudación de los impuestos se refleja oportunamente en la facturación y declaración fiscal de los contribuyentes durante el periodo 2021.

## Resultados

Los resultados se obtuvieron a través de encuestas aplicadas a los contribuyentes que optaron por acogerse al sistema de facturación electrónica en el periodo 2021 pertenecientes al cantón Sucre, donde se realizaron preguntas en referencia a los indicadores de gestión para medir el nivel de eficacia en cuanto a la implementación e innovación de este sistema, los resultados se analizarán mediante tablas y gráficos.

El cuestionario fue aplicado a los contribuyendo, detallando a continuación los resultados:

**Tabla 1**

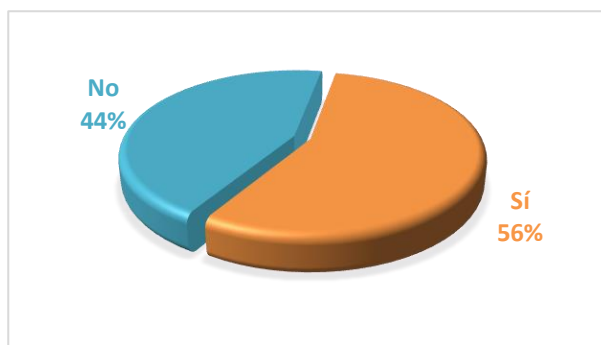
Fomento de la cultura tributaria

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	52	56 %
No	41	44 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

**Gráfico 1**

*Análisis e Interpretación*



Se puede decir que la mayoría de los encuestados (56%) piensan que el Servicio de Rentas Internas (SRI) sí fomenta una cultura tributaria, lo que sugiere que hay una percepción positiva entre la población acerca del papel del SRI en la promoción de la cultura tributaria. Sin embargo, el 44% de los encuestados que respondieron "no" sugiere que todavía hay una proporción significativa de personas que no ven al SRI como un agente efectivo en la promoción de la cultura tributaria.

**Tabla 2**

Conocimiento de los deberes y obligaciones tributaria

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	49	53 %
No	44	47 %

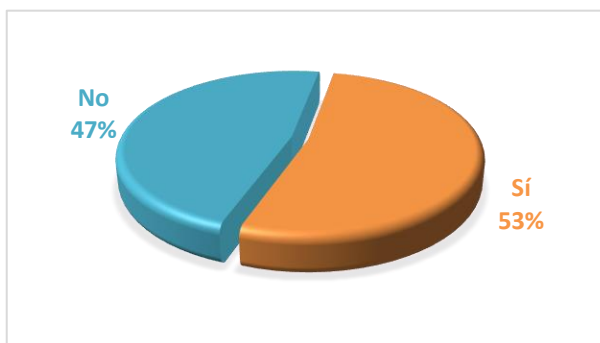
Facturación electrónica: eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado (iva), cantón sucre, 2021

TOTAL	93	100%
-------	----	------

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 2

### Análisis e Interpretación



De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 53% de los encuestados afirmaron tener conocimiento de sus deberes y obligaciones tributarias, lo que sugiere que la mayoría de las personas en el cantón Sucre están informadas sobre sus responsabilidades tributarias. Sin embargo, el 47% de los encuestados que respondieron "no" sugiere que aún hay una proporción significativa de personas que pueden no estar completamente informadas sobre sus obligaciones tributarias.

## Tabla 3

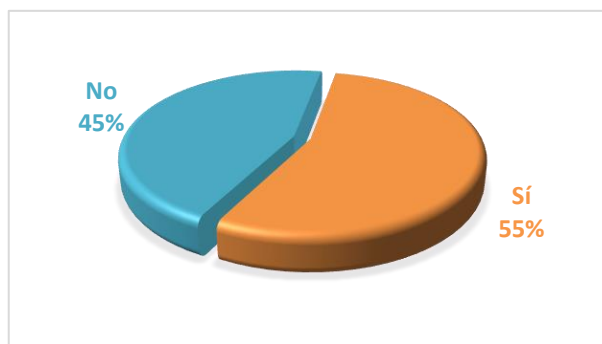
Cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	51	55 %
No	42	45 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

### Gráfico 3

#### *Análisis e Interpretación*



Los resultados de la encuesta indican que el 55% de los encuestados creen que los contribuyentes cumplen con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos, lo que sugiere que hay una percepción general positiva de la población sobre el cumplimiento tributario, sin embargo, el 45% de los encuestados que respondieron "no" sugiere que todavía hay una proporción significativa de personas que creen que los contribuyentes no cumplen con sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos. Esta percepción podría estar relacionada con la falta de información sobre los plazos y las obligaciones tributarias, así como con la falta de sanciones efectivas para los contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones.

### Tabla 4

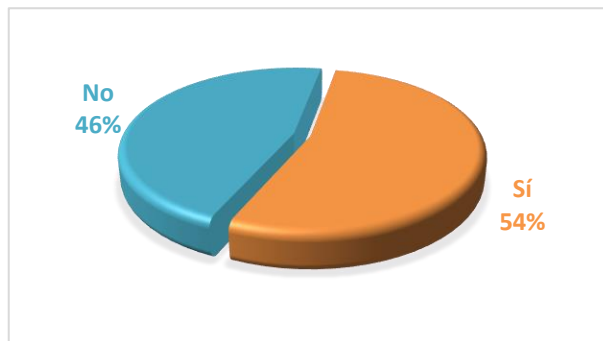
Optimización de los servicios tributarios por parte del Servicio de Rentas Internas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	50	54 %
No	43	46 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

#### Gráfico 4

##### *Análisis e Interpretación*



Los resultados de la encuesta indican que el 54% de los encuestados creen que el Servicio de Rentas Internas puede optimizar sus servicios, lo que sugiere que hay una percepción general positiva de la población sobre la posibilidad de mejorar la calidad de los servicios que ofrece, sin embargo, el 46% de los encuestados que respondieron "no" sugiere que todavía hay una proporción significativa de personas que creen que el Servicio de Rentas Internas no puede optimizar sus servicios. Esta percepción podría estar relacionada con la falta de información sobre los servicios que ofrece el Servicio de Rentas Internas, así como con la falta de satisfacción con los servicios actuales.

#### Tabla 5

Eficiencia del control tributario que emplea el Servicio de Rentas Internas

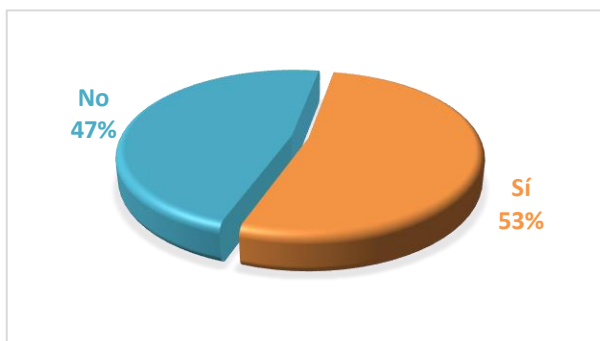
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	49	53 %
No	44	47 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.



## Gráfico 5

### *Análisis e Interpretación*



Los resultados de la encuesta indican que el 53% de los encuestados creen que el control tributario que emplea el Servicio de Rentas Internas es eficaz, lo que sugiere que hay una percepción general positiva de la población sobre el control tributario que se está llevando a cabo. Por otro lado, el 47% de los encuestados que respondieron "no" sugiere que todavía hay una proporción significativa de personas que no consideran eficaz el control tributario que emplea el Servicio de Rentas Internas. Esta percepción podría estar relacionada con la falta de información sobre el trabajo que realiza el Servicio de Rentas Internas, así como con la falta de resultados visibles en la reducción de la evasión fiscal.

## Tabla 6

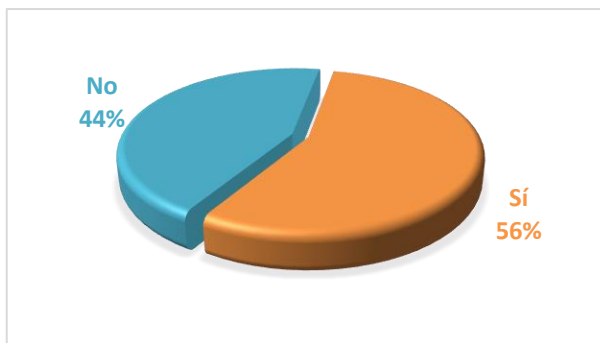
En su empresa todas las ventas generadas son facturadas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	52	56 %
No	41	44 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 6

### *Análisis e Interpretación*



Es importante para evaluar la eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado, ya que, si las empresas no emiten facturas por todas sus ventas, es posible que estén evadiendo impuestos. Los resultados de la encuesta muestran que el 56% de las empresas encuestadas sí emiten facturas por todas sus ventas, lo que es una buena señal para la recaudación tributaria en el cantón Sucre. Sin embargo, el 44% de las empresas encuestadas no emiten facturas por todas sus ventas, lo que sugiere que aún existe un problema en la evasión de impuestos en la zona. Por lo tanto, es importante seguir trabajando en medidas para incentivar la emisión de facturas y mejorar la cultura tributaria en el cantón Sucre.

## Tabla 7

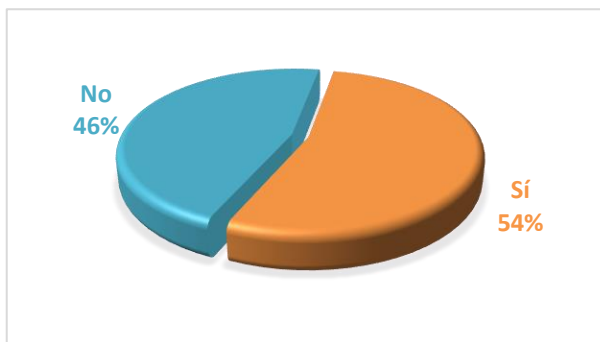
Cree usted, que la implementación de las herramientas tecnológicas optimiza el cumplimiento tributario de los contribuyentes

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	50	54 %
No	43	46 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 7

### *Análisis e Interpretación*



Es importante para evaluar si las herramientas tecnológicas están siendo efectivas para mejorar la recaudación de impuestos. Los resultados de la encuesta muestran que el 54% de las personas encuestadas sí creen que la implementación de herramientas tecnológicas puede optimizar el cumplimiento tributario, mientras que el 46% no lo cree así, esto sugiere que la implementación de herramientas tecnológicas puede ser una estrategia efectiva para mejorar la eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado en el cantón Sucre.

## Tabla 8

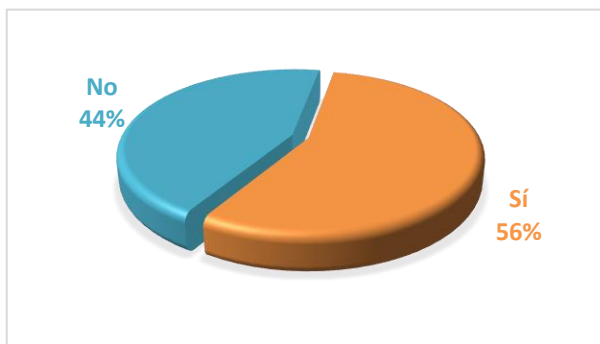
### Conocimiento del sistema de facturación electrónica

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	52	56 %
No	41	44 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 8

### *Análisis e Interpretación*



Es importante para evaluar el nivel de conocimiento de los contribuyentes acerca de la herramienta de facturación electrónica. Los resultados de la encuesta muestran que el 56% de las personas encuestadas sí conocen el sistema de facturación electrónica, mientras que el 44% no lo conoce, esto sugiere que la mayoría de los contribuyentes en el cantón Sucre están familiarizados con el sistema de facturación electrónica, lo que puede ser una señal positiva en términos de eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado.

## Tabla 9

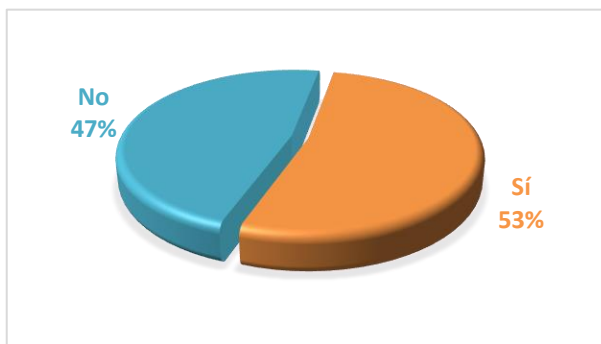
La implementación del sistema de facturación electrónica incrementa el nivel de ventas dentro de la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	49	53 %
No	44	47 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 9

### *Análisis e Interpretación*



Los resultados indican que la mayoría de los encuestados (53%) consideran que sí, mientras que el 47% piensa lo contrario. La implementación del sistema de facturación electrónica puede tener un impacto positivo en el aumento de ventas de la empresa, ya que permite una gestión más eficiente y rápida de los procesos administrativos, lo que a su vez mejora la satisfacción del cliente y su experiencia de compra. Además, el sistema de facturación electrónica puede contribuir a una mayor transparencia en las transacciones comerciales, lo que puede generar mayor confianza entre los clientes y proveedores.

## Tabla 10

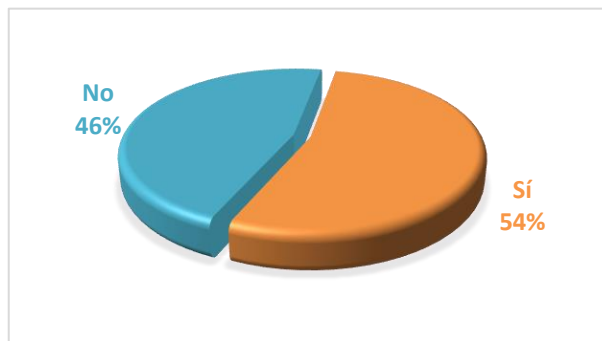
La implementación del sistema de facturación electrónica permite al Servicio de Rentas Internas lograr un cruce de información tributaria más eficiente

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	50	54 %
No	43	46 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 10

### *Análisis e Interpretación*



El resultado indica que el 54% de los encuestados cree que la implementación de este sistema permitiría un cruce de información tributaria más eficiente, mientras que el 46% no lo considera así. Estos resultados sugieren que hay una percepción positiva generalizada acerca del potencial de la facturación electrónica para mejorar la eficiencia del cruce de información tributaria. Sin embargo, también hay una proporción considerable de encuestados que no están seguros acerca de la eficacia del sistema.

## Tabla 11

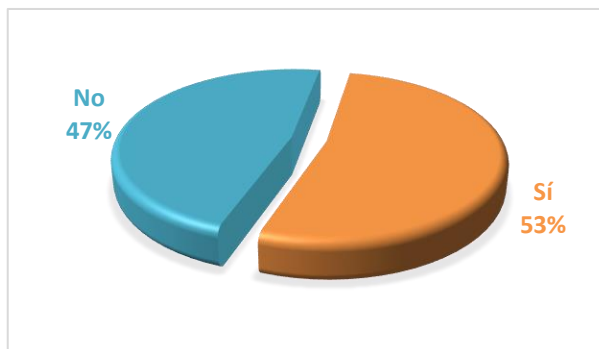
El sistema de facturación electrónica aumentará el cumplimiento tributario de los contribuyentes

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	49	53 %
No	44	47 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 11

### *Análisis e Interpretación*



La mayoría de los encuestados (53%) cree que el sistema de facturación electrónica aumentará el cumplimiento tributario de los contribuyentes, mientras que el 47% restante no está seguro de que tenga ese efecto. Esto sugiere que hay cierta confianza en que la implementación de este sistema puede mejorar el cumplimiento tributario en el cantón Sucre, lo cual puede conducir a una mayor recaudación del impuesto al valor agregado. Sin embargo, aún hay un porcentaje significativo de personas que no están convencidas de que el sistema de facturación electrónica tenga un impacto en el cumplimiento tributario, lo que podría indicar que se necesita una mayor educación y conciencia sobre los beneficios del sistema de facturación electrónica.

## Tabla 12

El sistema de facturación electrónica ayudará en que los procesos administrativos sean más eficientes y rápidos

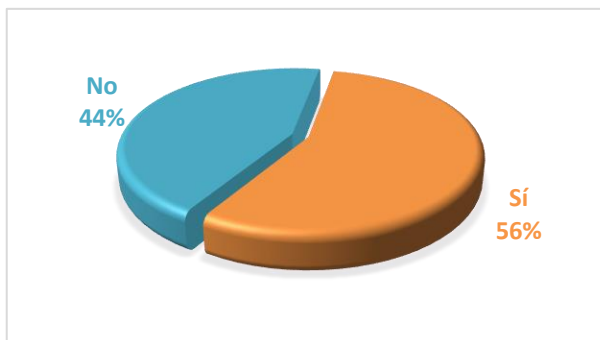
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	52	56 %
No	41	44 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.



## Gráfico 12

### *Análisis e Interpretación*



El 56% de los encuestados cree que el sistema de facturación electrónica ayudará a que los procesos administrativos sean más eficientes y rápidos, mientras que el 44% no está seguro de que esto suceda. La implementación de un sistema de facturación electrónica puede tener un impacto significativo en la eficiencia de los procesos administrativos, ya que reduce la carga de trabajo manual y simplifica la gestión de los documentos tributarios. La percepción positiva de la mayoría de los encuestados sobre el impacto de la facturación electrónica en los procesos administrativos sugiere que podría haber un apoyo generalizado para su implementación.

## Tabla 13

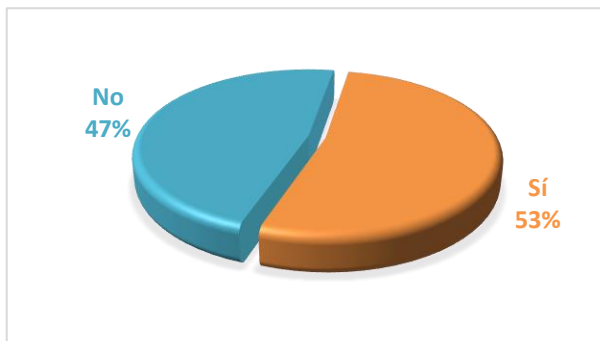
El sistema de facturación electrónica contribuirá el resguardo de documentos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	49	53 %
No	44	47 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

### Gráfico 13

#### *Análisis e Interpretación*



El 53% de los encuestados respondieron "no" a la pregunta sobre si creen que el sistema de facturación electrónica contribuirá al resguardo de documentos, mientras que el 47% respondió "sí". Esto sugiere que hay una división en la percepción de la efectividad del sistema de facturación electrónica en términos de resguardar documentos. Es importante tener en cuenta que un sistema de facturación electrónica adecuado puede facilitar el almacenamiento y acceso a documentos tributarios, pero su implementación no garantiza automáticamente un mejor manejo de la documentación en la empresa.

### Tabla 14

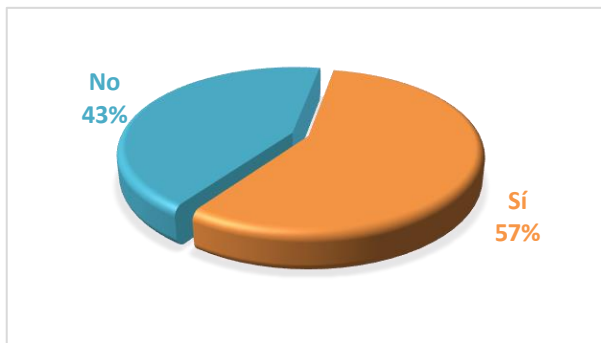
Los comprobantes electrónicos reducirán los tiempos y entrega de los documentos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	53	57 %
No	40	43 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 14

### *Análisis e Interpretación*



El resultado de la encuesta muestra que el 43% de los encuestados considera que sí, mientras que el 57% restante cree que no. Este resultado sugiere que una buena parte de los encuestados no está convencida de que la implementación de comprobantes electrónicos pueda mejorar la eficiencia en el proceso de recepción y entrega de documentos. Es posible que los encuestados que respondieron negativamente hayan tenido experiencias previas con sistemas electrónicos que no han sido eficaces en la reducción de tiempos, o simplemente no estén familiarizados con el funcionamiento de los comprobantes electrónicos.

## Tabla 15

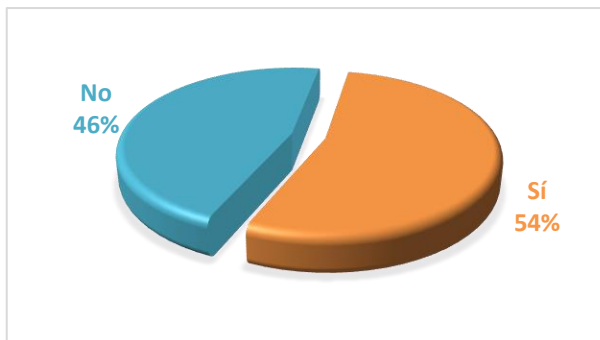
El sistema de facturación electrónica permitirá al contribuyente obtener información en tiempo real para la toma de decisiones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	50	54 %
No	43	46 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 15

### *Análisis e Interpretación*



El resultado de la encuesta muestra que el 54% de los encuestados piensa que el sistema de facturación electrónica permite obtener información en tiempo real para la toma de decisiones, mientras que el 46% de los encuestados piensa que no lo permite. Es importante destacar que la mayoría de los encuestados cree que el sistema de facturación electrónica tiene la capacidad de proporcionar información útil y actualizada para la toma de decisiones empresariales. Esta percepción puede ser un indicador positivo de la aceptación y adopción del sistema de facturación electrónica por parte de las empresas en el cantón Sucre, y sugiere que este sistema puede ser una herramienta eficaz para mejorar la gestión empresarial y la eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado.

## Tabla 16

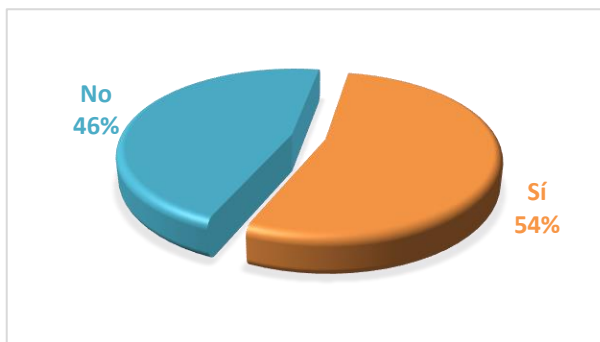
El sistema de facturación electrónica contribuirá de forma eficiente en los procesos de auditorías

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	50	54 %
No	43	46 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 16

### *Análisis e Interpretación*



El resultado de la encuesta indica que el 54% de los encuestados cree que sí, mientras que el 46% piensa que no. Es importante destacar que la implementación del sistema de facturación electrónica tiene como objetivo mejorar el control tributario y facilitar la labor de fiscalización, por lo que la opinión mayoritaria de que este sistema contribuirá eficientemente a los procesos de auditorías podría considerarse un resultado positivo en cuanto a la percepción del impacto de esta tecnología en la eficacia de la recaudación del impuesto al valor agregado.

## Tabla 17

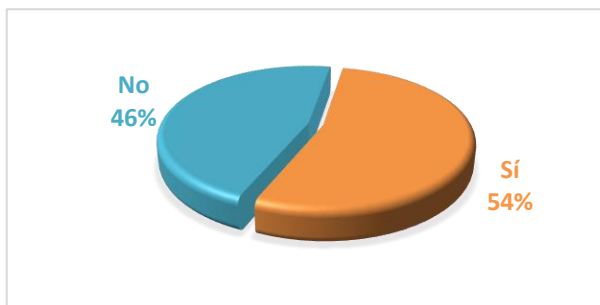
Los comprobantes electrónicos proveen mayores oportunidades en los negocios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	50	54 %
No	43	46 %
TOTAL	93	100%

Nota: Los datos se obtuvieron a través de una encuesta realizada a los contribuyentes pertenecientes al Cantón Sucre.

## Gráfico 17

### *Análisis e Interpretación*



El Resultado 54% de los encuestados respondió que sí, mientras que el 46% respondió que no. Esto sugiere que existe una percepción positiva entre algunos contribuyentes de que la implementación de la facturación electrónica puede tener un impacto positivo en las oportunidades comerciales. Sin embargo, también hay un porcentaje significativo de encuestados que no están convencidos de que este sea el caso. Es importante tener en cuenta que esta percepción puede estar influenciada por diversos factores, como la experiencia previa con la facturación electrónica, la familiaridad con la tecnología y los procesos de negocio, entre otros.

### **Conclusión**

Se concluye que, la implementación de la facturación electrónica ha sido efectiva en la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA) en el cantón Sucre durante el periodo 2021. La facturación electrónica ha permitido mayor eficiencia en el control de las transacciones comerciales, lo que ha mejorado la precisión y la eficiencia en la recaudación de impuestos.

Además, la facturación electrónica también ha beneficiado a los contribuyentes, ya que han podido simplificar el proceso de emisión de comprobantes de venta, reduciendo el tiempo y costos asociados con la emisión de facturas físicas.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que la efectividad de la facturación electrónica en la recaudación de impuestos puede depender de varios factores, como la tasa de adopción de la tecnología, la calidad de la infraestructura tecnológica y la capacitación de los usuarios.

Siendo una medida que con el pasar del tiempo se va a ir implementando en los demás comercios; puesto que existe una resolución emitida por el ente regulador que es favorable para los usuarios y la conservación del planeta, considerando que, las partes interesadas están en constante

Facturación electrónica: eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado (iva), cantón sucre, 2021

---

capacitaciones para innovar y adoptar medidas y acciones que generan un mayor grado de rentabilidad y eficacia en el país.



## Referencias

- Da Silva, S., Hernández, L., Da Silva, M., & Henrique, M. (2016<sup>a</sup>). Cita a Souza (2009). Un Análisis del Modelo Operativo y el Rol Fiscal de la Factura Electrónica en Brasil. Universidad Cooperativa de Colombia, Obtenido de: [http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n\\_27/sergio\\_Ludivia\\_marcia\\_marcelo.pdf](http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n_27/sergio_Ludivia_marcia_marcelo.pdf)
- Gómez, J., y Morán, D. (2020). Estrategias para abordar la evasión Tributaria en América Latina y el Caribe. CEPAL. Obtenido de: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46301/1/S2000696\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46301/1/S2000696_es.pdf)
- Lemoine Quintero, F. A., Delgado Caicedo, Y. L., & Hernández Rodríguez, N. R. (2018). Analisis de la actividad Comercial para la sostenibilidad en los negocios del CANTÓN SUCRE. Ciencias Administrativas, (15), 059. <https://doi.org/10.24215/23143738e059>
- Millet, D., & Navarro, A. (2008). Facturación Electrónica: la búsqueda de la eficiencia y Productividad. <http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/Caja/2pd/2008/197B.pdf>
- Ocampo, J., Rocha, L., Galvê, N., Silva, A., Soares De Almeida, C, Murilo De Oliveira, D., Fernández, K. C., le Fort Varela, G., Gallardo, B., & Bustamante, F. (2020). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador. CEPAL, 131(1), 77–94. Obtenido de: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45950/RVE131\\_es.pdf?sequence=6&isAllowed=y](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45950/RVE131_es.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Ramírez, J., Oliva, N., y Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. Problemas Del Desarrollo. Revista Latinoamericana de Economía, 53(208), 97–123.