

Facturación electrónica y Cumplimiento Tributario

Electronic invoicing and tax compliance

DOI: <https://doi.org/10.33262/rmc.v8i3.2925>

María de los Ángeles Serrano Aragón¹

Maestrante Universidad Estatal de Bolívar, Guaranda, Ecuador



<https://orcid.org/0000-000mserrano@ueb.edu.ec>

DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: mserrano@ueb.edu.ec

Fecha de recepción: 09/03/2023

Fecha de aceptación: 29/05/2023

RESUMEN

En 2013, el Servicio de Rentas Internas (SRI) de Ecuador implementó oficialmente la factura electrónica como parte de su estrategia institucional para modernizar la administración tributaria. Esta medida tenía como objetivo reducir la evasión fiscal y simplificar el cumplimiento por parte de los contribuyentes. En 2015, se produjo la adopción masiva de este nuevo sistema por parte de los contribuyentes. Este estudio tiene como objetivo determinar el impacto de la facturación electrónica y los efectos que ha tenido en el cumplimiento tributario de las empresas del cantón Guaranda, las cuales están obligados a utilizar esta nueva forma de control fiscal. La presente investigación tiene un enfoque mixto, de tipo exploratoria y de campo, ya que se encuentra relacionado a la búsqueda, recolección, análisis y recopilación de información. Posteriormente se aplicó el cuestionario para la recolección de los datos, misma que fue validada por expertos en el área de estudio, por lo cual, el instrumento tiene la suficiente validez y confiabilidad en las preguntas formuladas. Los resultados revelan efectos significativos en el cumplimiento tributario, lo que indica que la Factura Electrónica en Ecuador tiene un gran potencial para convertirse en la estrategia central de control tributario del gobierno ecuatoriano. Se puede concluir que la aplicación de la facturación electrónica en los negocios del cantón Guaranda, esta ha significado un gran reto para todos los empresarios, la falta de conocimientos en cuanto al uso de la tecnología genera una gran resistencia a todos los cambios que el sistema de facturación electrónica representa, sin embargo, el

Servicio de Rentas Internas facilita la aplicación de este sistema para todos sus contribuyentes.

Palabras clave: Cumplimiento tributario, empresas, facturación electrónica, factura electrónica.

Abstract:

In 2013, the Ecuadorian Internal Revenue Service (SRI) officially implemented electronic invoicing as part of its institutional strategy to modernize the tax administration. This measure was intended to reduce tax evasion and simplify compliance by taxpayers. In 2015, the massive adoption of this new system by taxpayers took place. This study aims to determine the impact of electronic invoicing and the effects it has had on the tax compliance of companies in the Guaranda canton, which are obliged to use this new form of fiscal control. The present investigation has a mixed approach, of an exploratory and field type, since it is related to the search, collection, analysis and compilation of information. Subsequently, the questionnaire for data collection was applied, which was validated by experts in the study area, therefore, the instrument has sufficient validity and reliability in the questions asked. The results reveal significant effects on tax compliance, indicating that the Electronic Invoice in Ecuador has great potential to become the central tax control strategy of the Ecuadorian government. It can be concluded that the application of electronic invoicing in the businesses of the Guaranda canton, this has meant a great challenge for all businessmen, the lack of knowledge regarding the use of technology generates a great resistance to all the changes that the system of electronic invoicing represents, however, the Internal Revenue Service facilitates the application of this system for all its taxpayers.

Keywords: Companies, electronic invoicing, electronic invoice. tax compliance.

INTRODUCCIÓN

La facturación electrónica en Ecuador se ha convertido en un requisito obligatorio para muchas empresas desde su implementación en el país. El Servicio de Rentas Internas (SRI) de Ecuador estableció el sistema de facturación electrónica con el objetivo de modernizar y agilizar los procesos de facturación, promoviendo la eficiencia y la transparencia en las transacciones comerciales (Andino, 2018). La facturación electrónica permite la emisión, recepción y almacenamiento de comprobantes electrónicos con

validez fiscal, reemplazando los tradicionales documentos en papel. Este sistema se basa en el uso de firmas electrónicas, garantizando la autenticidad e integridad de las facturas emitidas.

Para implementar la facturación electrónica en Ecuador, las empresas deben obtener una autorización del SRI y cumplir con los requisitos técnicos establecidos. Estos requisitos incluyen la adquisición de certificados digitales, la utilización de software de facturación homologado y la adaptación de los procesos internos de facturación (Barreix y Zambrano, 2018). La facturación electrónica en Ecuador ofrece numerosos beneficios tanto para las empresas como para los contribuyentes, algunas de las ventajas más destacadas incluyen la reducción de costos asociados a la impresión y almacenamiento físico de documentos, la simplificación de los trámites contables y tributarios, la mejora en la gestión del inventario y la mayor seguridad en las transacciones comerciales (Cruz, 2009).

La facturación electrónica y el cumplimiento tributario son dos aspectos clave en la administración financiera de cualquier empresa. En la actualidad, las instituciones gubernamentales han implementado sistemas de facturación electrónica con el fin de agilizar y transparentar los procesos de control y recaudación de impuestos (Servicio de Rentas Internas, 2022). En este contexto, el presente estudio se centra en las empresas del cantón Guaranda, analizando el estado actual del problema y su impacto en el año 2022 (Cáceda y Moreno, 2019). Así la globalización económica ha resultado en la armonización de las normas contables del mundo para generar datos financieros que sean comparables en su contenido sobre el desempeño de las entidades económicas y que al mismo tiempo sean fáciles de leer (Bellon et al., 2022; Arias Pérez, 2021).

Los contribuyentes, por su parte, pueden emitir declaraciones de impuestos digitales a través de sus propios canales o a través de proveedores de servicios, con estos hallazgos de verificación fiscal, se ha ejercido la facultad de obligar a las personas físicas y morales contribuyentes, quienes deberán contratar directamente con un proveedor certificado (Acero & Niño, 2021). Esta factura electrónica se puede emitir en una variedad de formatos, y siempre que se cumplan los requisitos fiscales para su emisión, el sistema de facturación electrónica brinda mayores beneficios que la facturación tradicional en papel porque ahora se puede almacenar digitalmente (Bérgolo et al., 2018).

En años recientes, varios estudios han abordado la temática de la facturación electrónica y el cumplimiento tributario; sin embargo, existe una carencia de investigaciones que se centren específicamente en el cantón Guaranda (Benavides, 2018). Esta brecha en la

literatura científica limita nuestra comprensión sobre cómo las empresas de esta región se adaptan a las nuevas regulaciones y, en consecuencia, el éxito de las políticas gubernamentales implementadas (Angulo et al., 2016).

Cuando hablamos de facturación electrónica, estamos expresando un concepto de simplificación en procesos organizacionales que antes se realizaban de forma manual y que representaba el uso constante de papel y la posibilidad de error o fraude tanto a nivel externo con relación a los impuestos que la organización está obligada a pagar al gobierno ya nivel interno como resultado de una falta de ética o un error de proceso por parte de la organización (Laines et al., 2017). La necesidad de abordar este tema radica en la importancia de garantizar un adecuado cumplimiento tributario, lo cual se traduce en mayores ingresos fiscales y, por ende, en una mejor capacidad del Estado para proveer servicios públicos y fomentar el desarrollo económico (Hermel y García, 2022). Además, la adopción de la facturación electrónica puede generar beneficios para las empresas en términos de eficiencia, reducción de costos y mayor seguridad en sus transacciones comerciales (Pozo, 2021).

A pesar de los desafíos tecnológicos y las percepciones erróneas de costo e inversión por parte de las empresas, la facturación electrónica tiene un impacto positivo en el entorno organizacional (Camacho, 2019). En Colombia, la evasión fiscal es común y practicada por organizaciones de diversos sectores económicos. Esto ocurre por falta de ética y moral por parte de los principales líderes, empresarios, financieros y profesionales del país, o son cómplices de acciones engañosas y corruptas, que pueden realizar bajo la apariencia del escudo monetario, de tal forma que evaden sus obligaciones tributarias y evitan cumplir con las leyes establecidas (García-Castro et al., 2022).

El alcance del problema investigativo se enfoca en el análisis de las prácticas de facturación electrónica y cumplimiento tributario en las empresas del cantón Guaranda durante el año 2022. Se tomarán en cuenta los desafíos y oportunidades que enfrentan estas organizaciones en la adopción de la facturación electrónica y cómo influyen en su nivel de cumplimiento tributario (Beltrán, 2018). Es así como el uso de este método de facturación trae varios tipos de beneficios, tanto para las autoridades fiscales como para los contribuyentes, pues se busca mejorar la eficiencia al momento de realizar la declaración de impuestos (Jurado, 2017). Los beneficios que recibimos de los contribuyentes que han utilizado la innovación digital, como la emisión de declaraciones

juradas digitales, reducen tiempos y procesos administrativos, y brindan rapidez y seguridad en internet (Cabezas-Guilcapi y Andrade-Rodríguez, 2021).

BENEFICIOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

La facturación electrónica en Ecuador ofrece una serie de beneficios tanto para las empresas como para los contribuyentes. Algunos de los principales beneficios son los siguientes:

- **Reducción de costos:** La facturación electrónica elimina la necesidad de imprimir facturas en papel, lo que reduce los gastos asociados a la impresión, envío y almacenamiento físico de documentos (Jurado, 2017). Además, se reducen los costos administrativos relacionados con la manipulación manual de facturas y su posterior archivo.
- **Ahorro de tiempo:** Al eliminar los procesos manuales y automatizar la generación y envío de facturas, se ahorra tiempo en comparación con la facturación tradicional (Jazmín Chavarría Hernández et al., 2018). Además, la facturación electrónica agiliza la gestión de los documentos, facilitando la búsqueda y recuperación de información cuando sea necesario (Romero, 2018).
- **Mayor precisión y reducción de errores:** La facturación electrónica minimiza los errores humanos asociados a la entrada de datos y a la emisión de facturas. Al utilizar sistemas informáticos para generar las facturas, se reducen los errores de cálculo y se mejora la exactitud en los registros contables (Guzmán Rodas & Mendieta Naranjo, 2011).
- **Cumplimiento tributario:** La facturación electrónica en Ecuador está respaldada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y cumple con los requisitos fiscales y legales establecidos. Esto facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, evitando posibles sanciones y asegurando una mayor transparencia en las transacciones comerciales (Camacho, 2019).
- **Mejor control y seguimiento:** La facturación electrónica permite un mejor control y seguimiento de las transacciones comerciales. Se pueden generar reportes y análisis detallados sobre las ventas, facilitando la toma de decisiones y la planificación financiera (Becerra & Ojeda, 2022).
- **Seguridad y respaldo de la información:** La facturación electrónica utiliza firmas digitales y certificados de seguridad para garantizar la autenticidad e integridad de las facturas (Muñoz & Mosquera, 2021). Además, los documentos electrónicos

son almacenados en servidores seguros, lo que reduce el riesgo de pérdida o daño de los comprobantes fiscales (Vergara, 2017).

- **Agilidad en la gestión empresarial:** La facturación electrónica simplifica los trámites administrativos y contables, lo que permite una gestión empresarial más ágil y eficiente. Se agilizan los procesos de emisión, recepción y reconciliación de facturas, lo que mejora la productividad y facilita el flujo de trabajo (Vergara, 2017).

METODOLOGÍA

La presente investigación tiene un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), debido a que se inició con la recopilación de información de documentos relacionados a la variable de estudio. Estos datos se utilizarán para determinar el propósito de la investigación, por otro lado, el enfoque cuantitativo se utilizará para crear y probar la hipótesis basada en la realización del análisis de los resultados obtenidos.

Esta investigación se considera de tipo exploratoria debido a que tiene como objetivo indagar, buscar todo lo relacionado con el problema central del estudio, para luego proponer soluciones que permitan a la empresa lograr su objetivo a través de la facturación electrónica, lo cual se demuestra con el cumplimiento tributario en beneficio de la empresa y del estado. Se desarrolló el instrumento del cuestionario para la recolección de datos. De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2018), las técnicas e instrumentos de investigación tienen el objetivo de ayudar al investigador en el proceso de recolección de información y son pasos críticos para abordar el desafío investigativo con mayor precisión acerca del campo a estudiar, este instrumentó consta de 25 preguntas de tipo escala Likert, desarrollados por medio de dimensiones e indicadores que permitieron una mejor construcción del cuestionario.

Por otro lado, la primera actividad propuesta fue la elaboración de un cuestionario presentada a los encuestados, es decir, a las empresas que integran la población de estudio. Las preguntas deben asegurar que se den respuestas a los objetivos de la facturación electrónica y cumplimiento tributario, este fue validado por 3 expertos en el área Tributación y Auditoría Interna, método que permitió tener una validez y confiabilidad del instrumento.

El cuestionario fue dirigido a las 48 empresas del cantón Guaranda, las cuales fueron identificadas y verificadas por medio de la página SUPERCIAS, debido a una gran población de empresas obligadas a facturar electrónicamente, se filtró la información a

empresas específicamente pertenecientes al cantón Guaranda, clasificándolas por su carácter jurídico, además se estableció el criterio de verificar que las empresas se encuentren activas hasta el período 2022.

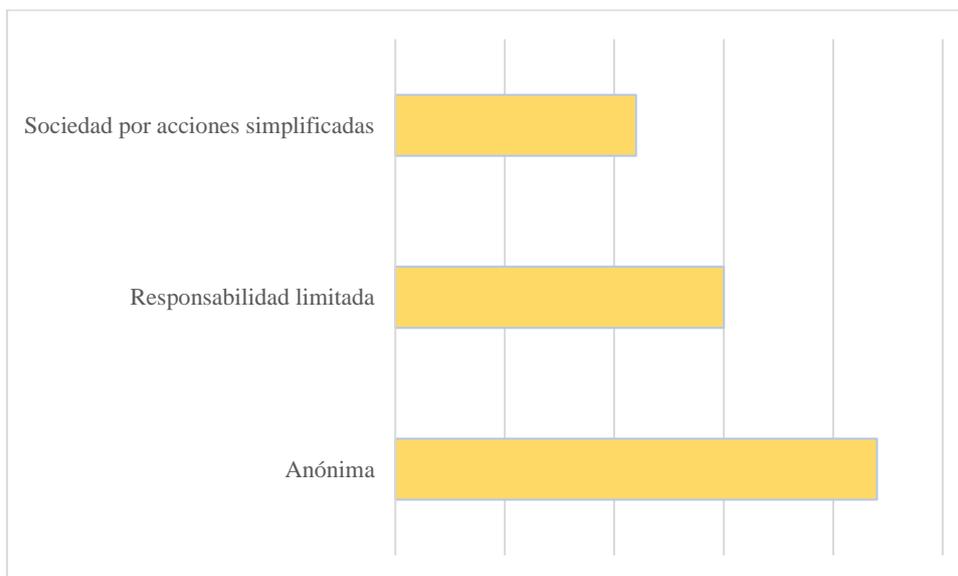
Seguidamente las encuestas fueron contestadas por los representantes de cada una de ellas, siendo el gerente o la contadora, las preguntas planteadas estaban centradas en conocer el carácter jurídico de la empresa, su nivel de satisfacción en lo que se refiere a la facturación electrónica, sus medidas para la implementación, el ahorro en el tiempo, la disminución de los costos y los beneficios que este sistema puede traer a todas estas empresas.

RESULTADOS

Los hallazgos obtenidos a partir del análisis de los datos recopilados en el cuestionario aplicado a las 48 empresas participantes, permitió comprender mejor la situación actual de la facturación electrónica y el cumplimiento tributario en las empresas de Bolívar, identificar desafíos comunes y oportunidades de mejora, y proporcionar recomendaciones clave para fortalecer estas prácticas empresariales en beneficio de las organizaciones y la comunidad en general.

Tabla 1

Tipo de empresa



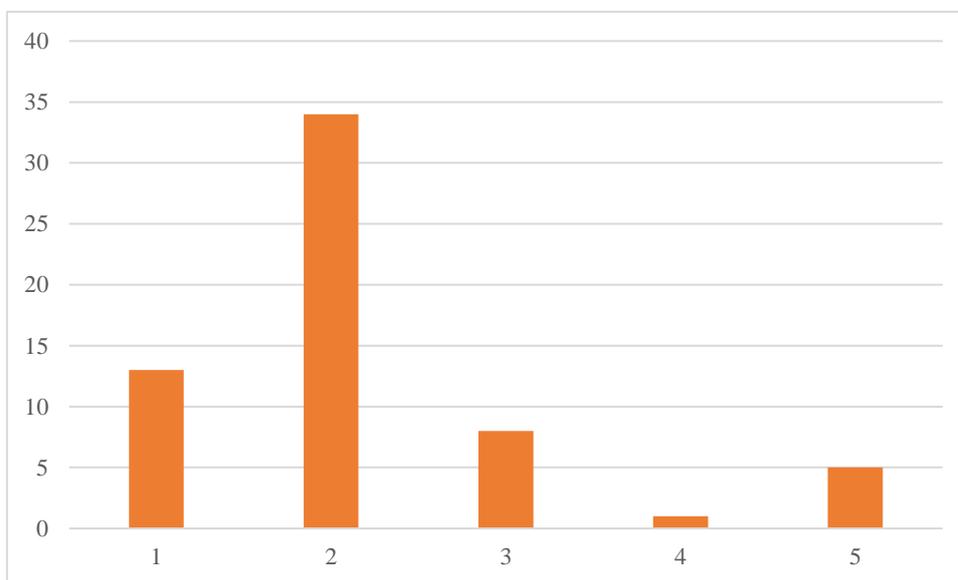
Nota. Resultados con relación al carácter jurídico de la empresa.

En primer lugar, se puede visualizar los tipos de empresa a las cuales se realizó un estudio acerca la facturación electrónica y el cumplimiento tributario, el cual se refiere al carácter jurídico de las empresas encuestadas. Según los resultados, la mayoría de los encuestados indicaron que sus empresas tienen un carácter jurídico de Sociedad Anónima. Luego de esto, las empresas de Responsabilidad Limitada fueron las siguientes en cuanto a representatividad, y por último se mencionan las empresas identificadas como Sociedades por Acciones Simplificadas.

Es por esta razón, que la información presentada es relevante acerca la estructura legal de las empresas encuestadas con relación al cumplimiento tributario y la implementación de la facturación electrónica. La Sociedad Anónima, la Responsabilidad Limitada y las Sociedades por Acciones Simplificadas son formas comunes de organización empresarial que varían en términos de responsabilidad legal, gestión y estructura de propiedad. Esta información puede ser útil para comprender el contexto legal en el que se lleva a cabo el estudio sobre la facturación electrónica y el cumplimiento tributario.

Tabla 2

¿Con la implementación de la facturación electrónica se ha contrarrestado la evasión fiscal?



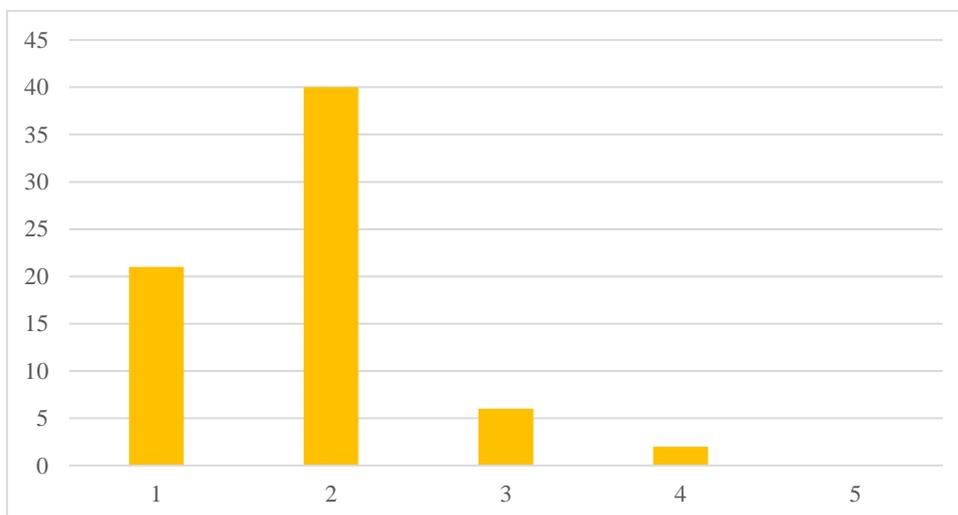
Nota. Resultados de la pregunta 13 con relación a la implementación de la facturación electrónica y la contraprestación de la evasión fiscal.

Si bien la mayoría de los encuestados mostraron estar totalmente de acuerdo con las medidas representadas por la implementación de la facturación electrónica, es importante

reconocer las preocupaciones expresadas por una parte de los encuestados. Algunos manifestaron que existe la posibilidad de que funcionarios corruptos se aprovechen de este sistema para llenar sus bolsillos con el dinero de los contribuyentes. Además, también señalaron que las empresas más grandes podrían aprovecharse de lagunas legales y evadir sus obligaciones fiscales, socavando así el objetivo principal de la facturación electrónica. Es fundamental abordar estas preocupaciones y garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y el cumplimiento estricto de la ley en la implementación de la facturación electrónica. Esto implica fortalecer los mecanismos de control y auditoría, así como promover una cultura de integridad y ética tanto en el sector público como en el privado. La colaboración entre el gobierno, las empresas y la sociedad civil es esencial para garantizar que la implementación de la facturación electrónica sea efectiva en la reducción de la evasión fiscal y que los beneficios recaigan en el bienestar de la sociedad en su conjunto.

Tabla 3

¿Considera que la facturación electrónica ha sido un aporte importante en nuestro país para la recaudación fiscal?



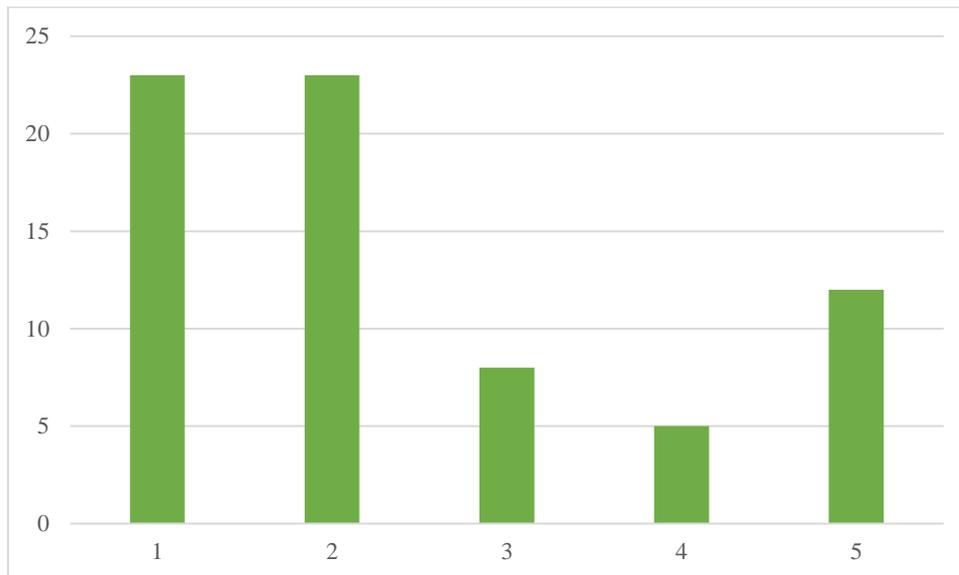
Nota. Resultados de la pregunta 1 con relación a la facturación electrónica ha sido un aporte importante en nuestro país para la recaudación fiscal.

La mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo con las medidas que representa la implementación de la facturación electrónica. Reconocen los beneficios en términos de transparencia, eficiencia administrativa y fortalecimiento de los ingresos fiscales del país. Este sistema permite un seguimiento más preciso de las transacciones

comerciales, facilita el cumplimiento de las obligaciones fiscales y disminuye la brecha entre todas aquellas empresas que evaden sus obligaciones fiscales.

Tabla 4

¿La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de forma oportuna y sin mayores contratiempos?

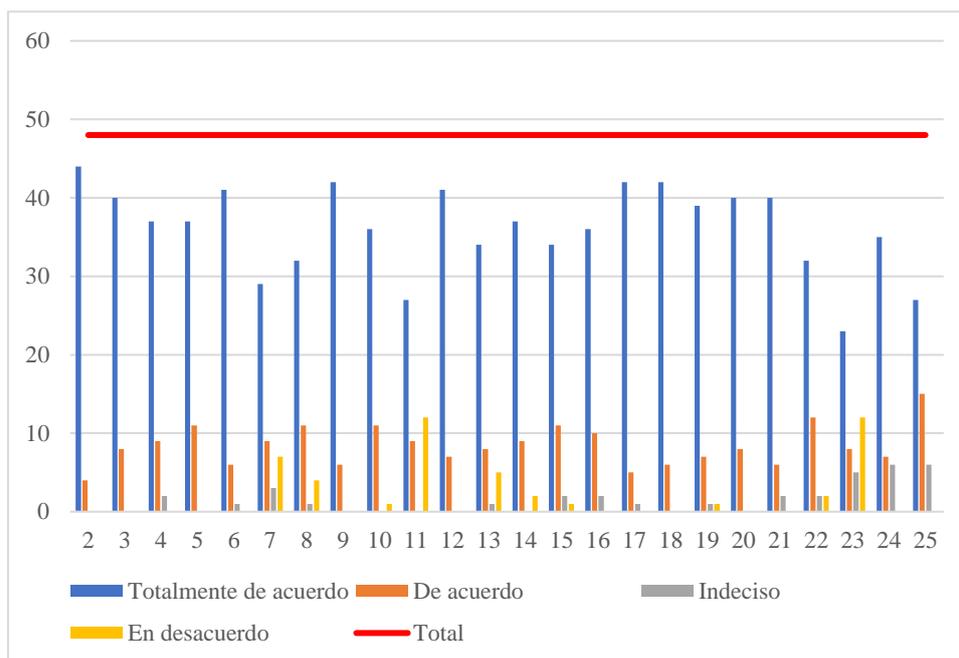


Nota. Resultados de la pregunta 23 con relación al cumplimiento de la empresa con presentar declaraciones y comunicaciones de forma oportuna y sin mayores contratiempos.

La mayoría de los encuestados manifestaron estar completamente satisfechos con las facilidades que la facturación electrónica les brinda para cumplir con sus obligaciones fiscales. Reconocen que el sistema les permite enviar sus declaraciones y documentación tributaria de manera más rápida y eficiente. Además, la automatización de los procesos reduce la posibilidad de errores y facilita el seguimiento y control de las transacciones. Sin embargo, un porcentaje de los encuestados expresó su inconformidad debido a las dificultades técnicas que han experimentado con la plataforma. Sugieren a las autoridades y a los proveedores de servicios en trabajar en la mejora continua de la infraestructura tecnológica y en la capacidad del sistema para manejar la carga de usuarios y transacciones de manera eficiente. Además, es esencial proporcionar soporte técnico adecuado para resolver los problemas que puedan surgir y brindar una atención oportuna a las empresas afectadas por las interrupciones.

Tabla 5

Resultados generales del cuestionario



Nota.
Resultados de

la pregunta 2-25 con relación a la satisfacción, conocimiento y aceptación de la facturación electrónica. Fuente: Elaboración propia

De la pregunta 2 a la pregunta 25 se midió el nivel de satisfacción de los encuestados en lo que respecta a la implementación de la facturación electrónica, las facilidades que esta les trae a sus empresas, el ahorro de tiempo, la disminución de costos y sobre todo la disminución de los riesgos fiscales como la evasión o la manipulación de la información. Es importante destacar que la implementación de la facturación electrónica ha traído consigo una serie de beneficios significativos en la lucha contra la evasión fiscal. La facturación electrónica proporciona un sistema más transparente y rastreado, lo que dificulta la manipulación de registros y la ocultación de transacciones. Esta mayor trazabilidad y fiscalización ayuda a reducir la evasión fiscal, fortaleciendo así los ingresos gubernamentales destinados a servicios públicos esenciales, como la educación.

Casi el 100% de los encuestados supo manifestar que la implementación de la facturación electrónica ha sido un aporte importante para la recaudación fiscal de nuestro país, sin embargo, algunos de los encuestados supieron manifestar su falta de conocimiento ante lo que representa este nuevo sistema, teniendo sus dudas y siendo indecisos en si esto puede ser algo beneficioso para sus empresas, ante esto también hubo el desacuerdo con lo que representa este nuevo sistema, pues algunos encuestados no lo ven de buena forma y ante su falta de información no creen que sea algo beneficioso.

Si bien es cierto que este sistema facilita a las empresas tanto en reducción de costos como en ahorro de tiempo, aún existen inconvenientes en el cumplimiento con la presentación de las declaraciones tributarias en los tiempos establecidos, la mayoría de los encuestados mostraron estar completamente satisfechos antes las facilidades que este sistema les otorga, sin embargo, el resto de encuestados se mostraron inconformes, pues, aseguran que la plataforma muestra dificultades, su sistema se vuelve lento y en ciertas ocasiones, este llega a inhabilitarse por un largo periodo de tiempo, esto ha traído problemas a las compañías, las cuales han sufrido retrasos en sus obligaciones tributarias.

DISCUSIÓN

La implementación de la facturación electrónica en el cantón Guaranda es un tema importante y relevante en el contexto actual. La facturación electrónica se refiere al proceso de emitir y recibir facturas en formato electrónico, en lugar de utilizar documentos físicos en papel (Merlo, 2006). Esta tecnología tiene como objetivo mejorar la eficiencia administrativa, reducir los costos de impresión y almacenamiento, y combatir la evasión fiscal (Terrones, 2020).

En muchos países, la implementación de la facturación electrónica ha sido impulsada por entidades gubernamentales con el fin de modernizar y agilizar los procesos de facturación, así como de fortalecer la fiscalización y el control tributario (Valdeblanquez, 2022). Sin embargo, es importante considerar las particularidades y necesidades de cada localidad, como es el caso del cantón Guaranda.

Basado en los resultados presentados, se observa que la mayoría de los encuestados está de acuerdo con la implementación de la facturación electrónica. Sin embargo, existe un grupo que muestra falta de conocimiento sobre este nuevo sistema y expresa dudas e indecisión respecto a su beneficio para sus empresas. Además, algunos encuestados tienen una visión negativa de la facturación electrónica debido a la falta de información al respecto.

Es evidente que la implementación de la facturación electrónica en el cantón Guaranda requiere una evaluación cuidadosa. Esto implica considerar aspectos como la infraestructura tecnológica disponible, la capacitación necesaria, los costos y beneficios, la participación pública y un plan de implementación adecuado. Estos factores son fundamentales para garantizar una transición exitosa hacia un sistema de facturación más eficiente y transparente en el cantón.

Es importante destacar que la facturación electrónica no solo genera una reducción en los costos de materiales, sino también agiliza los trámites tributarios, mejora la protección del medio ambiente y brinda mayor seguridad. Al evitar manipulaciones en la información y evasiones en las obligaciones tributarias, se promueve un sistema más eficiente y confiable.

En conclusión, es necesario realizar esfuerzos para informar y educar a aquellos que aún tienen dudas y desconocimiento sobre la facturación electrónica. Al destacar sus beneficios, como la reducción de costos, la agilidad en los trámites y la seguridad de la información, se puede fomentar una mayor aceptación y comprensión de este nuevo sistema en el cantón Guaranda. Asimismo, se deben considerar cuidadosamente los aspectos logísticos y de implementación para garantizar una transición exitosa hacia este sistema más eficiente y sostenible.

CONCLUSIONES

La implementación de la facturación electrónica en el cantón Guaranda es un proceso que debe ser evaluado cuidadosamente, teniendo en cuenta la infraestructura tecnológica disponible, la capacitación necesaria, los costos y beneficios, la participación pública y un plan de implementación adecuado. Esto garantizará una transición exitosa hacia un sistema más eficiente y transparente de facturación en el cantón.

Este nuevo sistema no solo va a generar una disminución en los costos de materiales sino también en el tiempo que se implementa realizar los respectivos tramites tributarios, mejorando e implementando un cuidado mejor al medio ambiente, además de ser un sistema eficiente y de mayor y mejor seguridad, se evita cualquier manipulación en la información y evasión con las obligaciones tributarias.

La facturación electrónica demuestra ser un avance hacia un sistema más seguro y confiable, ya que garantiza la integridad de los datos y minimiza el riesgo de manipulación o evasión tributaria. Al utilizar tecnologías y protocolos de seguridad robustos, se asegura la autenticidad de las transacciones y se fortalece la confianza tanto para las empresas como para las autoridades fiscales. Este nivel de seguridad adicional es fundamental para proteger la información financiera y salvaguardar los intereses de las partes involucradas.

BIBLIOGRAFÍA

- Acero, W., & Niño, J. (2021). *Incidencia de la factura electrónica en los impuestos por bienes y servicios en Latinoamérica: Un enfoque desde los modelos lineales generalizados mixtos*. 14(2), 26–47.
- Andino, J. R. Á. N. O. M. (2018). Facturación electrónica en Ecuador: Evaluación de impacto en el cumplimiento tributario | Publications. *Banco Interamericano Del Desarrollo*, 1–37.
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Facturación-electrónica-en-Ecuador-Evaluación-de-impacto-en-el-cumplimiento-tributario.pdf>
- Angulo, E., Flores, M., & Bernal, D. (2016). “Tics: financiamiento, contabilidad y facturación electrónica en México.” *TEACS*, 9(19), 141–157.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6577487>
- Arias Pérez, M. G. (2021). Facturación electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrosero. *Revista de Investigación Aplicada En Ciencias Empresariales*, 10(1). <https://doi.org/10.22370/riace.2021.10.1.2987>
- Beltrand, I., Vitta, G., & Zúñiga, D. (2020). Evolución de la fiscalización del IVA y las oportunidades que da la facturación electrónica. *FEN UCHILE*, 207–222.
<https://ultimadecada.uchile.cl/index.php/RET/article/download/60706/64476>
- Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S., & Lima, F. (2022). Digitalization to improve tax compliance: Evidence from VAT e-Invoicing in Peru. *Journal of Public Economics*, 210. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104661>
- Barreix, A., & Zambrano, R. (2018). Factura electrónica en América Latina. *Inter-American Development Bank*, 7.
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=DOmaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=facturación+electronica+beneficios+libro&ots=pXruY1hCk-&sig=mVgIq79mdogtj6r2e3KehS00eu0#v=onepage&q=facturación+electronica+beneficios+libro&f=false>
- Becerra Molina, E., & Ojeda Orellana, R. (2022). Beneficios de la facturación electrónica en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador. *Visionario Digital*, 6(4), 76–97.
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i4.2366>
- Beltrán, A. F. (2018). *Implementación Facturación electrónica en Colombia*.
- Bérgolo, M., Ceni, R., & Sauval, M. (2018). Factura electrónica y cumplimiento tributario, evidencia a partir de un enfoque cuasi-experimental. *BID*, 2–22.

<http://www.iadb.org>

- Benavides Moreira, E. P. (2018). *Análisis de la facturación electrónica como un mecanismo de prevención del fraude fiscal internacional*. 60.
- Cabezas-Guilcapi, V. del R., & Andrade-Rodríguez, J. M. (2021). Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de facturación electrónica. *Polo Del Conocimiento*, 6(3), 1617–1625. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i3.2457>
- Cáceda, K., & Moreno, A. (2019). Economic and financial impact of electronic invoicing in the small and medium-sized commercial enterprises of the city of Trujillo period: 2015-2017. *Conocimiento Para El Desarrollo*, 10(1), 25–33. <https://doi.org/10.17268/cpd.2019.01.04>
- Camacho, A. (2019). Beneficios de la implementación de la facturación electrónica en las pequeñas, medianas empresas y personas naturales. *Progress in Retinal and Eye Research*, 561(3), S2–S3.
- Cruz, M. (2009). *Análisis del Régimen tributario en la nueva constitución*. 103. <http://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/515/1/UDLA-EC-TAB-2009-38.pdf>
- García-Castro, J., Saavedra-Vela, A., Salazar-Vega, S., & Chong-Rengifo, R. (2022). Costo beneficio del uso de la factura electrónica en los principales contribuyentes de la Región San Martín. *Revista Amazónica de Ciencias Económicas*, 1(1), e285. <https://doi.org/10.51252/race.v1i1.285>
- Guzmán Rodas, M. L., & Mendieta Naranjo, C. F. (2011). *Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en el Ecuador desde el año 2009*. 98. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1465>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill.
- Hermel, A., & García, R. (2022). Implementation of the Electronic Invoice in a Company. *REVISTA FAECO SAPIENS*, 5(2), 145–159. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/3155/2788
- Jazmín Chavarría Hernández, E., Jazmín Zamora Morocho, L., Wilson Junco Avellan, W., & Ecuador, E. (2018). Ventajas y desventajas de la implementación de la Facturación electrónica en el Ecuador. *Reciamuc*, 1(4), 473–499. <https://doi.org/10.26820/reciamuc/1.4.2017.473-499>
- Jurado, A. (2017). Análisis de la implementación de facturación electrónica, instrumento recaudación de impuesto en Ecuador. *Universidad Espiritu Santo, MCF20142202-*

05 Análisis, 4–18.

- Laines, Y. M., Jarrín, M. E., & Darvis, D. (2017). La facturación electrónica en las microempresas ante la administración tributaria. II Congreso Internacional Ciencia y Tecnología, UTMACH, 1(1), 612–621. <https://investigacion.utmachala.edu.ec/proceedings/index.php/utmach/article/view/202/174>
- Merlo, P. X. C. (2006). La factura electrónica en el Ecuador. *Foro Revista de Derecho*, 0(5), 241–267. <http://revistas.uasb.edu.ec/index.php/foro/article/view/300/299>
- Muñoz Villegas, A. M., & Mosquera Carrascal, A. (2021). Competitividad de las empresas PyMes al implementar la factura electrónica. *Desarrollo Gerencial*, 13(2), 1–26. <https://doi.org/10.17081/dege.13.2.4711>
- Pozo, F. M. (2021). Análisis de la Facturación Electrónica como Mecanismo de Control y Prevención de Sanciones Tributarias. *Frontiers in Neuroscience*, 14(1), 1–13.
- Romero M. (2018). *Una Herramienta De Control Del Siglo Xxi Ante La Evasión Tributaria En Ecuador*. <http://biblioteca.uteg.edu.ec/xmlui/handle/123456789/75>
- Servicio de Rentas Internas. (2022). Régimen simplificado para emprendedores y negocios populares. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 7(1), 734. <https://doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1886>
- Terrones, E. (2020). Sistema de Facturación Electrónica, y la Cultura Tributaria en la Evasión Fiscal de los Microempresarios del Emporio Gamarra, Lima 2019. In *Journal of Chemical Information and Modeling*.
- Valdeblanquez, A. (2022). Análisis del Impacto de la Facturación Electrónica y su Incidencia Positiva y Negativa en las Pymes. *Braz Dent J.*, 33(1), 1–12.
- Vergara Sandoval, M. (2017). *En La Implementación De Facturación Electrónica En el contexto intitucional*.