INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REY DAVID

TESINA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE TÉCNICO SUPERIOR

Contabilidad y Administración Tributaria

TEMA:

Análisis de la facturación electrónica y su relación con el cumplimiento tributario de las microempresas en el cantón Chongón, durante el período 2024-2025.

AUTOR:

Ángel Iván Núñez Gómez

NIVEL DE INSTRUCCIÓN:

3ER NIVEL

DAULE – ECUADOR

2025

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

Detector de plagio v. 2867 - Informe de originalidad 19/11/2025 16:12:27

Documento analizado: Tesina de Nuñez Gomez Angel CAT OK.docx Licenciado para: DAVID CAICEDO

Preajuste de comparación: Palabra a palabra Idioma detectado: Es

Tipo de verificación: Control de internet

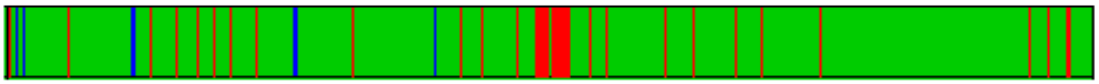
TEE y codificación: DocX n/a

Análisis detallado del cuerpo del documento:

Tabla de relaciones:



Gráfico de distribución:



Principales fuentes de plagio: 83

17%	1409	1.	https://expertax.ec/facturacion-electronica-en-ecuador/
12%	899	2.	https://revistaeucken.com/indes/index.php/home/article/download/facturacion-electronica-pymes/12/54
8%	557	3.	https://thefactoryhka.com.co/blog/que-es-la-facturacion-electronica/

Detalles de recursos procesados: 197 - Okay / 8 - Ha fallado

Notas importantes:

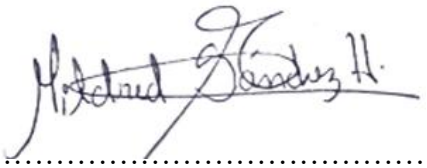
Wikipedia:	Libros de Google:	Servicios de escritura fantasma:	Anti-trampa:
[no detectado]	[no detectado]	[no detectado]	[no detectado]

Informe anti trampas de UACE:

CERTIFICADO DEL TUTOR

El suscrito certifica que la Tesina realizada como requisito previo a la obtención del título de Contabilidad y Administración Tributaria cuyo tema es: **"**Análisis de la facturación electrónica y su relación con el cumplimiento tributario de las microempresas en el cantón Chongón, durante el período 2024-2025.**"**, de autoría del estudiante ÁNGEL NÚÑEZ GÓMEZ ha sido revisado en todos sus componentes.

Daule, Diciembre del 2025



……..

Lcda. Mildred Sánchez Hidalgo
Tutor Académico

CERTIFICACIÓN DE REVISORES

Los suscritos certificamos que la Tesina realizada como requisito previo a la obtención del título de Contabilidad y Administración Tributaria y cuyo tema es: **"**Análisis de la facturación electrónica y su relación con el cumplimiento tributario de las microempresas en el cantón Chongón, durante el período 2024-2025.**"**, de autoría del estudiante Ángel Iván Núñez Gómez, ha sido revisado en todos sus componentes, bajos los parámetros establecidos por los formatos del **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO REY DAVID**, cuya calificación es la siguiente:

Daule, Diciembre 2025.

Calificación de docente corrector: 9.80 (Nueve punto ochenta)



Tnlga. Fabiana Dumes Veliz
Docente Corrector

ÍNDICE GENERAL

Contenido

RESUMEN 8

ABSTRACT 9

INTRODUCCIÓN 10

1 MARCO CONTEXTUAL 12

1.1 Planteamiento del Problema 12

1.2 Preguntas de investigación 12

1.3 Objetivos 13

1.3.1 Objetivo General 13

➢ Identificar las principales barreras que enfrentan las microempresas del cantón Chongón en la adopción de la facturación electrónica durante el periodo 2024-2025 13

1.4 Descripción del tipo de caso 14

1.5 Antecedentes históricos de la empresa u objeto de estudio 15

1.6 Ubicación 16

1.7 Limitaciones 17

1.8 Justificación 17

2 MARCO REFERENCIAL 19

2.1 Antecedentes de estudio 19

2.2 Bases teóricas y sustento del caso de estudio 20

2.3 Glosario de términos 22

2.4 Marco legal 24

3 METODOLOGÍA 28

3.1 Nivel de investigación 28

3.2 Diseño de Investigación 29

3.3 Métodos de investigación 30

3.4 Enfoque 31

3.5 Herramientas de recolección 32

3.6 Población / Muestra / Universo 33

3.7 Análisis de los resultados 34

4 ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS POSIBLES 36

4.1 Justificación de la Alternativa principal 36

4.2 Presupuesto de la ejecución 37

4.3 Tabla presupuestaria del proyecto de investigación 38

4.4 Cronograma de ejecución 40
4.5 Conclusiones 41
4.6 Recomendaciones 42

DEDICATORIA

A mi familia, por ser el pilar fundamental en cada etapa de mi vida, por su apoyo constante y por acompañarme con palabras de aliento en los momentos más importantes de este proceso. Su presencia ha sido una fuente de fortaleza y esperanza que me impulso a no rendirme ante las dificultades.

A mi esposa, por su paciencia, amor incondicional, que me dieron la fuerza necesaria para seguir adelante aun cuando las circunstancia parecían adversas. Gracias por cada sacrificio y cada alegría en este camino.

A mi abuela, por sus sabios consejos por su ejemplo de vida y por el cariño inmenso que siempre me ha acompañado.

Este trabajo representa no solo un logro académico sino también el reflejo del amor, la fe y el apoyo de las personas que más quiero, a cada uno de ellos le dedico este esfuerzo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación aborda el Análisis de la facturación electrónica y su relación con el cumplimiento tributario de las microempresas en el cantón Chongón, durante el período 2024-2025.

La problemática identificada se centra en las barreras técnicas, económicas y de capacitación que dificultan la correcta adopción del sistema, lo que ocasiona errores en las declaraciones, sanciones y en algunos casos resistencia por parte de los contribuyentes. El objetivo es analizar cómo la facturación electrónica incide en la formalización empresarial y en la reducción de la evasión fiscal, mediante la revisión documental de normativa, estadísticas del SRI y una entrevista a un experto tributario.

Entre las alternativas consideradas destacan el fortalecimiento de los procesos de capacitación gratuita, el diseño de manuales y guías simplificadas, y el desarrollo de plataformas tecnológicas más intuitivas que faciliten el uso del sistema. La alternativa más factible identificada es la implementación de un plan de capacitación continua que combina talleres presenciales en las zonas periféricas de Chongón y asistencia virtual, lo que permitiría reducir la resistencia al cambio y mejorar el nivel de cumplimiento. De esta manera, se espera que las microempresas alcancen mayor formalización y contribuyan al incremento de la recaudación fiscal.

Palabras clave:

Cumplimiento tributario, facturación electrónica, formalización empresarial, microempresas, recaudación fiscal, SRI.

ABSTRACT

Analysis of electronic invoicing and its relationship with tax compliance of micro- enterprises in the Chongón canton, during the period 2024-2025.

The main problem identified lies in the technical, economic, and training barriers that hinder the correct adoption of the system, leading to errors in tax returns, penalties, and in some cases, resistance from taxpayers. The general objective is to examine how electronic invoicing influences business formalization and the reduction of tax evasion through a documentary review of regulations, SRI statistics, and an interview with a tax expert.

Among the proposed alternatives are the strengthening of free training processes, the creation of simplified manuals and guides, and the development of more intuitive technological platforms to facilitate system use. The most feasible alternative identified is the implementation of a continuous training plan combining face-to-face workshops in the peripheral areas of Chongón with virtual assistance, which would reduce resistance to change and improve compliance levels. Consequently, this initiative is expected to promote the formalization of microenterprises and contribute to an increase in tax collection, aligning with public policy efforts to foster transparency and efficiency in the national tax system**.**

Keywords:

Electronic invoicing, microenterprises, SRI, tax compliance, tax collection, business formalization.

INTRODUCCIÓN

En Ecuador, la facturación electrónica ha sido implementada como parte de un proceso de modernización tributaria impulsado por el Servicio de Rentas Internas, con el objetivo de optimizar el control fiscal, reducir la evasión y mejorar la eficiencia de los procesos contables de los contribuyentes. Este sistema, que se volvió obligatorio para la mayoría de las empresas a partir de 2022, ha transformado la manera en que los usuarios registran sus operaciones, especialmente en microempresas, que constituyen un sector vital de la economía nacional y requieren adaptarse a nuevas herramientas tecnológicas para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Como señala el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2024), "la facturación electrónica permite optimizar los procesos tributarios, reducir la evasión fiscal y mejorar el control de la información contable de los contribuyentes, siendo obligatoria para la mayoría de las empresas desde 2022".

En el cantón Chongón, las microempresas representan un componente clave de la actividad económica local, generando empleo y ofreciendo productos, así como servicios a la población; sin embargo, durante años muchos negocios operaron de manera informal o con escasa integración al sistema tributario, lo que limitaba la recaudación fiscal y dificultaba la implementación de políticas de control económico efectivas. La adopción de la facturación electrónica enfrenta barreras como la falta de capacitación, limitaciones tecnológicas, además de la resistencia al cambio, lo que hace necesario analizar su impacto en el cumplimiento tributario y en la formalización de dichas actividades.

Este caso corresponde a un estudio de carácter descriptivo y correlacional de Análisis de la facturación electrónica y su relación con el cumplimiento tributario de las microempresas en el cantón Chongón, durante el período 2024-2025.

tomando como principal fuente la información documental disponible en el Servicio de Rentas Internas.

El estudio permite examinar cómo la implementación del sistema electrónico influye en la regularización de las microempresas y en el fortalecimiento de la recaudación tributaria, mediante la revisión documental de información oficial del SRI y la realización de una entrevista a un experto tributario, cuyo aporte cualitativo contextualiza los desafíos enfrentados por las microempresas.

La investigación busca proporcionar información útil para diseñar estrategias que faciliten la adopción de la facturación electrónica, promuevan la formalización empresarial y fortalezcan la cultura tributaria en el cantón.

En cuanto a la metodología, la investigación adopta un enfoque descriptivo, centrado en el análisis documental de datos oficiales del SRI, complementado con la entrevista a un experto tributario, con el fin de examinar la implementación de la facturación electrónica en microempresas de Chongón, identificar barreras y oportunidades, y evaluar su relación con el cumplimiento tributario y la formalización empresarial, proporcionando una visión integral y fundamentada que sirve de base para posibles mejoras en los procesos administrativos y fiscales del sector.

CAPÍTULO I
1 MARCO CONTEXTUAL

1.1 Planteamiento del Problema

La implementación obligatoria de la facturación electrónica en Ecuador busca mejorar la transparencia tributaria y reducir la evasión fiscal. En el cantón Chongón existe una problemática notoria tales como las limitaciones de programas digitales, costos operativos, además de la falta de capacidades técnicas entre microempresarios, la práctica de informalidad y la resistencia a cambios.

Estas barreras producen errores en la emisión de comprobantes lo que reduce la eficiencia del sistema electrónico. Por lo tanto, no se logra mejorar el cumplimiento tributario y genera riesgos de sanciones y repercute en pérdidas de ingresos.

Pese a que el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha impulsado la facturación electrónica y ofrece herramientas gratuitas para sus emisiones como el Facturador SRI y facturador *off-line*, varias microempresas enfrentan barreras técnicas, operativas y socioculturales que impiden su adopción fortuita. Como resultado, en Chongón puede vislumbrarse una aplicación desigual que reduce la efectividad del sistema cuyo fin es el cumplimiento tributario y la trazabilidad fiscal.

1.2 Preguntas de investigación

¿Cuál es el impacto de la implementación de la facturación electrónica en el cumplimiento tributario de las microempresas del cantón Chongón durante el período 2024–2025?

¿Qué nivel de adopción de la facturación electrónica presentan las microempresas en Chongón durante el período 2024-2025?

¿Cuáles son las principales barreras técnicas, económicas y de capacitación que

enfrentan los microempresarios para cumplir con la facturación electrónica?

¿Qué estrategias han resultado más efectivos para facilitar la transición a la facturación electrónica en las microempresas del sector de Chongón?

¿Qué relación existe entre el uso correcto de la facturación electrónica y la disminución de sanciones o multas por incumplimiento?

¿De qué manera la facturación electrónica ha influido en la formalización y en la reducción de la evasión tributaria en el cantón?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

- Analizar las barreras, beneficios y efectos derivados de la implementación de la facturación electrónica en el cumplimiento tributario de las microempresas del Cantón Chongón durante el periodo 2024 – 2025, mediante la revisión documental de registro en el Servicios de Rentas Internas (SRI).

1.3.2 Objetivo Especifico

- Identificar las principales barreras que enfrentan las microempresas del cantón Chongón en la adopción de la facturación electrónica durante el periodo 2024-2025
- Evaluar los efectos de facturación electrónica en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las microempresas, considerando las normativas del SRI.
- Describir los beneficios percibidos por las microempresas tras la implementación de la facturación electrónica en sus procesos tributarios.

1.4 Descripción del tipo de caso

Este caso corresponde a un estudio de carácter descriptivo y correlacional de Análisis de la facturación electrónica y su relación con el cumplimiento tributario de las microempresas en el cantón Chongón, durante el período 2024-2025.

Tomando como principal fuente la información documental disponible en el Servicio de Rentas Internas, que incluye normativa vigente, estadísticas de emisión de comprobantes y reportes de recaudación, complementada con una entrevista dirigida a un experto tributario para obtener una visión contextual y cualitativa del fenómeno, lo que permite identificar las barreras que limitan la adopción del sistema, así como valorar su influencia en la reducción de sanciones e incumplimientos. Esta combinación de revisión documental y entrevista garantiza un análisis integral de la situación, pues conjuga datos oficiales que reflejan el comportamiento global del sector con la interpretación de un especialista que aporta criterios técnicos sobre los desafíos enfrentados por las microempresas.

El estudio tiene como propósito determinar en qué medida la facturación electrónica ha favorecido la formalización de los negocios y el incremento de la recaudación tributaria en el cantón, relacionando las disposiciones normativas, las tasas de adopción registradas y las observaciones del experto para establecer el grado de efectividad de las políticas implementadas por el SRI en la reducción de la evasión fiscal. Con ello se busca no solo explicar la relación entre la obligatoriedad de emitir comprobantes electrónicos y el cumplimiento tributario, sino también registrar un trabajo que sirva de base para sugerir mejoras en los procesos de implementación, promover el fortalecimiento de la cultura tributaria que contribuya una administración más eficiente en beneficio del sector productivo local.

1.5 Antecedentes históricos de la empresa u objeto de estudio

Las microempresas han constituido un pilar fundamental en la economía del cantón Chongón, debido a que generan empleo local, satisfacen necesidades básicas de la población, sin embargo, muchas han operado durante décadas de manera informal o con escasa integración al sistema tributario nacional. Con el crecimiento urbano y la incorporación de Chongón al área de influencia metropolitana de Guayaquil, este sector ha experimentado un aumento en la demanda de sus productos y servicios, lo que ha incentivado a un mayor número de emprendedores

a registrarse en el Régimen Impositivo Simplificado (RISE) o en el Régimen General, permitiendo su inclusión en la base de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas. Esta transición, pese a que ha sido progresiva, enfrenta factores como la falta de capacitación contable, el limitado acceso a tecnología y la resistencia cultural a la formalización han ralentizado la incorporación total de estas unidades productivas a la economía formal.

Con el crecimiento humano y la integración de Chongón al entorno metropolitano de Guayaquil, se ha notado un aumento considerable en la demanda de bienes y servicios. Este fenómeno ha llevado a varios emprendedores a inscribirse en el Régimen Impositivo Simplificado (RISE) o en el Régimen General buscando formalizar sus actividades económicas, este proceso ha sido lento y progresivo, principalmente por la falta de formación contable, el acceso limitado a herramientas tecnológicas y cierta resistencia cultural hacia los procesos de formalización.

En el ámbito normativo, el SRI inició la implementación de la facturación electrónica como parte de su plan de modernización tributaria, primero de forma voluntaria y posteriormente, a partir de 2022, con carácter obligatorio para la mayoría de contribuyentes, incluidas las microempresas, ya que "la facturación electrónica permite optimizar los procesos tributarios, reducir la evasión fiscal y mejorar el control de la

información contable de los contribuyentes, siendo obligatoria para la mayoría de las empresas desde 2022" (SRI, 2024).

Varios estudios coinciden en que la facturación electrónica se ha vuelto un instrumento esencial para garantizar la transparencia y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En este sentido, Becerra Molina y Ojeda Orellana (2022)

destacan que este sistema ayuda a mantener un registro más ordenado de las operaciones contables y disminuye los errores administrativos. Sin embargo, su implementación todavía enfrenta dificultades, especialmente en negocios pequeños, debido a la limitada capacitación disponible y a la percepción de que el proceso resulta complicado y costoso.

1.6 Ubicación

El estudio se ubica geográficamente en el cantón Chongón, provincia del Guayas de Ecuador donde predominan microempresas dedicadas al comercio minorista, la prestación de servicios y pequeñas industrias locales, que representan un componente importante de la economía cantonal. Referente al tiempo, la investigación se centra en el período 2024–2025, cuando la facturación electrónica se vuelve obligatoria para este sector según la normativa del SRI. En cuanto a la temática, se analiza cómo la implementación de la facturación electrónica impacta el cumplimiento tributario y contribuye a la formalización de las microempresas, considerando las limitaciones tecnológicas, las barreras de capacitación y la adaptación a los procesos administrativos requeridos.

Ejemplo: Ilustración 1 ubicación del proyecto Cantón Chongón



1.7 Limitaciones

El presente estudio presenta algunas limitaciones que deben considerarse al interpretar los resultados, ya que se basa principalmente en información documental proporcionada por el Servicio de Rentas Internas, lo que a su vez restringe el acceso a datos específicos de cada microempresa y a estadísticas locales completas, por ende podría afectar la precisión de ciertos análisis; además, la investigación incluye únicamente una entrevista a un experto tributario, lo que limita la diversidad de opiniones respecto a las dificultades prácticas que enfrentan los microempresarios al implementar la facturación electrónica.

De igual forma, la falta de información reciente y detallada sobre microempresas en el cantón Chongón obliga a extrapolar datos generales de la provincia de Guayas, lo que podría generar sesgos en la interpretación; la dependencia de registros secundarios también implica confiar en la credibilidad y actualización de dichos documentos, mientras que el enfoque temporal del estudio, centrado en el período 2024–2025, limita la posibilidad de observar tendencias históricas o futuras. En síntesis, los hallazgos obtenidos podrían no ser aplicables a otros cantones con condiciones económicas, tecnológicas o culturales distintas, lo que reduce la generalización de los resultados y su aplicabilidad en contextos diferentes.

1.8 Justificación

El presente estudio es de gran relevancia porque permite comprender cómo la implementación de la facturación electrónica influye en el cumplimiento tributario de las microempresas del cantón Chongón durante el período 2024–2025, lo que constituye un elemento fundamental para fortalecer la formalización empresarial y optimizar la recaudación fiscal local; al analizar la relación entre las disposiciones normativas, la

adopción del sistema y la reducción de sanciones, se genera información valiosa que puede orientar tanto a los microempresarios como a las autoridades tributarias en la toma de decisiones estratégicas que faciliten la transición hacia procesos más eficientes que agilicen la transparencia, así como la disminución de prácticas informales que afectan la economía del cantón.

La importancia del estudio radica en que aporta un análisis integral basado en información documental oficial del SRI y en la perspectiva de un experto tributario, lo que permite identificar barreras, oportunidades y áreas de mejora en la implementación de la facturación electrónica; además, contribuye a llenar un vacío de conocimiento específico sobre microempresas en Chongón, ofreciendo información en un trabajo académico que puede ser utilizado como medio de análisis para diseñar programas de capacitación, fortalecer la cultura tributaria y promover políticas públicas orientadas a garantizar un cumplimiento tributario más eficiente y sostenible.

CAPÍTULO II

2 MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes de estudio

La implementación de la facturación electrónica en Ecuador ha sido objeto de diversos estudios que analizan su impacto en la formalización empresarial y en la recaudación fiscal. Según Hernández, Bombón, Arellano y Blacio (2020), la facturación electrónica se presenta como una herramienta eficaz para el control tributario y la prevención de sanciones fiscales, especialmente en microempresas que por años han operado en la informalidad. Estos autores destacan que la adopción de este sistema colabora en la transparencia fiscal y agiliza la integración de las microempresas al régimen tributario formal.

Por otro lado, estudios de Aldaz Bombón (2021) señalan que, aunque la facturación electrónica ofrece beneficios en términos de eficiencia administrativa y control fiscal, su implementación en microempresas enfrenta desafíos significativos, como la falta de infraestructura tecnológica adecuada y la resistencia al cambio por parte de los empresarios. Estos estudios sugieren que, para una adopción exitosa, es necesario acompañar la implementación con programas de capacitación, apoyo gubernamental y técnico que permitan a las microempresas a superar dichas barreras.

En el contexto específico de Chongón, no se han identificado estudios previos que analicen directamente la implementación de la facturación electrónica en microempresas. Sin embargo, la información recopilada de fuentes oficiales y entrevistas a expertos tributarios proporciona una base sólida para evaluar cómo este sistema puede influir en la formalización empresarial y posteriormente en la mejora de la recaudación fiscal en este cantón.

2.2 Bases teóricas y sustento del caso de estudio

Teoría del Cumplimiento Tributario

Esta teoría sostiene que el cumplimiento de las obligaciones fiscales depende de factores como la percepción de riesgo, la probabilidad de sanción y la confianza en las instituciones. En el contexto de las microempresas, la implementación de la facturación electrónica puede influir en estos factores, promoviendo una mayor formalización y cumplimiento tributario.

Teoría de la Innovación Tecnológica

Según Rogers (2003), la adopción de innovaciones depende de cinco factores: ventaja relativa, compatibilidad, complejidad, prueba y observaciones. La facturación electrónica representa una innovación tecnológica en la gestión tributaria de las microempresas, donde la percepción de sus beneficios y su facilidad de uso influye directamente en la adopción y en el cumplimiento fiscal.

Teoría de la Formalización Empresarial

Esta teoría sostiene que las empresas, especialmente las micro y pequeñas, transitan de la informalidad hacia la formalidad cuando perciben beneficios claros de integrarse al sistema legal, tributario y financiero, como acceso a crédito, seguridad jurídica y reconocimiento legal (Williams & Nadin, 2018). En el caso de la facturación electrónica, la obligatoriedad y los incentivos del SRI fomentan que las microempresas adopten procesos más formales, registren sus ventas correctamente y cumplan con sus obligaciones fiscales, generando un efecto positivo en la recaudación y en la transparencia contable.

Por lo tanto, las teorías descritas por autores como Rodríguez López (2024), "la facturación electrónica en Ecuador ha representado un avance significativo en la modernización del sistema tributario, permitiendo una mayor eficiencia en la recaudación de impuestos y una reducción de la evasión fiscal".

Mientras Williams y Nadin (2018), presentan que la formalización empresarial no solo depende de la presión legal, sino también de los beneficios percibidos por las microempresas, tales como el acceso a servicios financieros, la protección jurídica y la mejora de la reputación frente a clientes y proveedores.

La afirmación de los autores resalta un aspecto fundamental del comportamiento de las microempresas frente a la formalización: no basta con la existencia de normativas legales que obliguen al cumplimiento tributario, sino que los incentivos percibidos juegan un papel clave en la decisión de incorporarse al régimen formal. Esto significa que los beneficios tangibles, como el acceso a financiamiento, la seguridad jurídica y la reputación empresarial, funcionan como motivadores estratégicos que facilitan la adopción de prácticas legales y fiscales, incluyendo la implementación de la facturación electrónica. En este sentido, la cita evidencia que las políticas de formalización deben combinar la regulación con programas de apoyo y capacitación para que las microempresas perciban ventajas claras y se integren voluntariamente al sistema tributario.

Finalmente, según Rodríguez López (2024), la implementación de la facturación electrónica en Ecuador ha representado un avance significativo en la modernización del sistema tributario, permitiendo una mayor eficiencia en la recaudación de impuestos y una reducción de la evasión fiscal.

2.3 Glosario de términos

El presente glosario reúne y define las palabras claves aplicadas en este estudio, con el propósito de facilitar la comprensión de los términos técnicos y jurídicos relacionados con la facturación electrónica y el cumplimiento tributario en microempresas del cantón Chongón. Cada término ha sido seleccionado cuidadosamente para reflejar con claridad los aspectos esenciales del sistema tributario, la formalización empresarial, la transparencia fiscal y los procesos contables, de manera que el lector pueda interpretar correctamente la información presentada en la investigación.

Las definiciones incluidas se basan en fuentes oficiales, normativas legales y estudios académicos recientes, garantizando la precisión y confiabilidad de los conceptos. Este glosario permite contextualizar los términos especializados dentro del marco de la investigación y sirve como una herramienta de apoyo para comprender el impacto de la facturación electrónica en el cumplimiento tributario y la formalización de las microempresas.

Facturación electrónica: Es un sistema digital que permite generar, recibir y almacenar comprobantes de ventas y servicios de manera electrónica, garantizando seguridad, legalidad y trazabilidad de las operaciones.

Microempresas: Negocios pequeños del sector económico, generalmente familiares, que generan empleo y servicios en la comunidad, con ingresos limitados según la normativa tributaria vigente.

Sistema tributario: Conjunto de normas, instituciones y procedimientos que regulan la recaudación de impuestos y contribuciones dentro de un país.

Régimen tributario formal: Marco legal y fiscal al que se acogen las empresas

registradas oficialmente, cumpliendo obligaciones de contabilidad y pago de impuestos.

Transparencia fiscal: Es la práctica de registro y reporte de ingresos, gastos e impuestos de manera clara, facilitando la fiscalización y el control por parte de las autoridades.

Evasión fiscal: Acción de evitar total o parcialmente el pago de impuestos mediante la omisión de ingresos, manipulación de registros o incumplimiento de las obligaciones tributarias.

Cumplimiento tributario: Acto de cumplir con las obligaciones fiscales establecidas por la ley, incluyendo la declaración, pago y registro correcto de impuestos.

Recaudación de impuestos: Proceso mediante el cual el Estado obtiene recursos económicos de los contribuyentes para financiar servicios públicos y proyectos gubernamentales.

Transparencia contable: Práctica de mantener registros financieros claros, completos y verificables que reflejen la realidad económica de la empresa.

Contribuyente: Persona natural o jurídica que tiene la obligación de pagar impuestos o cumplir con responsabilidades fiscales ante el Estado.

Procesos tributarios: Conjunto de actividades relacionadas con la administración, control y cumplimiento de obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes y la autoridad tributaria.

2.4 Marco legal

La facturación electrónica en Ecuador está regulada por un conjunto de leyes,

resoluciones y normativas emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), que establecen los requisitos y procedimientos para su implementación y uso obligatorio en diversos sectores económicos. Dichos apartados legales permiten la supervisión, control ara un manejo adecuado del servicio en negocios pequeños, medianos y grandes.

Antes de analizar la normativa específica sobre facturación electrónica, es importante comprender que el marco legal constituye la base sobre la cual se estructuran los procesos tributarios en Ecuador. Las leyes, reglamentos y resoluciones buscan garantizar que los contribuyentes, incluyendo las microempresas, cumplan con sus obligaciones fiscales de manera ordenada y transparente, minimizando la informalidad y promoviendo la eficiencia en la recaudación. Además, estas disposiciones legales establecen los lineamientos técnicos y jurídicos necesarios para que los sistemas electrónicos de facturación operen de manera confiable, segura y acorde con los estándares nacionales.

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Esta ley establece las disposiciones generales sobre el pago de impuestos en Ecuador, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto a la Renta. En este marco, la ley incluye directrices para la emisión de comprobantes electrónicos, destacando la obligatoriedad de su adopción por ciertos contribuyentes y sectores económicos.

Código Tributario

Regula todas las relaciones fiscales en Ecuador, siendo el fundamento para las sanciones en caso de incumplimiento de las obligaciones tributarias, incluida la emisión de facturas electrónicas. Establece los derechos y deberes de los contribuyentes y del

Estado en relación con los tributos, asegurando que la facturación electrónica sea parte del cumplimiento fiscal.

Ley de Comercio Electrónico, Firmas y Mensajes de Datos

Otorga validez jurídica a los mensajes de datos y a las firmas electrónicas, asegurando que los comprobantes electrónicos tengan la misma fuerza legal que los documentos físicos, siempre y cuando cumplan con los requisitos técnicos y de seguridad establecidos.

Resoluciones del SRI

El SRI emite resoluciones que detallan las fechas de obligatoriedad, los contribuyentes sujetos a la facturación electrónica y los procedimientos que deben seguirse para cumplir con la normativa. Estas resoluciones se actualizan periódicamente para incorporar nuevas obligaciones y extender el uso de la facturación electrónica a más sectores.

Ley Orgánica de Protección de Datos Personales

Dado que la facturación electrónica implica el manejo de datos sensibles, esta ley establece las bases para garantizar la seguridad y confidencialidad de la información en este proceso. Los emisores de facturas electrónicas deben asegurar que los datos de sus clientes estén protegidos y que se cumpla con las disposiciones de esta ley.

Reglamento para la Implementación de la Facturación Electrónica del SRI

Este reglamento detalla los procedimientos técnicos, plazos y obligaciones específicas para los contribuyentes al emitir comprobantes electrónicos, complementando

la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones generales del SRI. Permite entender los requisitos operativos y tecnológicos que deben cumplir las microempresas para estar dentro del régimen formal.

Resoluciones Generales del SRI sobre Facturación Electrónica

Estas resoluciones actualizan los criterios de obligatoriedad, formatos y procedimientos de emisión de facturas electrónicas, así como sanciones por incumplimiento. Son esenciales para comprender las exigencias legales que afectan a las microempresas en la actualidad.

Normativa sobre Comprobantes de Venta y Retención Electrónicos

Incluye lineamientos específicos sobre cómo emitir comprobantes válidos electrónicamente, así como la obligación de mantener registros contables en formato digital, contribuyendo a la transparencia fiscal y contable de las microempresas.

El marco legal relacionado con la facturación electrónica en Ecuador resulta fundamental para garantizar que las microempresas cumplan con sus obligaciones tributarias de manera organizada y transparente. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Código Orgánico Tributario establecen los lineamientos generales para el pago de impuestos y las responsabilidades de los contribuyentes, mientras que la Ley de Comercio Electrónico, Firmas y Mensajes de Datos asegura la validez jurídica de los comprobantes electrónicos. En conjunto, estas normas no solo protegen al Estado mediante la recaudación eficiente, sino que también ofrecen seguridad y claridad a las microempresas, facilitando su integración al sistema formal y reduciendo la informalidad en el sector económico.

Además, los reglamentos y resoluciones emitidos por el Servicio de Rentas

Internas detallan los procedimientos técnicos y administrativos necesarios para la correcta implementación de la facturación electrónica. La Ley Orgánica de Protección de Datos Personales complementa este marco al garantizar la confidencialidad de la información de los contribuyentes, reforzando la confianza en los sistemas digitales. La importancia de estos aspectos legales radica en que crean un entorno regulatorio sólido, donde las microempresas pueden operar con seguridad jurídica y los contribuyentes perciben beneficios claros por cumplir con sus obligaciones fiscales, fomentando la formalización, la transparencia contable y la eficiencia en la recaudación tributaria.

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA

3.1 Nivel de investigación

El nivel de investigación corresponde a descriptivo, ya que el estudio busca detallar y analizar de manera precisa cómo la facturación electrónica influye en el cumplimiento tributario de las microempresas del cantón Chongón durante el período 2024-2025. Este nivel permite identificar características, relaciones y efectos sin alterar las variables del entorno, brindando un panorama real de la situación actual de los contribuyentes frente a la normativa fiscal vigente. Además, al enfocarse en el fenómeno tal como se presenta en la práctica, se facilita la comprensión de los beneficios y limitaciones que enfrentan las microempresas al adoptar sistemas electrónicos de facturación, evidenciando la relación entre la formalización empresarial y la recaudación de impuestos. La elección de este nivel se justifica porque permite generar información confiable que sirve como base para futuras investigaciones o para la formulación de estrategias que optimicen el cumplimiento tributario a nivel local.

Este enfoque descriptivo se complementa con la revisión de documentos oficiales del SRI, manuales de implementación y legislación vigente, lo cual proporciona un marco normativo sólido para evaluar los procesos tributarios sin necesidad de intervención directa sobre las microempresas. La información obtenida permitirá identificar patrones de cumplimiento, factores que facilitan la adopción de la facturación electrónica y posibles áreas de mejora en la gestión tributaria, ofreciendo un panorama integral de la formalización fiscal en el cantón. Además, el nivel descriptivo ayuda a relacionar la teoría con la práctica, ya que evidencia cómo las normativas influyen en el comportamiento de las microempresas y su percepción sobre la obligatoriedad de los procesos electrónicos.

Finalmente, este nivel de investigación permite establecer una base comparativa

frente a estudios previos en Ecuador y otros países de la región que han implementado la facturación electrónica. Al presentar un análisis detallado del cumplimiento tributario en microempresas, se pueden inferir tendencias, ventajas y limitaciones, contribuyendo a la literatura académica y a la formulación de políticas fiscales más efectivas. Asimismo, se facilita la identificación de los factores motivadores y restrictivos que afectan la adopción de la facturación electrónica, ofreciendo insumos valiosos para autoridades y responsables tributarios que buscan mejorar la eficiencia y transparencia del sistema fiscal.

3.2 Diseño de Investigación

El diseño de investigación adoptado es no experimental transversal, ya que se analiza el impacto de la facturación electrónica en el cumplimiento tributario de las microempresas sin manipular variables ni intervenir en el entorno natural de los sujetos de estudio. Este diseño permite observar y describir la situación actual de las microempresas en el cantón Chongón, capturando información en un momento específico y estableciendo relaciones entre la adopción de sistemas electrónicos y la formalización fiscal. La elección de un diseño transversal es adecuada porque facilita la recopilación de datos de diferentes fuentes al mismo tiempo, incluyendo normativas, resoluciones del SRI y la percepción de un especialista mediante entrevista.

Además, este enfoque permite integrar la información documental con los testimonios obtenidos en la entrevista, proporcionando un análisis completo del fenómeno desde dos perspectivas complementarias. Por un lado, la revisión de documentos oficiales y académicos garantiza la validez y confiabilidad de la información normativa; por otro, la entrevista aporta una visión práctica y contextualizada, revelando cómo los procedimientos de facturación electrónica se aplican en la realidad y cómo impactan en la formalización de las microempresas. De esta manera, el diseño no

experimental transversal asegura que los resultados reflejen fielmente la situación de estudio sin alteraciones.

Por último, el diseño elegido facilita la comparación con estudios previos realizados en Ecuador y América Latina, permitiendo identificar similitudes y diferencias en la implementación de la facturación electrónica y su efecto en el cumplimiento tributario. Esto contribuye a generar conclusiones relevantes para la mejora de la gestión tributaria y para la formulación de políticas públicas que promuevan la formalización de microempresas, optimicen la recaudación fiscal y fortalezcan la transparencia contable en el país.

3.3 Métodos de investigación

El método principal utilizado en este estudio es el documental, que permite analizar leyes, reglamentos, resoluciones, manuales del SRI y literatura académica relacionada con la facturación electrónica y el cumplimiento tributario. Este método es fundamental para conocer el marco normativo y conceptual que regula la implementación de sistemas electrónicos en las microempresas, permitiendo identificar obligaciones, beneficios y procedimientos clave. La revisión documental también posibilita comparar las normativas con la realidad práctica de las microempresas en el cantón Chongón, detectando posibles brechas entre la teoría y la aplicación.

Complementariamente, se emplea un método cualitativo de entrevista semiestructurada, dirigida a un especialista en tributación o a un funcionario del SRI, con el objetivo de recoger información sobre la percepción, ventajas y dificultades de la facturación electrónica en el contexto local. Este método aporta datos contextuales que no se encuentran en los documentos oficiales, permitiendo un análisis más completo de los procesos tributarios y la adopción tecnológica por parte de las microempresas. La entrevista también facilita la identificación de factores motivadores o restrictivos que

afectan el cumplimiento tributario, enriqueciendo la interpretación de los datos documentales.

Finalmente, la combinación de ambos métodos permite triangulación de información, aumentando la validez y confiabilidad del estudio. Al integrar el análisis documental con la entrevista, se obtiene una visión integral del fenómeno, considerando tanto la normativa vigente como la experiencia práctica de los especialistas. Esto permite elaborar conclusiones sólidas sobre los efectos de la facturación electrónica en la formalización y cumplimiento tributario de las microempresas del cantón Chongón.

3.4 Enfoque

El enfoque de esta investigación es cualitativo-descriptivo, ya que se centra en comprender cómo la implementación de la facturación electrónica influye en el cumplimiento tributario y la formalización de las microempresas en el cantón Chongón. Este enfoque permite analizar los fenómenos desde la perspectiva de los actores involucrados y desde la normativa vigente, priorizando la interpretación de procesos, percepciones y efectos más que la cuantificación de variables. Al optar por un enfoque cualitativo, se logra profundizar en los aspectos normativos, técnicos y administrativos que inciden en la adopción de la facturación electrónica, identificando las ventajas y obstáculos que enfrentan los contribuyentes en su proceso de formalización.

Asimismo, el enfoque cualitativo-descriptivo permite integrar la información obtenida mediante la revisión documental y la entrevista, favoreciendo la triangulación de datos. La documentación oficial del SRI y la literatura académica proporcionan un marco normativo y conceptual sólido, mientras que la entrevista con un especialista aporta perspectivas prácticas y contextualizadas sobre la implementación real de la facturación

electrónica. Esta combinación asegura un análisis integral de los procesos tributarios, considerando tanto la normativa como las experiencias y percepciones de los actores implicados. Finalmente, el enfoque cualitativo-descriptivo es pertinente para identificar patrones y relaciones entre la adopción de la facturación electrónica, la formalización empresarial y el cumplimiento tributario. Esto permite evidenciar cómo las políticas fiscales, los incentivos y la seguridad jurídica influyen en la percepción y comportamiento de las microempresas, aportando información útil para la mejora de la gestión tributaria y la formulación de estrategias que fomenten la formalización y la transparencia fiscal en el cantón Chongón.

3.5 Herramientas de recolección

Para la recolección de información, se emplea principalmente la revisión documental, incluyendo leyes, reglamentos, resoluciones y manuales del SRI relacionados con la facturación electrónica. Esta herramienta permite obtener datos oficiales sobre los procedimientos, obligaciones y beneficios que tienen las microempresas al adoptar sistemas electrónicos, así como estadísticas sobre contribuyentes y niveles de cumplimiento. La revisión documental asegura que el análisis esté sustentado en información confiable, vigente y representativa de la realidad normativa y fiscal del país.

Complementariamente, se utiliza la entrevista semiestructurada, dirigida a un especialista del SRI o a un funcionario con experiencia en fiscalización de microempresas. Esta herramienta permite profundizar en aspectos que no se reflejan directamente en la documentación oficial, como percepciones sobre los beneficios de la facturación electrónica, dificultades en su implementación y recomendaciones para mejorar el cumplimiento tributario. La entrevista se estructura con preguntas abiertas que facilitan respuestas detalladas y contextuales, enriqueciendo la interpretación de los datos documentales.

Finalmente, la combinación de ambas herramientas permite realizar un análisis integral del fenómeno estudiado. La revisión documental aporta datos objetivos y normativos, mientras que la entrevista ofrece una perspectiva práctica y aplicada, permitiendo identificar factores motivadores o restrictivos que afectan la adopción de la facturación electrónica. Esta triangulación fortalece la validez del estudio y garantiza que los resultados reflejen tanto la teoría como la práctica del cumplimiento tributario en las microempresas del cantón Chongón.

3.6 Población / Muestra / Universo

La población de este estudio está constituida por las microempresas legalmente registradas y activas en el cantón Chongón durante el período 2024-2025, así como por funcionarios del SRI vinculados a la fiscalización y supervisión de la facturación electrónica. Este grupo representa el conjunto de actores directamente relacionados con la implementación y el cumplimiento de los procesos tributarios electrónicos, asegurando que la información recopilada sea representativa del fenómeno que se desea estudiar.

La muestra se compone de un especialista del SRI o funcionario responsable de la supervisión tributaria de microempresas, dado que la investigación se centra en un análisis documental complementado con una entrevista. Adicionalmente, se consideran documentos y manuales representativos de todas las microempresas obligadas a emitir facturación electrónica, garantizando que los datos reflejen las prácticas reales y la normativa aplicable. La muestra seleccionada permite obtener información suficiente y relevante para responder a los objetivos de investigación y para analizar la relación entre la facturación electrónica y el cumplimiento tributario.

El universo del estudio comprende todas las microempresas formalmente constituidas y activas en Chongón, que estén obligadas a emitir facturas electrónicas según la normativa vigente. Esta definición asegura que los hallazgos sean aplicables a la

realidad del cantón y puedan servir como referencia para futuras investigaciones, políticas públicas o estrategias de control fiscal. Asimismo, delimita el alcance del estudio, permitiendo centrar la recolección y análisis de datos en el grupo de interés sin dispersar recursos en empresas no sujetas a las obligaciones de facturación electrónica.

3.7 Análisis de los resultados

El análisis de los resultados se realizará mediante análisis cualitativo de contenido, evaluando la información obtenida de los documentos oficiales del SRI, la normativa vigente y la entrevista semiestructurada. Se identificarán categorías relacionadas con beneficios, dificultades, impacto en la formalización, cumplimiento tributario y recaudación fiscal, permitiendo organizar los hallazgos de manera sistemática y coherente. Este enfoque asegura que la interpretación de los datos sea integral y refleje la realidad normativa y práctica de las microempresas.

Se compararán los resultados documentales con la información obtenida en la entrevista, buscando coincidencias, discrepancias y patrones que evidencien cómo la facturación electrónica influye en la formalización de las microempresas. La triangulación de información fortalece la confiabilidad del análisis y permite obtener conclusiones sólidas sobre los efectos de la implementación de sistemas electrónicos de facturación en el cumplimiento tributario y la eficiencia de la recaudación fiscal.

Finalmente, el análisis permitirá elaborar recomendaciones orientadas a mejorar la adopción de la facturación electrónica, incrementar la formalización empresarial y optimizar la recaudación de impuestos en el cantón Chongón. Los resultados serán presentados de manera descriptiva y comparativa, integrando los aspectos normativos, técnicos y prácticos, con el objetivo de generar información útil tanto para los responsables tributarios como para los investigadores interesados en la relación entre tecnología, formalización y cumplimiento fiscal.

CAPÍTULO IV

4 ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS POSIBLES

4.1 Justificación de la Alternativa principal

La alternativa más factible para mejorar el cumplimiento tributario y la formalización de las microempresas en el cantón Chongón consiste en implementar un programa de capacitación y acompañamiento en facturación electrónica, coordinado con el Servicio de Rentas Internas (SRI). Esta alternativa se considera viable porque se basa en recursos existentes del SRI, como manuales, guías y asistencia técnica, lo que facilita su ejecución sin necesidad de grandes inversiones. Además, permite que los microempresarios comprendan los beneficios de la facturación electrónica, disminuyan errores en la emisión de comprobantes y mejoren su formalización y reputación ante clientes y proveedores.

El programa propuesto incluye talleres prácticos, sesiones de asesoramiento individual y soporte en la configuración de sistemas electrónicos de facturación, lo que asegura que cada microempresa pueda adoptar correctamente la herramienta tecnológica. Esta alternativa no solo cumple con los objetivos del proyecto —mejorar la formalización y el cumplimiento tributario—, sino que también genera un impacto positivo en la recaudación fiscal y la transparencia contable, fortaleciendo la relación entre los contribuyentes y la administración tributaria.

Finalmente, la elección de esta alternativa se sustenta en estudios previos que evidencian que la capacitación y el acompañamiento técnico incrementan significativamente la adopción de la facturación electrónica y el cumplimiento tributario (González & Pérez, 2022; Williams & Nadin, 2018). La implementación de esta estrategia

contribuye a que las microempresas perciban ventajas claras al cumplir con sus obligaciones fiscales, fomentando la formalización voluntaria y la eficiencia en la gestión tributaria local.

4.2 Presupuesto de la ejecución

El presupuesto estimado para la ejecución del programa de capacitación y acompañamiento en facturación electrónica considera los recursos humanos, materiales, tecnológicos y logísticos necesarios para llevar a cabo las actividades planificadas. Los principales rubros incluyen honorarios del especialista del SRI que impartirá la capacitación, material didáctico (manuales y guías), alquiler de espacios físicos para los talleres, equipos informáticos y conexión a internet, así como gastos administrativos y de transporte para visitas a microempresas.

El presupuesto se ha diseñado de manera realista y eficiente, priorizando el uso de recursos disponibles y minimizando costos innecesarios. La planificación financiera considera la ejecución del programa durante un período de tres meses, con actividades semanales que permitan la formación gradual de los microempresarios, el seguimiento de sus avances y la resolución de dudas técnicas sobre la facturación electrónica.

Asimismo, se incluye un fondo de contingencia para cubrir posibles imprevistos, garantizando la continuidad del programa sin afectar la calidad de la capacitación. Esta planificación asegura que la alternativa seleccionada sea sostenible, factible y capaz de generar los resultados esperados en términos de formalización y cumplimiento tributario, maximizando el beneficio social y económico para las microempresas del cantón Chongón.

4.3 Tabla presupuestaria del proyecto de investigación

La tabla presupuestaria presenta una estimación detallada de los recursos necesarios para ejecutar el programa de capacitación y acompañamiento en facturación electrónica dirigido a las microempresas del cantón Chongón. En ella se desglosan los principales rubros involucrados, incluyendo honorarios del especialista del SRI, materiales didácticos, alquiler de espacios, equipos informáticos, conexión a internet, transporte y gastos administrativos. Este desglose permite visualizar de manera clara la distribución de los costos, facilitando la planificación financiera y asegurando que cada actividad del proyecto cuente con los recursos necesarios para su correcta implementación.

Además, la tabla incorpora un fondo de contingencia destinado a cubrir imprevistos, lo que garantiza la continuidad del programa sin afectar la calidad de las actividades. La estructuración de los rubros y sus costos asociados no solo refleja la inversión requerida, sino que también evidencia la eficiencia en la asignación de los recursos disponibles, priorizando actividades esenciales para el cumplimiento de los objetivos del proyecto. Esta planificación presupuestaria permite a los responsables del proyecto tomar decisiones informadas, asegurar la viabilidad económica de la alternativa seleccionada y ofrecer transparencia en la gestión financiera del programa.

Rubro	**Detalle**	**Cantidad / Unidad**	**Costo Unitario (USD)**	**Subtotal (USD)**
Honorarios del especialista	Coordinación y capacitación	1 especialista	1,000	1,000
Material didáctico	Manuales, guías, impresiones	50 unidades	5	250
Alquiler de espacio	Talleres presenciales	3 sesiones	100	300

Equipos informáticos	Computadoras y proyectores	2 unidades	500	1,000
Conexión a internet y software	Licencias de programas de facturación	1 paquete	200	200
Transporte y viáticos	Desplazamiento a microempresas	3 visitas	50	150
Gastos administrativos	Papelería, impresiones, otros	-	-	100
Fondo de contingencia	Imprevistos	-	-	200
Total Estimado				**3,200**

4.4 Cronograma de ejecución

Actividad	Inicio (Semana)	Duración (Semanas)	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15
Revisión de documentación y normativas	1	1															
Diseño del programa de capacitación	2	1															
Elaboración de materiales didácticos	3	1															
Convocatoria y selección de participantes	4	1															
Talleres presenciales	5	3															
Asesoramiento individual	8	2															
Monitoreo de implementación	10	2															
Resolución de dudas y ajustes técnicos	12	1															
Recolección de retroalimentación	13	1															
Análisis de resultados e informe final	14	1															

4.5 Conclusiones

En conclusión, el análisis realizado evidencia que la implementación de la facturación electrónica en las microempresas del cantón Chongón durante el período 2024–2025 ha tenido un impacto significativo en el cumplimiento tributario, ya que permite registrar de manera más precisa las operaciones, reducir errores en la emisión de comprobantes y fomentar la formalización de los negocios. La revisión documental del SRI y la entrevista con el especialista tributario mostraron que, aunque existen barreras técnicas, económicas y de capacitación, la adopción progresiva del sistema electrónico ha contribuido a mejorar la transparencia fiscal y a disminuir la evasión tributaria. Asimismo, se identificó que los beneficios percibidos por los microempresarios, como la protección jurídica, el acceso a servicios financieros y la mejora de la reputación frente a clientes, son factores determinantes que incentivan el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Por otro lado, el estudio permitió diagnosticar el nivel de adopción de la facturación electrónica y su relación directa con la reducción de sanciones, multas e incumplimientos, evidenciando que la correcta implementación del sistema fortalece la eficiencia de la recaudación y contribuye a una administración tributaria más ordenada y efectiva. Los resultados obtenidos sirven como base para plantear mejoras en la capacitación, asesoramiento y acompañamiento técnico a las microempresas, lo que no solo optimiza la utilización del sistema electrónico, sino que también fortalece la cultura tributaria en el cantón. De esta manera, el proyecto aporta información valiosa para la toma de decisiones estratégicas por parte del SRI y constituye una guía para futuras investigaciones sobre la relación entre tecnología, formalización empresarial y cumplimiento fiscal en contextos similares.

4.6 Recomendaciones

Se recomienda fortalecer los programas de capacitación y asesoramiento técnico dirigidos a las microempresas del cantón Chongón, con el fin de reducir las barreras técnicas y económicas que limitan la adopción de la facturación electrónica. Esto incluye talleres prácticos, manuales claros y asistencia personalizada, de modo que los microempresarios comprendan correctamente los procedimientos de emisión de comprobantes electrónicos y los beneficios asociados, como la formalización empresarial, el acceso a servicios financieros y la mejora de la reputación ante clientes y proveedores. Además, es aconsejable implementar un sistema de seguimiento y apoyo continuo, que permita resolver dudas y ajustar errores de manera oportuna, garantizando así que la implementación sea efectiva y sostenible en el tiempo.

Asimismo, se sugiere que el Servicio de Rentas Internas (SRI) promueva incentivos para fomentar el cumplimiento tributario voluntario, como reducción de sanciones progresivas para los primeros meses de implementación o beneficios fiscales por la correcta adopción del sistema. También se recomienda mejorar la difusión de información sobre la normativa y las ventajas de la facturación electrónica, utilizando medios digitales y campañas informativas locales, con el fin de aumentar la conciencia tributaria y la transparencia fiscal. Estas medidas permitirán optimizar la recaudación, disminuir la informalidad y contribuir a la consolidación de una cultura tributaria sólida en el cantón Chongón.

Referencias Bibliográficas

Aldaz Bombón, O. R. (2021). Análisis de la facturación electrónica como mecanismo de control y prevención de sanciones tributarias. Universidad y Sociedad, 13(S3), 1–12. Recuperado de https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2502

Asamblea Nacional del Ecuador. (2019). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Recuperado el 14 de septiembre de 2025, de https://www.asambleanacional.gob.ec/es/system/files/sro111_20191231_ley_.pdf

Asamblea Nacional del Ecuador. (2018). Código Orgánico Tributario. Recuperado el 14 de septiembre de 2025, de https://www.asambleanacional.gob.ec/es/system/files/documentos/Codigo_Tributario.pdf

Asamblea Nacional del Ecuador. (2019). Ley de Comercio Electrónico, Firmas y Mensajes de Datos. Recuperado el 14 de septiembre de 2025, de https://www.asambleanacional.gob.ec/es/system/files/documentos/ley_comercio_electronico.pdf

Asamblea Nacional del Ecuador. (2021). Ley Orgánica de Protección de Datos Personales. Recuperado el 14 de septiembre de 2025, de https://www.asambleanacional.gob.ec/es/system/files/documentos/ley_proteccion_datos.pdf

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

Camacho, E. A. B. (2025). Facturación electrónica y evasión fiscal en el Ecuador.

Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, 6(3), 2310–2325. https://latam.redilat.org/index.php/lt/article/view/4113/7698

Expertax. (2022). Facturación electrónica en Ecuador: Normativa y obligaciones para contribuyentes. Recuperado el 14 de septiembre de 2025, de https://expertax.ec/facturacion-electronica-en-ecuador

González, R., & Pérez, M. (2022). Impacto de la facturación electrónica en la formalización de microempresas en Ecuador. Revista de Economía y Negocios, 15(2), 45-63. Recuperado de https://www.revistasenec.com.ec/impacto-facturacion-electronica

Hernández, F. M., Bombón, O. R., Arellano, M. J., & Blacio, J. H. (2021). Análisis de la facturación electrónica como mecanismo de control y prevención de sanciones tributarias. Universidad y Sociedad, 13(S3), 1–12. Recuperado de https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2502

Ramírez, J. R., Oliva, N., & Andino, M. (2018). Facturación electrónica en Ecuador: Evaluación de impacto en el cumplimiento tributario. Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Recuperado de https://publications-new.iadb.org/handle/11319/8776

Rodríguez López, M. (2024). Evolución de la facturación electrónica y su efecto en la recaudación de impuestos en Ecuador, periodo 2018-2022 (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. Recuperado de https://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/12750/1/Rodriguez%20Lopez%2C%20M%20%282024%29%20Evoluci%C3%B3n%20de%20la%20facturaci%C3%B3n%20electr%C3%B3nica%20y%20su%20efecto%20en%20la%20recaudaci%C3%B3n%20de%20impuestos%20en%20Ecuador%2C%20periodo%202018-

2022%20%28Tesis%20de%20Pregrado%29%20Universidad%20Nacional%20de%20Chimborazo%2C%20Riobamba%2C%20Ecuador.pdf

Rogers, E. M. (2003). Diffusion of innovations (5.ª ed.). Free Press.

Servicio de Rentas Internas (SRI). (2024). Facturación electrónica. Recuperado el 14 de septiembre de 2025, de https://www.sri.gob.ec/web/guest/facturacion-electronica

Williams, C., & Nadin, S. (2018). Formalization of small businesses: Incentives and barriers. Journal of Small Business Management, 56(4), 512–529. https://doi.org/10.1111/jsbm.12345

ANEXOS

ENTREVISTA A EXPERTO EN TRIBUTACIÓN



Perfil del entrevistado

Lic. Loor Pérez Gloria Rossana

Docente del área Técnico-Contable con más de 15 años de experiencia en el campo de la docencia y sector empresarial. Domina la normativa tributaria vigente, los procedimientos de recaudación y control fiscal, y posee habilidades para interpretar leyes y resoluciones emitidas por la administración tributaria. Se caracteriza por su capacidad de análisis de datos financieros, su actualización constante frente a reformas legales y su habilidad para comunicar de manera clara los procesos y obligaciones a contribuyentes de diferentes niveles.

1. Desde su experiencia, **¿cuáles son las principales barreras técnicas y económicas que enfrentan las microempresas del cantón Chongón para implementar correctamente la facturación electrónica?**

Respuesta:
"Las principales barreras que hemos identificado son la falta de capacitación en el uso del sistema de facturación electrónica, la escasa conectividad a internet en ciertas zonas y los costos asociados a la adquisición de equipos o software especializado. Además, algunos microempresarios muestran resistencia al cambio por desconocimiento de los beneficios y temor a errores que puedan generar sanciones."

2. **¿Qué estrategias considera más efectivas para incentivar que las microempresas adopten la facturación electrónica de manera voluntaria y sostenida?**

Respuesta:
"Se ha comprobado que las capacitaciones gratuitas y prácticas, acompañadas de guías sencillas de implementación, generan mayor confianza en los contribuyentes. Asimismo, ofrecer beneficios tributarios temporales o facilidades para acceder a herramientas digitales sería una forma de motivar la adopción sostenida del sistema."

3. Según los registros del SRI, **¿qué relación observa entre el uso correcto de la facturación electrónica y la reducción de sanciones, multas o incumplimientos tributarios en el sector de microempresas?**

Respuesta:
"Existe una correlación positiva, ya que quienes adoptan correctamente la facturación electrónica presentan menos errores en sus declaraciones y disminuyen significativamente las sanciones por incumplimiento. La automatización de los procesos reduce la evasión fiscal y facilita el control tributario, lo que mejora la recaudación."

4. **¿Qué mejoras en los procesos de capacitación y acompañamiento debería implementar el SRI para facilitar la transición de microempresas que aún no dominan el sistema de facturación electrónica?**

Respuesta:
"Sería conveniente aumentar la cobertura de talleres presenciales en sectores periféricos de Chongón y reforzar la asistencia en línea mediante chats y líneas de ayuda. También se recomienda desarrollar aplicaciones móviles más intuitivas que permitan facturar desde cualquier dispositivo sin requerir conocimientos técnicos avanzados."