



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo la obtención del Título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“La nueva modalidad de recaudación tributaria un estudio al efecto de la  
facturación electrónica sobre la recaudación de impuestos en la provincia de  
Tungurahua en el sector de la construcción”**

---

**Autor:** López Abril, Víctor David

**Tutora:** Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

**Ambato – Ecuador**

**2019**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, con cédula de identidad N°1802934230, en mi calidad de Tutora de proyecto de investigación sobre el tema: **“LA NUEVA MODALIDAD DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA UN ESTUDIO AL EFECTO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA SOBRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN”** desarrollado por Víctor David López Abril, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero de 2019

**TUTORA**



Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

C.I. 1802934230

## DECLARACIÓN DE LA AUTORÍA

Yo, Víctor David López Abril, con cédula de identidad N° 180464708-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: “**LA NUEVA MODALIDAD DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA UN ESTUDIO AL EFECTO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA SOBRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este proyecto de Investigación.

Ambato, Febrero de 2019

**AUTOR**



C.I. 180464708-7

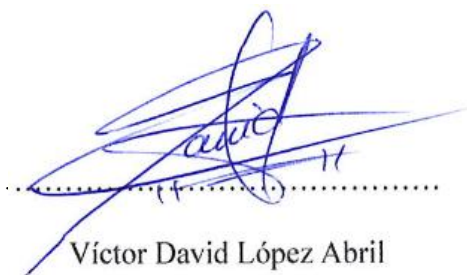
## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto de Investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto de Investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Febrero de 2019

### **AUTOR**



Víctor David López Abril

C.I. 180464708-7

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: “**LA NUEVA MODALIDAD DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA UN ESTUDIO AL EFECTO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA SOBRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN**”, elaborado por López Abril Víctor David, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2019



---

Eeo. Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



---

Dr. Santiago Flores

**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Ing. Bertha Sánchez

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo a Dios, por darme salud y vida, por regalarme los seres más maravillosos que son mis padres Fernando López y Elvia Abril quienes han sido pilar fundamental en mi vida y un ejemplo a seguir de esfuerzo, valentía, bondad, humildad y mucho más, que día a día me dan cariño y sobre todo la motivación de ser una persona de éxito y a mí mismo que jamás me di por vencido al ver los desafíos es estoy enfrentando.*

*Víctor David López Abril*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a todo su personal docente por brindarme el conocimiento necesario para hoy poder desenvolverme en el mundo laboral como una profesional capaz y competente*

*Agradezco profundamente a mis tías que son como una madre más, quienes me han apoyado para que sea un hombre de bien.*

*Agradezco a mi novia Josélyn quien es la compañera de aventuras la que he podido confiar y amar.*

*Víctor David López Abril*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “LA NUEVA MODALIDAD DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA UN ESTUDIO AL EFECTO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA SOBRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN”

**AUTOR:** Víctor David López Abril

**TUTORA:** Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

**FECHA:** Febrero del 2019

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto de investigación trata de “La nueva modalidad de recaudación tributaria un estudio al efecto de la facturación electrónica sobre la recaudación de impuestos en la provincia de Tungurahua en el sector de la construcción”, el objetivo principal es verificar entre las variables de estudio el efecto que tiene la nueva forma de recaudación de impuestos que los contribuyentes deben cumplir como obligatoriedad de reportar la información sobre sus actividades económicas que, frente a quienes todavía no ingresan en la modalidad de facturación electrónica realizan sus declaraciones de impuestos en función de la facturación física actualmente utilizada para dar a conocer su validez tributaria y los beneficios que trae a seguir la ley, es por ello que la presente investigación se orienta al sector de la construcción debido a que éste genera una mayor contribución económica en la provincia según los datos estadísticos observados por la administración tributaria en el último período registrado. En la última década se ha registrado en el país diversos cambios en el modo de tributar tanto de manera institucional como legal, para mejorar el financiamiento del Estado.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** FACTURACIÓN, IMPLEMENTACIÓN, RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS, SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN, TRIBUTACIÓN.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**CAREER OF FINANCIAL ENGINEERING**

**TOPIC:** “THE NEW MODALITY OF TAX COLLECTION A STUDY TO THE EFFECT OF THE ELECTRONIC BILLING ON THE COLLECTION OF TAXES IN THE PROVINCE OF TUNGURAHUA IN THE CONSTRUCTION SECTOR”

**AUTHOR:** Víctor David López Abril

**TUTOR:** Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

**DATE:** February, 2019

**ABSTRACT**

This research project deals with "The new method of tax collection a study to the effect of electronic billing on tax collection in the province of Tungurahua in the construction sector", the main objective is to verify among the study variables the effect of the new form of tax collection that taxpayers must comply with as a requirement to report information about their economic activities that, in contrast to those who still do not enter the electronic invoicing modality, make their tax returns according to the billing Currently used to publicize its tax validity and the benefits that follows the law, it is for them that the present research is aimed at the construction sector because it generates a greater economic contribution of the province according to statistical data observed by the administration No tax in the last period registered. In the last decade, there have been several changes in the country in the way of taxing both institutionally and legally, in order to improve State financing

**KEYWORDS:** INVOICING, IMPLEMENTATION, TAX COLLECTION, CONSTRUCTION SECTOR, TAXATION.

## ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO   | PÁGINA |
|---|--------|
| <b>PÁGINAS PLELIMINARES</b>                                   |        |
| PORTADA.....  | i      |
| APROBACIÓN DEL TUTOR.....                                     | ii     |
| DECLARACIÓN DE LA AUTORÍA .....                               | iii    |
| CESIÓN DE DERECHOS.....                                       | iv     |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....                        | v      |
| DEDICATORIA .....   | vi     |
| AGRADECIMIENTO .....  | vii    |
| RESUMEN EJECUTIVO.....  | viii   |
| ABSTRACT .....  | ix     |
| ÍNDICE GENERAL.....   | x      |
| ÍNDICE DE TABLAS .....  | xiii   |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS .....                                      | xv     |
| INTRODUCCIÓN .....  | 1      |
| <b>CAPÍTULO I</b> .....                                       | 2      |
| 1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN ..... | 2      |
| 1.1 Descripción y formulación del problema.....               | 2      |
| 1.1.1 Descripción del problema .....                          | 2      |
| 1.1.2. Formulación del problema .....                         | 4      |
| 1.2. Justificación.....                                       | 5      |
| 1.3.Objetivos .....   | 6      |
| 1.3.1 Objetivo general .....                                  | 6      |
| 1.3.2 Objetivo específico.....                                | 6      |
| <b>CAPÍTULO II</b> .....                                      | 7      |

|  |    |
|--|----|
| 2. MARCO TEÓRICO.....  | 7  |
| 2.1 Antecedentes investigativos .....                            | 7  |
| 2.2. Categorías fundamentales .....                              | 9  |
| 2.2.1. Infraordinación de la variable independiente .....        | 10 |
| 2.2.2. Infraordinación de la variable dependiente .....          | 11 |
| 2.2.3. Marco Conceptual variable independiente.....              | 12 |
| 2.2.4. Marco Conceptual variable dependiente: .....              | 30 |
| <b>CAPÍTULO III</b> .....  | 39 |
| 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....                         | 39 |
| 3.1. Modalidad, enfoque modalidad y nivel de investigación.....  | 39 |
| 3.1.1 Modalidad básica de investigación .....                    | 39 |
| 3.1.2 Enfoque .....  | 40 |
| 3.1.3 Nivel de Investigación .....                               | 40 |
| 3.2. Población, muestra .....                                    | 41 |
| 3.2.1. Población.....  | 41 |
| 3.2.2 Muestra.....   | 44 |
| 3.3. Operalización de las variables.....                         | 46 |
| 3.3.1 Operalización de variable independiente .....              | 46 |
| 3.3.2 Operalización de variable dependiente .....                | 47 |
| 3.4 Descripción detallada del tratamiento de la información..... | 47 |
| <b>CAPÍTULO IV</b> .....   | 49 |
| 4. RESULTADOS .....  | 49 |
| 4.1. Principales resultados.....                                 | 49 |
| 4.1.1. Análisis encuesta.....                                    | 49 |
| 4.2 Limitaciones del estudio .....                               | 85 |
| 4.3 Conclusiones .....   | 91 |

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 4.4. Recomendaciones..... | 92 |
| BIBLIOGRAFÍA .....        | 94 |
| ANEXOS .....              | 97 |

## ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO   | PÁGINA |
|---|--------|
| <b>Tabla 1:</b> Sujetos pasivos que deberán emitir los documentos excepto entidades públicas para el año 2014 .....                         | 14     |
| <b>Tabla 2:</b> Los organismos y entidades públicas deberán emitir documentos en el año 2015 .....  | 16     |
| <b>Tabla 3:</b> Los contribuyentes obligados a emitir facturas electrónicas en el año 2014 y año 2015 fueron .....                          | 17     |
| <b>Tabla 4:</b> Se establecen nuevos sujetos pasivos obligados a emitir comprobantes de venta para los años 2018 y año 2019 .....           | 20     |
| <b>Tabla 5:</b> Reformar la resolución No. NAC-DGERCGCI 7-00000430 para el año 2018.  | 21     |
| <b>Tabla 6:</b> Se establecen nuevos sujetos pasivos obligados a emitir comprobantes de venta para los años 2018, año 2019 y año 2020 ..... | 23     |
| <b>Tabla 7:</b> totalidad de recaudación de impuesto 2015-2016.....   | 35     |
| <b>Tabla 8:</b> Recaudación de impuestos 2016-2017 .....  | 36     |
| <b>Tabla 9:</b> Recaudación de impuestos sector construcción 2016-2017 (en millones de \$)  | 38     |
| <b>Tabla 10:</b> Lista de empresas del sector de la construcción en la provincia de Tungurahua .....  | 42     |
| <b>Tabla 11:</b> Operalización Variable Independiente.....  | 46     |
| <b>Tabla 12:</b> Operalización Variable Dependiente .....   | 47     |
| <b>Tabla 13:</b> Fuentes de información primaria .....  | 48     |
| <b>Tabla 14:</b> Fuentes de información secundaria.....   | 48     |
| <b>Tabla 15:</b> Modalidad de Facturación .....   | 49     |
| <b>Tabla 16:</b> Ingreso a la modalidad de facturación electrónica.....   | 50     |
| <b>Tabla 17:</b> Año de Ingreso.....  | 52     |
| <b>Tabla 18:</b> Tiempo de implementación .....   | 53     |
| <b>Tabla 19:</b> Ventajas .....   | 54     |
| <b>Tabla 20:</b> Mejoras .....  | 56     |
| <b>Tabla 21:</b> Calificación de la aplicación de facturación electrónica .....   | 57     |
| <b>Tabla 22:</b> Perspectiva desde la vista de sus clientes .....   | 58     |
| <b>Tabla 23:</b> Conocimiento de cambios de facturación.....  | 60     |

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 24:</b> Conocimiento de las obligaciones tributarias .....          | 61 |
| <b>Tabla 25:</b> Grado de Cumplimiento en el pago de impuestos .....         | 62 |
| <b>Tabla 26:</b> Calificación de administración tributaria.....              | 63 |
| <b>Tabla 27:</b> Evasión de Impuestos .....                                  | 65 |
| <b>Tabla 28:</b> Capacitación manera de tributar .....                       | 66 |
| <b>Tabla 29:</b> Destino de los impuestos .....                              | 67 |
| <b>Tabla 30:</b> conocimiento de obligaciones tributarias .....              | 70 |
| <b>Tabla 31:</b> Grado de Cumplimiento del pago de impuestos.....            | 72 |
| <b>Tabla 32:</b> calificación del control de administración tributaria ..... | 73 |
| <b>Tabla 33:</b> Control de evasión de impuestos .....                       | 74 |
| <b>Tabla 34:</b> Grado de capacitación sobre tributar correctamente: .....   | 75 |
| <b>Tabla 35:</b> Destino de impuestos .....                                  | 76 |
| <b>Tabla 36:</b> Procesamiento de datos.....                                 | 77 |
| <b>Tabla 37:</b> Porcentaje del Alfa de Cronbach .....                       | 78 |
| <b>Tabla 38:</b> Estadísticas de total de elemento .....                     | 78 |
| <b>Tabla 39:</b> Análisis Horizontal .....                                   | 81 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO   | PÁGINA |
|---|--------|
| <b>Gráfico 1:</b> Categorías fundamentales .....                                  | 9      |
| <b>Gráfico 2:</b> Subordinación Variable Independiente.....                       | 10     |
| <b>Gráfico 3:</b> Subordinación Variable Dependiente .....                        | 11     |
| <b>Gráfico 4:</b> Proceso de comprobantes electrónicos .....                      | 28     |
| <b>Gráfico 5:</b> Emisión de comprobantes electrónicos .....                      | 29     |
| <b>Gráfico 6:</b> Recaudación de impuestos 2007-2016 .....                        | 35     |
| <b>Gráfico 7:</b> Modalidad de Facturación .....                                  | 49     |
| <b>Gráfico 8:</b> Ingreso .....   | 51     |
| <b>Gráfico 9:</b> Año de ingreso.....   | 52     |
| <b>Gráfico 10:</b> Tiempo de implementación .....                                 | 53     |
| <b>Gráfico 11:</b> Ventajas .....   | 55     |
| <b>Gráfico 12:</b> Mejoras .....  | 56     |
| <b>Gráfico 13:</b> Calificación de la aplicación de facturación electrónica ..... | 58     |
| <b>Gráfico 14:</b> Perspectiva desde la vista de sus clientes .....               | 59     |
| <b>Gráfico 15:</b> Conocimiento de cambios de facturación.....                    | 60     |
| <b>Gráfico 16:</b> Conocimiento de las obligaciones tributarias .....             | 62     |
| <b>Gráfico 17:</b> Grado de Cumplimiento en el pago de impuestos .....            | 63     |
| <b>Gráfico 18:</b> Calificación de administración tributaria.....                 | 64     |
| <b>Gráfico 19:</b> Evasión de Impuestos .....                                     | 65     |
| <b>Gráfico 20:</b> Capacitación manera de tributar .....                          | 67     |
| <b>Gráfico 21:</b> Destino de los Impuestos .....                                 | 68     |
| <b>Gráfico 22:</b> Conocimientos de cambios de la facturación .....               | 69     |
| <b>Gráfico 23:</b> Conocimiento obligación tributaria .....                       | 71     |
| <b>Gráfico 24:</b> Grado de cumplimiento del pago de Impuestos .....              | 72     |
| <b>Gráfico 25:</b> calificación del control de administración tributaria .....    | 73     |
| <b>Gráfico 26:</b> Control de evasión de impuestos .....                          | 74     |
| <b>Gráfico 27:</b> Grado de capacitación sobre tributar correctamente: .....      | 76     |
| <b>Gráfico 28:</b> Destino de Impuestos.....                                      | 77     |
| <b>Gráfico 29:</b> Total Activo Empresa Cobeton .....                             | 83     |

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación con el tema: “La nueva modalidad de recaudación tributaria un estudio al efecto de la Facturación electrónica sobre la recaudación de impuestos en la provincia de Tungurahua en el sector de la construcción” tiene como objetivo analizar el efecto que causa la facturación electrónica en el impuesto causado lo cual se encuentra dividido en cuatro capítulos:

**Capítulo I:** En este capítulo se encuentra la descripción del problema de investigación, objetivo general y objetivos específicos, y la justificación para el estudio de las variables involucradas.

**Capítulo II:** En este capítulo se encuentra toda la parte legal como también entendiendo las variables del análisis, se observan las ventajas y desventajas que se encuentran dentro del tema y para un mejor desarrollo del proyecto se cuenta con datos estadísticos.

**Capítulo III:** Este capítulo trata de la parte metodológica es decir el enfoque hacia donde se encuentra dirigido el estudio además la herramienta estadística que se utiliza para la medición de confiabilidad y esto incluye definiciones de población y muestra que posteriormente el proyecto se desarrolla de manera numérica como del mismo modo se encuentra la operacionalización de variables.

**Capítulo IV:** En este capítulo se trata del análisis de la encuesta que se hace en el estudio adicionalmente se encuentra el desarrollo de la herramienta estadística y finalmente las conclusiones y respectivamente de acuerdo con los resultados obtenidos durante la investigación.



## **CAPÍTULO I**

### **1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Descripción y formulación del Problema**

##### **1.1.1 Descripción del Problema**

El impuesto es una cuota, parte de su riqueza, que los ciudadanos dan obligatoriamente al Estado y a los entes locales del derecho administrativo para ponerlos en condiciones de proveer a la satisfacción de las necesidades colectivas.(Nitti, 2011) Como menciona el autor los impuestos son contribuciones que los contribuyentes deben solventar al estado por un buen vivir dentro de una sociedad lo cual se encuentra demostrado en las obras públicas, el organismo de recaudación en el Ecuador es a través del Servicio de Rentas Internas (SRI) por tanto la recaudación de impuestos son de mucha importancia para la economía del país por lo que uno de los mayores inconvenientes de los contribuyentes es la presentación de un sinnúmero de errores al momento de tributar debido a la escasa de conocimiento de leyes y normas vigentes.

Al hablar del sistema de facturación tradicional, el documento soporte es la factura que se considera como el justificante fiscal de la entrega de un producto o de la provisión de un servicio, que afecta al obligado tributario emisor comúnmente conocido como el vendedor y al obligado tributario receptor quien es el comprador. La factura a lo largo del tiempo se consideró como el único justificante fiscal, que da al receptor el derecho de deducción del impuesto IVA, cosa que no sucede con ningún otro documento sustituto

Se conoce como elusión fiscal a la figura que consiste en no pagar ciertos impuestos bajo el amparo de un resquicio legal. La elusión se aprovecha de las deficiencias en la redacción de la ley y se diferencia de la evasión tributaria ya que no viola la legislación, sino que utiliza tecnicismos y argucias dentro del marco legal.(Merino, 2014) Como señala el autor la evasión de impuestos en nuestro país es el día a día por lo cual las personas a cargo de

cada empresa emplean ciertas tácticas para eludir el pago de tributos y de esa manera no violar la ley, por consecuencia de sus actos a existo muchas casos de empresas incluso sectores que fueron sancionado o el mayor efecto es el cierre total de la actividad económica que estaba ejerciendo, no obstante existe otros mecanismos por representantes de empresas que consiste en la creación de empresas fantasmas o a su vez también llamados paraísos fiscales.

No obstante, al referirse al fraude tributario también se habla de evasión de impuesto y fraude fiscal y las consecuencias son palpables en la economía del país. “La evasión del impuesto sobre la renta de las empresas y de las personas llega a más de 60% en algunos países” (CEPAL, 2016). Por lo que se percibe una llamativa dificultad para disminuir estos indicadores que son una constante lucha en las administraciones tributarias de los países de América Latina; pese al riesgo enorme de sobrellevar una pérdida de recursos tributarios potenciales.

De acuerdo con el autor Cyrlen Alberto Zabala en su escrito manifiesta las 8 grandes razones para la evasión fiscal tenemos:

- a) Poca claridad de la legislación tributaria
- b) Complejos mecánicos de liquidación
- c) Excesivo número de impuestos
- d) Administración ineficiente
- e) Condonaciones y prorrogas
- f) Imagen del gobierno
- g) Razones económicas
- h) Presión tributaria

De manera que el estado como autoridad necesita y obliga a sus contribuyentes que declaren con transparencia sus impuestos, por ello el organismo de Servicios de Rentas Internas (SRI) ha incorporado algunas maneras de controlar sus malos actos de evadir sus obligaciones tributarias como dispositivos Token que trata de un dispositivo electrónico

USB los cuales no solo permiten almacenar contraseñas y certificados, sino que permiten llevar la identidad digital de la persona.

Tiene un tiempo de vida útil de 10 años, es seguro pues tiene un chip al interior que al momento de romper el TOKEN pierde la información contenida en el chip.

Actualmente la tecnología es una valiosa herramienta que ha hecho la vida del ser humano más fácil y con la creación del internet es un gran avance evolutivo para la sociedad, porque se puede acortar distancias y sobre todo encontrar información.

También hay autores que resaltan que:

Puede entenderse a la tecnología como la aplicación práctica del conocimiento generado por la ciencia. En el lenguaje coloquial, de todas formas, se vincula la tecnología con la tecnología informática, que es aquella que posibilita el procesamiento de información a través de medios artificiales como las computadoras. (Abigail, 2016) Como menciona en su artículo para el avance de la humanidad las mentes más brillantes van renovando lo que es la tecnología lo cual nos permite un mejor manejo de herramientas y generar información electrónica automatizado como el buen uso que podemos dar en la Facturación electrónica

#### 1.1.2. Formulación del Problema

Una empresa con sistema de facturación electrónica está sujeta a un sinnúmero de cambios o factores que en cierta forma puede dar lugar a algún error en el envío de información debido a la forma de reportar sus ventas con la ayuda una herramienta tecnológica, que en su mayoría puede darse por interrupciones de energía o señal de internet lo cual impide que esta información llegue a tiempo en el momento justo de la venta.

Al implementar la nueva modalidad de Facturación electrónica sin una adecuada instrucción lleva a la empresa o sector a un desempeño ineficiente sobre la recaudación de impuestos lo cual inevitable traerá consecuencias como multas o sanciones significativos por el mal cumplimiento de dichas obligaciones

¿Cuál sería el efecto de Facturación electrónica sobre la recaudación de impuestos en la provincia de Tungurahua en el sector de la construcción?

## **1.2. Justificación**

El presente proyecto se justifica dado el grado de interés que mantiene actualmente en el país la implementación de nuevos métodos de recaudación tributaria como es la de facturación electrónica, por cuanto es necesario dar a conocer a los dueños de las empresas del sector construcción en la provincia de Tungurahua, el objetivo de esta implementación para reportar los ingresos por concepto de sus ventas y ayudar a la Administración tributaria a tener una idea más clara del nivel de ingresos que este sector información , ya que esto a su vez incurriría en la disminución de sus gastos de manera paulatina, conforme se dé la introducción al nuevo proceso.

Como menciona el autor en su artículo Barraza (2009) “Las Administraciones Tributarias han ganado información y control, además ha ayudado a reducir brechas tributarias en especial de evasión y de adulteración de documentos”, con dicha información las instituciones han logrado reducir errores lo cual nos permite analizar ventajas y desventajas en el sector de la construcción frente a la recaudación de impuestos y de igual manera con el conocimiento adecuado accede a medir el efecto que tiene la nueva modalidad de facturación electrónica.

A demás con el presente proyecto obtendremos una valiosa información que conlleve a solucionar varias evasiones de recaudación impuestos y según la nueva modalidad que se encuentra vigente permitirá un gran avance tecnológico y un gran control en el aspecto tributario.

Para el desarrollo de la investigación será posible con el apoyo de sitios web e instituciones que permitan generar información para el análisis pertinente lo cual obtendremos información de la investigación sobre el efecto que surja dentro de dicho sector, también tenemos la ayuda con docentes y profesionales que guíen y orienten en la fase de desarrollo eficiente que será para el beneficio para el progreso.

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Estudiar el efecto que tiene el sistema de Facturación electrónica como nueva modalidad de recaudación de impuestos en el sector de la construcción para la determinación del impuesto causado como contribución económica de la provincia.

#### **1.3.2 Objetivo Especifico**

- Identificar las ventajas y desventajas del sistema de facturación electrónica en el sector de la construcción.
- Fundamentar la importancia de la nueva modalidad de recaudación de impuestos por medio de la revisión legal establecida en el sistema de facturación.
- Comparar los cambios de la facturación electrónica frente a la facturación física a través del análisis de datos obtenidos de cada una de las empresas del sector.
- Determinar el nivel de Cumplimiento Tributario de la Facturación Electrónica en los contribuyentes.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes Investigativos**

El ámbito de la recaudación tributaria es un elemento esencial para el crecimiento económico del país y sus formas de recaudar, razón por la cual no es un tema nuevo, sin embargo, esta temática es sujeto de varios estudios y de alto interés para varios sectores económicos y de la población como tal. En base a ello, existen varios estudios e investigaciones que se utilizarán como referencia para el desarrollo del presente estudio:

Según (Dávila, 2015) en su investigación titulada “La facturación electrónica como una alternativa para facilitar la administración tributaria” el cual tuvo como objetivo principal analizar las características del ciclo del contribuyente enfatizado en la fase de facturación considerando su incidencia en el cumplimiento voluntario y la recaudación del impuesto que faciliten el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La creación del Servicio de Rentas Internas ha tenido un impacto positivo en la recaudación de impuestos y su incidencia como fuente de ingreso en el Presupuesto General del Estado, ya que, desde su creación, el aporte de los impuestos ha sido mayor que los ingresos petroleros, debido a los cambios en la estructura organizacional, levantamiento de procesos y cambios en la normativa que han ayudado en la tarea de recaudación.

La facturación electrónica es un mecanismo que utiliza de manera intensiva la tecnología que, en la actualidad, dado el grado de penetración de internet facilitará que más contribuyentes utilicen esta modalidad de emisión y por lo tanto regularicen su actividad económica y aporten a la recaudación del IVA.

Facturación Electrónica facilita a la Administración Tributaria, ya que disminuye el número de personas que deben ser atendidos en las ventanillas dispuestas a nivel nacional, liberando espacios para que se puedan atender

otros procesos de la Administración, logrando disminuir a cero los tiempos de respuesta de atención en este proceso, ya que se automatiza y se elimina la necesidad de acercarse físicamente a la institución. (p.96-97)

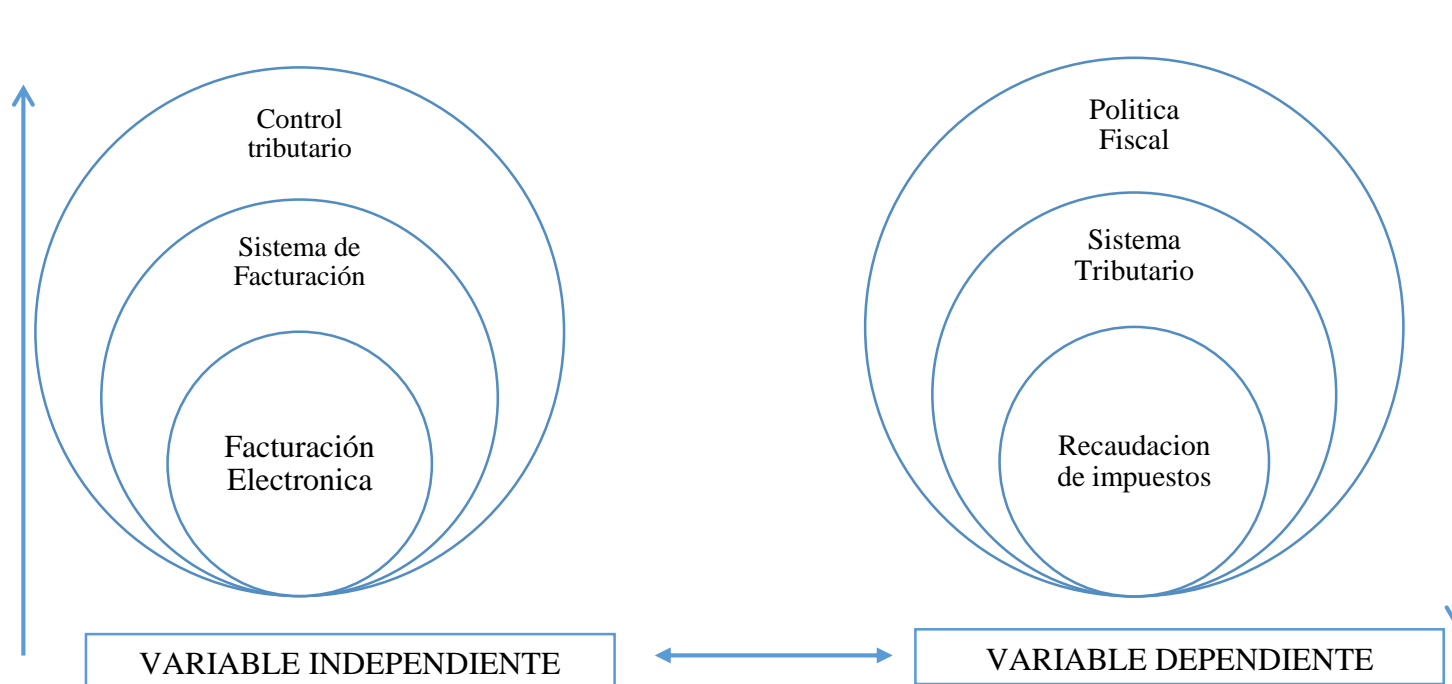
Otro antecedente investigativo se considera a (Jurado, 2017) con su tema investigativo “Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador” en la cual se fija analizar el impacto que tiene la implementación de la facturación electrónica en la administración tributaria todo ello con el fin de conocer los movimientos de los contribuyentes de carácter mensual y con esto mejorar la recaudación del impuesto al Valor Agregado(IVA) que el cuál es el rubro más importante de recaudación tributaria; en referencia a esto se concluye que:

La creación del Servicio de Rentas Internas ha tenido un impacto positivo en la recaudación de impuestos y su incidencia como fuente de ingreso en el Presupuesto General del Estado corresponde al 46.71%, debido a los cambios en la estructura organizacional, levantamiento de procesos y cambios en la normativa que han ayudado en la tarea de recaudación, brindándole al contribuyente soluciones que le permitan cumplir sus obligaciones tributarias.

Los beneficios que se derivan de la implementación de la factura electrónica, tienen resultados inmediatos en diferentes ámbitos como la reducción del papel evitando la impresión del documento y a su vez el envío del mismo y en el ámbito político, ayudando a la mejora de los controles para mejorar la recaudación de los tributos. (p.12)

En base a los antecedentes investigativos antes citados, se puede determinar que la recaudación de impuestos es lo más importante dentro del sistema económico y en base a ello, se ha creado una nueva modalidad de recaudación; conjuntamente con esto surge la facturación electrónica que facilita a la administración tributaria conocer los movimientos de los contribuyentes de forma más precisa y por ende aportando a la adecuada recaudación de impuestos.

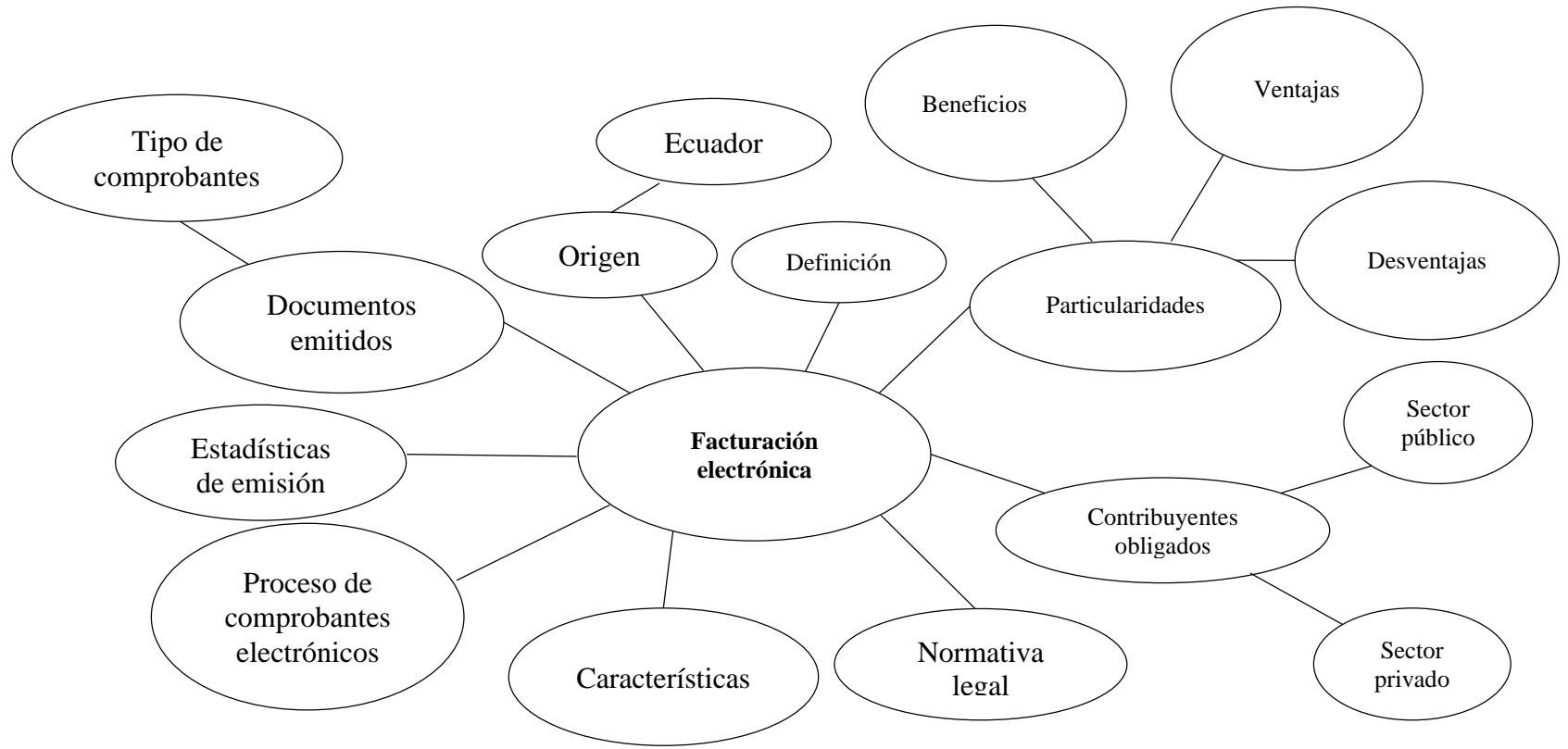
## 2.2. Categorías Fundamentales



**Gráfico 1:** Categorías fundamentales  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

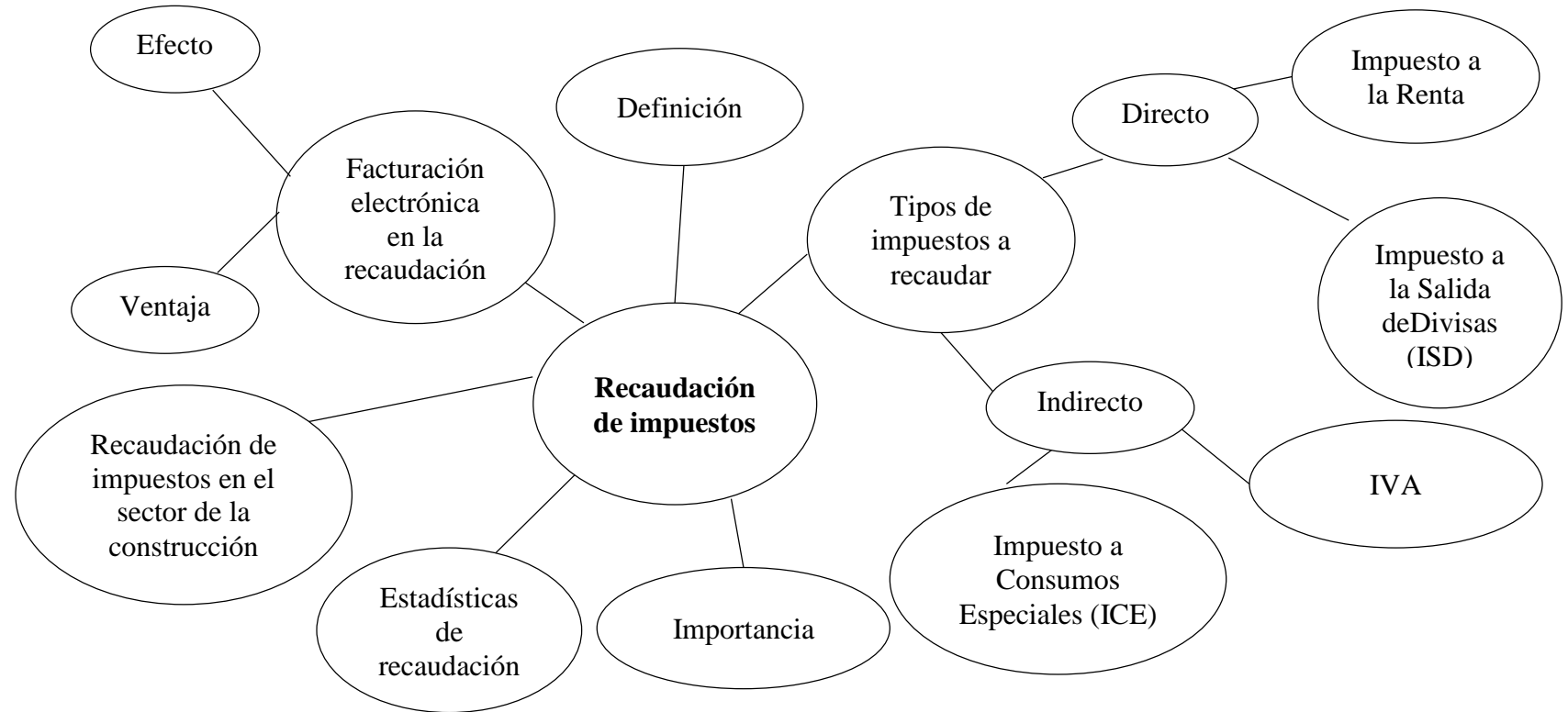


### 2.2.1. Infraordinación de la Variable Independiente



**Gráfico 2:** Subordinación Variable Independiente  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### 2.2.2. Infraordinación de la Variable Dependiente



**Gráfico 3:** Subordinación Variable Dependiente  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### 2.2.3. Marco Conceptual Variable Independiente:

#### **CONTROL TRIBUTARIO**

Para la supervisión y control del cumplimiento de la normativa tributaria, el estado ecuatoriano fijó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) como normativa para controlar todo lo referente al marco tributario y mediante la entidad Servicio de Renta Internas (SRI) como institución de control y recaudación de tributos, además esta entidad toma “acciones de control destinadas a la verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias, así como determinar la veracidad y razonabilidad de las declaraciones realizadas por los contribuyentes” (Patiño, 2018).

Esta institución, “es independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión que han permitido que se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones, aplicando de manera transparente tanto sus políticas como la legislación tributaria” (SRI, 2018).

#### **SISTEMA DE FACTURACIÓN**

Los sistemas de facturación es un proceso operativo, funcional y específicamente contable que anteriormente servía como registro físico de las ventas que realizaban las empresas, no obstante, hoy en día hablar de sistema de facturación se entiende como un proceso electrónico para la emisión de facturas y con ello dando paso a la denominada facturación electrónica, (Reyes, 2013).

#### **FACTURACION ELECTRONICA**

##### **Origen**

La Facturación Electrónica tiene su origen desde la aparición de las tecnologías de información y comunicación. En la historia desde 1945 hasta 1958, cuando aparece ARPA inicia la era digital, es así que en 1971 ya estuvieron conectados 15 nodos (redes) entre

ellos la NASA. En 1973 se conectan con varias universidades de Gran Bretaña y se da en 1982 la estandarización del protocolo TCP/IP (Transfer Control Protocol/ Internet Protocol). En 1983 el organismo de Defensa de EEUU abandona ARPANET y crea MILNET como plataforma separada, sin embargo, la NET continuaba creciendo y 1990 Berners- Lee, crea HTML (Hyper Text MarkupLanguage), un lenguaje de programación para la creación de las páginas web y también crea el primer servidor World Wide Web. (Díaz, Coba, & Bombón, 2016).

La Factura Clásica tradicional o comprobante válido en papel, se asume que tuvo sus orígenes en Portugal por el año 1933 cuando aparece la regulación del contrato de compra venta. Sin embargo, con la aparición de Internet surgió una gran cantidad de información en forma digital y los documentos electrónicos, gracias a las Tecnologías de Información y Comunicación. El primer Diseño de Facturación Electrónica, fue realizado en el año 1997 por el Organismo European Article Numbering Association (EAN-UCC) ahora llamado Global SystemOne (GS1), (Díaz, Coba, & Bombón, 2016).

España lidera la Facturación Electrónica por el alto conocimiento de las TIC y un nivel avanzado en digitalización certificada. Países como Chile, México y Argentina son uno de los primeros en implementar Facturación Electrónica en Latinoamérica desde el año 2002, Argentina en el mismo año, emite una resolución sobre la utilización no obligatoria de Facturación Electrónica, donde tres años más tarde la utilización se convierte en obligatoria, esperando tener un ahorro del 70% de costos con respecto a emisión de facturas tradicionales y de esta manera los demás países latinoamericanos, (Díaz, Coba, & Bombón, 2016).

### **Origen de la facturación electrónica en Ecuador**

En el año 2009 ocurría una serie de errores con respecto a la recaudación de impuestos, el contribuyente podía declarar sus impuestos y si se detectaba errores con los anexos se corregía con una o varias declaraciones sustitutivas y para ello tenía que pasar meses o años para que la declaración esté correcta, eso lo hacían porque el tiempo entre la primera declaración y la sustitutiva era muy amplio, para llevar a cabo con mayor seguridad el

Servicio de Rentas Internas (SRI) emite la “Resolucion-NAC-DGERCGC09-00288 Proveyó y firmó la resolución que antecede el Econ. carlos Marx carrasco Vicuña, Director General del Servicio de Rentas Internas Quito D.M., 17 ABR 2009” fue creada con el fin de dar a conocer a las personas individual o colectiva que tienen el derecho acceder a la información y comunicación a un servicio de tecnología universal y para ese año el SRI informo a la ciudadanía sobre la emisión de documentos electrónicos que posteriormente entrara a un proceso de implantación lo cual será a partir de 1 de Agosto que constara de un grupo de sociedades emisoras y otro de administradoras de crédito

Transcurrido el tiempo en el año 2012 se emite una nueva RESOLUCIÓN NAC-DGERCGC12-00105 de 09 de marzo de 2012 pone en marcha el esquema de autorización para emisión de comprobantes electrónicos, aplicable hasta el 31 de diciembre del 2012 (plan piloto) es una fase donde los contribuyentes tenía la opción de adquirir ese servicio o no aceptarlo, ya que en ese periodo no era necesario emitir comprobantes de compra, el plan piloto era para dar a conocer cómo pueden llevar mejor sus transacciones comerciales.

Más adelante en el año 2013 la RESOLUCIÓN NAC-DGERCGC13-00236 de 6 de mayo de 2013 establece la obligatoriedad de emisión de comprobantes electrónicos para el sector privado y desarrolla el cronograma de obligatoriedad de facturación electrónica esta fase se encuentra en desarrollo lo cual hace referencia que en el sector privado el SRI emite una responsabilidad únicamente a través de mensajes de datos y firmas electrónicas como se detalla en el cuadro adjunto.

**Tabla 1:** Sujetos pasivos que deberán emitir los documentos excepto entidades públicas para el año 2014

| Grupo | Fecha de inicio                    | Sujetos pasivos   |
|-------|------------------------------------|---|
| 1     | A partir del 01 de junio de 2014   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda y sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.</li> <li>• Contribuyentes especiales que realicen, según su inscripción en el RUC, actividades económicas correspondientes al sector y subsector: telecomunicaciones y televisión pagada, respectivamente.</li> </ul>     |
| 2     | A partir del 01 de agosto de 2014  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.</li> </ul>   |
| 3     | A partir del 01 de octubre de 2014 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Exportadores calificados por el SRI como contribuyentes especiales.</li> </ul>   |
| 4     | A partir del 01 de enero de 2015   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los demás contribuyentes especiales no señalados en los tres grupos anteriores.</li> <li>• Contribuyentes que posean autorización de impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a través de sistemas computarizados (autoimpresores).</li> <li>• Contribuyentes que realicen ventas a través de internet.</li> <li>• Los sujetos pasivos que realicen actividades económicas de exportación.</li> </ul> |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

Posteriormente la resolución NAC—DGERCGCI4-00157 de 12 de marzo 2014 incluye la implementación de nuevos organismos y entidades públicas que para el año 2015 deberán emitir documentos mencionados a través de mensajes de datos que para lo cual el Servicios de Rentas Internas (SRI) deberá estar dispuesto en la presentación de la resolución mencionada con su respectivo control

**Tabla 2:** Los organismos y entidades públicas deberán emitir documentos en el año 2015

| RESOLUCIÓN          | FECHA      | GRUPOS  |
|---------------------|------------|---|
| NAC-DGERCGC14-00157 | 01/01/2015 | Empresas públicas y empresas de servicios públicos.                     |
|                     | 01/01/2015 | Entidades del Sector Público Financiero.                                |
|                     | 01/01/2015 | Empresas de economía mixta.   |
| NAC-DGERCGC14-00157 | 01/04/2015 | Organismos y entidades de la Función Ejecutiva.                         |
|                     | 01/04/2015 | Asamblea Nacional.  |
|                     | 01/04/2015 | Organismos y entidades de la Función Judicial.                          |
|                     | 01/04/2015 | Organismos y entidades de la Función de Transparencia y Control Social. |
|                     | 01/04/2015 | Organismos y Entidades de la Función Electoral.                         |
|                     | 01/04/2015 | Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas.                         |
|                     | 01/07/2015 | Los organismos y entidades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. |
|                     | 01/07/2015 | Demás organismos y entidades públicas.                                  |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

Para este mismo año se actualiza la información y se emite la resolución NAC—DGERCGC14-00366 de 27 de Mayo de 2014 que dispone a varios organismos y entidades públicas, a emitir los documentos (facturas, comprobantes de retención, guías de remisión, notas de crédito y notas de débito)” que en una fase de prueba se encuentran en la obligación de emitir comprobantes electrónicos únicamente a través de mensajes de datos y firmas electrónicas acatando el calendario establecido de la misma manera esta

resolución tuvo modificaciones y se implementa varios sujetos que para el año 2015 deberán emitir documentos

**Tabla 3:** Los contribuyentes obligados a emitir facturas electrónicas en el año 2014 y año 2015 fueron

| RESOLUCIÓN          | FECHA      | GRUPOS  |
|---------------------|------------|---|
| NAC-DGERCGC14-00366 | 01/08/2014 | Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.                                   |
|                     | 01/10/2014 | Instituciones financieras reguladas por la Superintendencia de Bancos.                          |
|                     | 01/10/2014 | Contribuyentes especiales con actividades económicas de telecomunicaciones y televisión pagada. |
|                     | 01/10/2014 | Exportadores calificados como especiales.   |
| NAC-DGERCGC14-00366 | 01/01/2015 | Demás contribuyentes especiales.  |
|                     | 01/01/2015 | Contribuyentes con autorización vigente de sistemas computarizados (autoimpresores).            |
|                     | 01/01/2015 | Ventas a través de internet.  |
|                     | 01/01/2015 | Exportadores.   |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

De acuerdo con la resolución NAC-DGERCGC 14-00 7 88 de 30 de septiembre 2014 explica la manera correcta de se debe seguir conforme a la modalidad de emisión lo cual esta detallado los requisitos previos como tener al día todos sus tributos cancelados, tener una clave previamente obtenida, etc. y esto es una fuente de información para que el contribuyente pueda entenderlo de la mejor manera ya que existe un procedimiento que se debe seguir.

Para el año 2015 las siguientes resoluciones se encuentran en la fase de producción donde consiste en agregar a más sujetos pasivos debidamente estudiados con razón a montos, a volúmenes de facturación como también se puede observar la implantación de servicios muy útiles como la emisión de comprobante, retenciones y anulaciones de comprobantes electrónicos.



Conforme la resolución NAC-DGERCGC15-00000004 de 05 de enero 2015 trata de que los Notarios deberán emitir comprobantes electrónicos través de datos firmados electrónicos que deberán acatar desde el 1 de febrero del 2015 ya que el código tributario estableció el registro de la propiedad y en lo general a todos los funcionarios públicos que deberán estar cumpliendo con las obligaciones tributarias para que todo tramite jurídico este bajo la ley.

Acorde con la Resolución NACr2DGECCGC15-7,00000007 en 27 de abril del 2015 indica la oportunidad de la entrega y la notificación de comprobante electrónicos al receptor con una nueva modalidad en transacciones locales lo cual el plazo máximo para adquirir un comprobante ya sea de venta o retención será emitida dentro de 24 horas al receptor en forma de envío al correo electrónico y lo cual no es necesario imprimirse el RIDE (representación impresa de documento electrónico) caso único que el contribuyente solicitara.

Dentro de la nueva modalidad de emisión de comprobantes se encuentran dos esquemas

1. En el esquema “On-line” a partir de la fecha de autorización. – consiste en tener el número de autorización en línea por parte del SRI y los archivos XML, que contendrá una clave de acceso (49 dígitos) y numero de autorización (37 dígitos)
2. En el esquema “Off-line” a partir de la fecha de emisión. – contendrá el número de autorización es la clave de acceso por el emisor y los archivos XML y obtendrán únicamente la calve de acceso (49 dígitos).

Además, tendrá a su disposición de la anulación de transacciones en el caso que se encuentre erróneos través del portal web institucional

De acuerdo con la Resolucion-NAC-DGERCGC15-00003184 en 14 de diciembre del 2015 dice que el subsidio cuenta con algunos bienes y servicios tales como: transporte, vialidad, fluido eléctrico, combustible, medicinas o agua que deberán tener comprobantes de venta, físicos como electrónicos y a su vez deberá ser asignado un casillero en el cual se otorgue el valor de su totalidad del subsidio que el SRI determine y dando validez con

los formatos en la ficha técnica que se encuentran en la página de la institución (xml y xsd).

En años 2016 se renovó la Resolución No. SAC-JJCERCCC16-00000092 en 12 de febrero 2016 lo cual establece normas para el registro de información de transacciones en comprobantes electrónico y eximiría de su presentación en el Anexo transaccional Simplificado (ATS) donde consta sujetos pasivos que tengan la autorización de emisión de comprobantes electrónicos y que se encuentren obligados a presentar dicho Anexo sirve para sustentación de comprobantes de ventas, retenciones para hacer valido dichos documentos se verá reunir requisitos como especificaciones detalladas en los archivos “XML” y “XSD” que la institución de Servicios de Renta Internas (SRI) facilita en la página WEB la ficha técnica “versión ATS” además para los sujetos que se encuentren con la debida autorización deberán reportar información de dichos documentos ya que sean auto impresiones o través de máquinas registradoras.

Acorde con la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000247 en 16 de junio de 2016 resuelve que existe el procedimiento para emisión de nuevos comprobantes y documentos complementarios por la ley orgánica de solidaridad y responsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación de la zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016 lo cual consiste en emisión de un aumento del 2% al impuesto al valor agregado IVA da a conocer que los sujetos que consten sus comprobante de pre impreso la tarifa del 12% de IVA estarán autorizados para el dicho incremento mediante el cálculo manual que será equivalente al 14% de IVA y cabe recalcar para las disposiciones transitorias consta que los sujetos pasivos que se encuentren en las provincias de Manabí y Esmeraldas que emitan comprobantes de ventas y documentos complementarios mediante el sistema electrónico podrán realizar la emisión con tarifa 12% de IVA con una incorporación adicional la leyenda “Descuento solidario 2% IVA”.

En el año 2017 mediante la Resolución No. NAC-DGERCGC17-00000309 de 29 mayo de 2017 crea la obligatoriedad de emisión de comprobantes de retención y documentación complementaria a través de mensajes de datos, a los sujetos señalados anteriores Resolución No. NAC-DGERCGCIJ-00236 dichos sujetos pasivos sociedades que se

encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos, excepto mutualistas de ahorro y crédito para vivienda deberán emitir comprobantes de venta, retenciones mediante el sistema computarizado y además contribuyentes que realicen transacciones a través de internet deberán emitir notas de créditos, notas de débitos, guías de remisión y comprobantes de retención únicamente a través de mensajes de datos y firmas electrónicas para lo cual deberán seguir el siguiente calendario:

- A partir de 01 de octubre de 2017: Notas de crédito y comprobantes de retención
- A partir de 01 de enero de 2018: Notas de débito y guías de remisión.

Una disposición general por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) pone a dispersión a los sujetos pasivos una herramienta gratuita con el fin de generar sus comprobantes electrónicos que se encuentra en el portal web [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

Según la Resolución No. NAC-DGERCGCI 7-00000430 de 09 de agosto de 2017 da a conocer los nuevos sujetos pasivos obligados a emitir comprobantes de ventas, comprobantes de retención, guías de remisión, notas de crédito y notas de débitos de manera electrónica que posteriormente en el año 2018 y 2019 se deberá aplicar dicha ley a los sujetos pasivos de manera obligatoria.

Una disposición general para los sujetos pasivos mencionados será que si deciden asociarse con otro sujeto pasivo en consorcio tendrán la obligatoriedad de emitir comprobantes de manera electrónica.

**Tabla 4:** Se establecen nuevos sujetos pasivos obligados a emitir comprobantes de venta para los años 2018 y año 2019

| RESOLUCIÓN             | FECHA      | GRUPOS  |
|------------------------|------------|---|
| NAC-DGERCGC17-00000430 | 01/01/2018 | Proveedores del Estado, con facturación en el ejercicio fiscal anterior igual o mayor a los ingresos para llevar contabilidad.  |
|                        | 01/01/2018 | Contribuyentes con facturación en el ejercicio fiscal anterior igual o mayor para estar obligados a llevar contabilidad, y que el 50% corresponda a transacciones con exportadores.   |
|                        | 01/01/2018 | Personas naturales y sociedades con ingresos anuales del ejercicio fiscal anterior iguales o mayores para medianas empresas.  |
|                        | 01/01/2018 | Sujetos pasivos del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).   |
|                        | 01/01/2018 | Sujetos pasivos del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables (IBPNR).   |
|                        | 01/01/2018 | Contribuyentes que soliciten la devolución del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables (IBPNR).  |
|                        | 01/01/2018 | Productores y comercializadores de alcohol;   |
|                        | 01/01/2019 | Personas naturales y sociedades con ingresos anuales del ejercicio fiscal anterior sean iguales o mayores al monto para pequeñas empresas.  |
|                        | 01/01/2018 | Titulares de concesiones mineras, contratos de explotación minera, licencias y permisos, instalar y operar plantas de beneficio, fundición y refinación, y de licencias de comercialización; en general, todos los titulares de derechos mineros, excluidos los que se encuentran bajo el régimen de minería artesanal. |
|                        | 01/01/2018 | Elaboración y refinado de azúcar de caña.   |
|                        | 01/01/2019 | Personas naturales y sociedades con ingresos anuales del ejercicio fiscal anterior sean iguales o mayores al monto para pequeñas empresas.  |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

Para el años 2017 se implementó la resolución NAC-DGERCGC17-00000568 que fue creada el 09 de Noviembre del 2017 donde da a conocer la reformatión de la resolución No. NAC-DGERCGCI 7-00000430 que se debe realizan en algunas modificaciones

**Tabla 5:**Reformatar la resolución No. NAC-DGERCGCI 7-00000430 para el año 2018

| RESOLUCION             | FECHA      | GRUPOS   |
|------------------------|------------|--|
| NAC-DGERCGC17-00000568 | 01/06/2018 | Importadores habituales de bienes;   |
|                        | 01/06/2018 | Agentes de aduana  |
|                        | 01/06/2018 | Servicios de transporte de valores y especies monetarias, a través de vehículos blindados. |
|                        | 01/06/2018 | Venta, cesión o transferencia de cartera, a cualquier título.                              |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC18-00000191 de 23 Abril del 2018 establece nuevos sujetos pasivos que se encuentran en la obligatoriedad de emitir comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios de manera electrónica además a finales del año 2018, comienzo del año 2019 y del año 2020 indica la fecha exacta de inicio de la aplicación.

**Tabla 6:** Se establecen nuevos sujetos pasivos obligados a emitir comprobantes de venta para los años 2018, año 2019 y año 2020

| RESOLUCIÓN  | FECHA  | GRUPOS   |
|---|--|--|
| NAC-DGERCGC18-00000191  | 01/11/2018   | Importadores -personas naturales y sociedades- que realicen actividades de venta local de los productos que importan.  |
|   | 01/01/2019   | Sociedades con fines de lucro, a excepción de las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria.   |
|   |  | Los proveedores del Estado cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal anterior sean iguales o superiores a USD. 100.000,00.   |
|   |  | Comercialización de vehículos nuevos de transporte terrestre, incluidos motocicletas.  |
|   |  | Comercialización de maquinaria pesada y de equipo caminero nuevo o usado, cuya venta responda o no a una actividad habitual.   |
|   | 01/01/2020   | Las personas naturales, las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria y las sociedades sin fines de lucro, con ingresos anuales entre USD. 200.000,00 y USD. 300.000,00 en el ejercicio fiscal anterior. |
| Venta de combustibles líquidos derivados de hidrocarburos y biocombustibles.  |  |  |
| Las personas naturales, las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria y las sociedades sin fines de lucro, que tengan ingresos anuales entre USD. 100.000,00 y USD. 200.000,00 en el ejercicio fiscal anterior. |  |  |
| A partir de un (1) año contado desde la fecha de inicio de la actividad económica   | Venta al por mayor y menor de gas licuado de petróleo.   |  |
|   | Proveedores del Estado en cada transacción por montos iguales o mayores a USD. 1.000,00 dólares. |  |
|   |  | Las sociedades nuevas con fines de lucro.  |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

### Definición

Según (Mendoza, Ávila, & Zambrano, 2017) “la facturación electrónica es un modelo virtual que origina la ejecución de actividades comerciales entre los contribuyentes con altos niveles de confianza y seguridad en la información” (p.493).

La facturación electrónica es otra forma de emisión de comprobantes de venta que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para su autorización por parte del SRI, garantizando la autenticidad de su origen e integridad de su contenido, ya que incluye en cada comprobante la firma electrónica del emisor. (SRI, 2018)

La facturación electrónica se muestra como una versión digital del procesamiento tradicional de emisión de facturación con documentos físicos, en el que dicho proceso sirve como soporte informático reemplazando al soporte físico, en cuanto a su emisión, almacenamiento y gestión. Este nuevo proceso es garantizado al igual que la emisión del documento tradicional, cuya veracidad son comprobados por medio de las firmas digitales que le dan la validez y autenticidad tanto legal como tributaria. (Doilet, 2016)

### **Particularidades**

- **Beneficios**

Según(SRI, 2018)

- Tiene la misma validez que los documentos físicos.
- Reducción de tiempos de envío de comprobantes.
- Ahorro en el gasto de papelería física y su archivo.
- Contribuye al medio ambiente, debido al ahorro de papel y tintas de impresión.
- Mayor seguridad en el resguardo de los documentos.
- Menor probabilidad de falsificación.
- Procesos administrativos más rápidos y eficientes.

Este tipo de mecanismos supone un menor costo en el cumplimiento de obligaciones tributarias, mayor seguridad en el resguardo de los documentos, eliminación de almacenamiento físico, cuidado del ambiente y consulta en línea de validez de transacción. Además, el SRI puntualizó que la factura electrónica tiene la misma validez tributaria que en facturación física y el contribuyente puede mantener las dos modalidades. (Orozco, 2015)

Por su parte, (Reyes, 2013) la facturación electrónica trae como resultado los siguientes beneficios:

- Aumento de la productividad, ahorro en costos administrativo-financieros y reducción de tiempos operativos.
- Esquemas de seguridad en el intercambio de información y almacenamiento de datos.
- Reducción de tiempos de emisión, envío, y recepción.
- Agilidad en la localización de información y eliminación de espacios para almacenar documentos históricos.
- Viabilidad en las transacciones, mayor oportunidad y certeza en la toma de decisiones comerciales.

La adopción de esta práctica ha traído como ventajas el aumento de la productividad y la concentración del tiempo en los procesos comerciales que generan valor. Además, se evitan los gastos incensarios que afectan la rentabilidad de las empresas y las personas físicas. (Reyes, 2013).

- **Ventajas**

La implementación de la factura electrónica proporciona a los contribuyentes varios beneficios dependiendo de su actividad y del volumen de sus operaciones; tales como se detallan a continuación, según (Doilet, 2016):

- Procesamiento automático de datos



- Integridad y autenticidad de la información con uso de certificado digital
- Transparencia en las operaciones
- Ahorro de papel
- Reducción de errores y validación en emisión de facturas
- Incremento de la recaudación
- Simplificación de la obligación fiscal
- Eliminación de espacio de almacenamiento de documentos. (p.20)

- **Desventajas**

Por otra parte, (Doilet, 2016) indica que, a más de tener ventajas la implementación de la facturación electrónica también tiene algunas desventajas en el proceso debido a su adaptabilidad, como se detalla:

- El rechazo de documentos que estén mal emitidos
- Llega únicamente a contribuyentes que manejan correo electrónico
- Si el contribuyente está en mora con las obligaciones tributarias, las facturas son rechazadas de forma automática
- Dificultad al cambio por parte del contribuyente
- Inversión de un software para procesar la información
- Aprendizaje del nuevo sistema
- Dificultad para manejar el sistema para las personas que no saben. (p.20)

## **Contribuyentes obligados**

- **Sector publico**

Según el SRI estipulado en la resolución NAC-DGERCGC14-00157 del 1 de enero del 2015 todas empresas públicas y empresas de servicios públicos, y entidades del Sector Público Financiero están obligadas a facturar, mientras que en la resolución NAC-DGERCGC14-00157 del 4 de abril del 2015 se determinó que también los Organismos y entidades de la Función Ejecutiva, Asamblea Nacional, Organismos y entidades de la

Función Judicial, Organismos y entidades de la Función de Transparencia y Control Social, Organismos y Entidades de la Función Electoral, Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas, los organismos y entidades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, y demás organismos y entidades públicas. Están obligados acogerse a la facturación electrónica.

- **Sector privado**

En la resolución NAC-DGERCGC14-00366 del 1 de agosto del 2014 se según el SRI las siguientes empresas estaban obligadas facturar electrónicamente: Instituciones financieras reguladas por la Superintendencia de Bancos, contribuyentes especiales con actividades económicas de telecomunicaciones y televisión pagada y exportadores calificados como especiales.

De la resolución NAC-DGERCGC14-00366 del 1 de enero del 2015 los obligados fueron: los contribuyentes con autorización vigente de sistemas computarizados (autoimpresores), los que realizaban ventas a través de internet y exportadores y Notarios. Por otro lado, para este año 2018 se espera que las demás empresas pertenecientes al sector privado y de diferentes actividades económicas cumplan con la normativa que es la implementación de la facturación electrónica. Así también se espera que para el 2020 las personas naturales, las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria y las sociedades sin fines de lucro, que tengan ingresos anuales entre USD. 100.000,00 y USD. 200.000,00 en el ejercicio fiscal anterior también utilicen el sistema electrónico.

## **Características**

### **Documentos emitidos**

- **Tipo de comprobante**

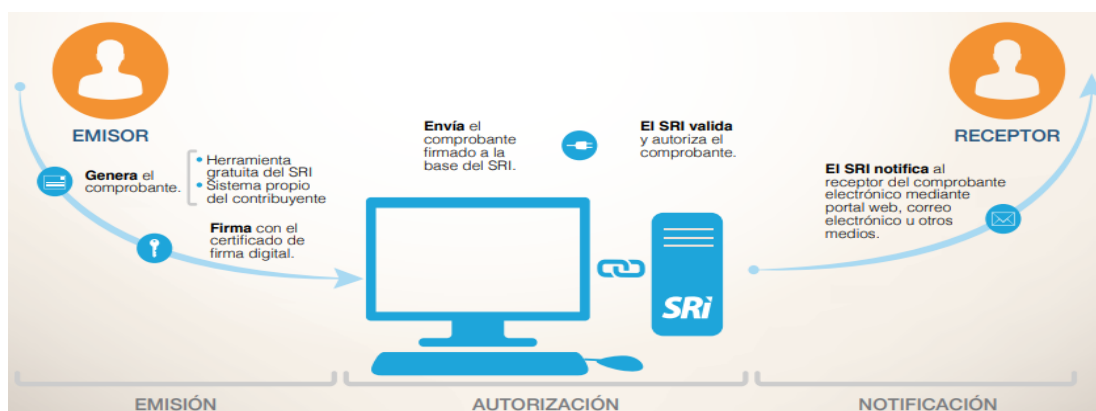
Según (SRI, 2018) los comprobantes que se pueden emitir con la facturación electrónica son los siguientes:

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

## Proceso de comprobantes electrónicos

Según el (SRI, 2015) el proceso de comprobantes electrónicos se realiza con los siguientes pasos:

1. El emisor puede generar comprobantes electrónicos en la herramienta gratuita o en su sistema propio. La emisión puede ser individual o en conjunto (hasta 50 comprobantes electrónicos).
2. Una vez generado el comprobante electrónico se firma con el “Certificado de firma digital”, que debe ser adquirido en las entidades certificadoras (ANF, Security Data, Banco Central del Ecuador y Consejo de la Judicatura).
3. El emisor envía el comprobante firmado a la base de datos del SRI y cuando llega la información se valida y autoriza el comprobante
4. El receptor puede verificar los comprobantes electrónicos autorizados mediante la página web del emisor, correo electrónico, otros medios o a través de la página web del SRI.



**Gráfico 4:**Proceso de comprobantes electrónicos  
**Fuente:**(SRI, 2015)

## Estadísticas de emisión

Como se mencionó en párrafos anteriores uno de los objetivos de la implementación de la facturación electrónica también es cuidar el medio ambiente, misma que ayuda a salvar alrededor de 200.000 árboles diariamente, (SRI, 2018).

Según(SRI, 2018) actualmente en la misma página del SRI se pueden visualizar cuántas facturas electrónicas que se emiten en tiempo real ingresando en la web como se muestra a continuación:



**Gráfico 5:**Emisión de comprobantes electrónicos

**Fuente:**(SRI, 2018)

## Normativa legal

Según (SRI, 2018) acorde a la resolución NAC-DGERCGC12-00105, Registro Oficial 666 21 de marzo 2012 expide las Normas para el nuevo esquema de emisión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios mediante mensajes de datos (comprobantes electrónicos).

Por otra parte, para poder implementar la facturación electrónica también se sustentó en el Reglamento General a la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, Registro Oficial 735 de 31 de diciembre de 2002, que en el siguiente artículo expone:

**Art. 1: Incorporación de archivos o mensajes adjuntos:** La incorporación por remisión a que se refiere el artículo 3 de la Ley 67, incluye archivos y mensajes incorporados por remisión o como anexo en

un mensaje de datos y a cuyo contenido se accede indirectamente a partir de un enlace electrónico directo incluido en el mismo mensaje de datos y que forma parte del mismo. (Reglamento General a la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, 2002)

Así también, (Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, 2002), Registro Oficial 557 de 17 de abril de 2002, en esta normativa se estipula la regulación de los mensajes de datos, la firma electrónica, los servicios de certificación, la contratación electrónica y telemática, la prestación de servicios electrónicos a través de redes de información, incluido el comercio electrónico y la protección a los usuarios de estos sistemas.

#### 2.2.4. Marco Conceptual Variable Dependiente:

### **POLITICA FISCAL**

La política fiscal según (Pacheco, 2011) “es pues uno de los elementos que el Estado puede controlar para moderar las fluctuaciones y estabilizar la economía. La Política Fiscal consiste en la determinación de los ingresos y gastos públicos para conseguir objetivos de eficiencia, redistribución y estabilización” (p.9).

Para (Elizalde, 2012) la política fiscal:

Se encarga de mantener el equilibrio entre los impuestos y el gasto público, un exceso en el gasto público respecto a los ingresos genera un déficit fiscal; esto a su vez afecta al ahorro, a la inversión y a los tipos de interés. Significa que se está inyectando una mayor cantidad de dinero a la economía, con lo cual se hace crecer a la demanda. Caso contrario, si los ingresos son mayores en su presupuesto quiere decir que hay un presupuesto superavitario, se está retirando dinero de la circulación. (p.35)

Para (Sanchez, 2013) la política fiscal se divide en dos elementos:

- **Política Fiscal Expansiva:** se lleva a cabo en situaciones de decrecimiento económico y cuando hay altos niveles de paro, el Gobierno tendrá que aplicar una política fiscal expansiva para aumentar el gasto agregado ( $\text{Consumo} + \text{Inversión} + \text{Gasto} + \text{Exportaciones} - \text{Importaciones}$ ), aumentando la renta efectiva y para disminuir la tasa de paro. La política fiscal expansiva puede ser de cuatro tipos o vías de aplicación:
- **Política Fiscal Contractiva:** cuando existe una situación inflacionista provocada por un exceso de demanda agregada. En este caso sería necesaria una aplicación de política fiscal restrictiva, procediendo de forma contraria para reducir el gasto agregado.
  - Se aumentarían los impuestos.
  - Se reduciría el gasto público.
  - Se actuaría para desalentar las inversiones privadas y las exportaciones netas (menores exportaciones netas).

En síntesis, la política fiscal es una disciplina económica centrada en la gestión de los recursos de un estado y la adecuada administración con el propósito de mantener un nivel de estabilidad en el país. A través esta política, se prevé controlando el gasto y los ingresos en los diferentes sectores, estimulando de esta manera al crecimiento de la economía y los cambios de los ciclos económicos.

## **SISTEMA TRIBUTARIO**

El sistema tributario es el nombre aplicado al sistema impositivo o de recaudación de un país. Consiste en la fijación, cobro y administración de los impuestos y derechos internos y los derivados del comercio exterior que se recaudan en el país, además administra los servicios aduanales de inspección fiscal. La tendencia universal es que haya varios impuestos y no uno solo. (Doilet, 2016)

Por su parte, para (Yangali, 2014) manifiesta que el sistema tributario es “un conjunto de gravámenes que están juntos y que deben aplicarse como partes integrantes de un todo, cualquier grupo de impuestos que se establezcan y apliquen por un determinado poder se denomina sistema tributario de la organización política correspondiente” (p.23).

A su vez, (Alvear, Elizalde, & Salazar, 2018) “el sistema tributario es sinónimo de sistema de recaudación de impuestos en un país, a través de normas y organismos encargados de la fijación, cobro y administración de recursos provenientes por los diferentes hechos imponible de tributo”.

En contexto, el sistema tributario, como se citó anteriormente es un sistema de recaudación de tributos a través de una organización legal, administrativa y técnica creada por el estado para ejecutar de forma eficaz el poder tributario.

## **RECAUDACION DE IMPUESTOS**

### **Definición**

(Suarez & Holguín, 2012) Indica que la recaudación de impuesta “es la recolección de impuestos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente e incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes” (p.105).

### **Importancia**

La importancia de la recaudación de impuesto radica en el gobierno tiene la obligatoriedad de recaudar dinero a manera de impuestos, para con esto poder brindar servicios públicos al mismo pueblo, por lo que al no realizar esta actividad el estado no tendría manera de solventar dichos servicios públicos.

Por otra parte, es esencial conocer la función que cumplen estos impuestos recaudados; que facilitan al estado ejercer entre otras cosas, democracia y seguridad el pueblo, así

como brindarles servicios básicos como luz, y otros como educación, salud y varios servicios.

### **Tipo de impuestos a recaudar**

En la actualidad el estado ecuatoriano, existen dos tipos de impuestos que son: directos, que gravan a los ingresos de la persona y al patrimonio, y los indirectos que son los impuestos indirectos gravan al consumo y las transmisiones de bienes, servicios y derechos.

- **Directos**

#### **Impuesto a la Renta**

El Impuesto a la Renta “se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre” (SRI, 2018).

Grava la renta global proveniente del trabajo y/o del capital que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras. (Giler & Guayga, 2018).

#### **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)**

El hecho generador de este impuesto lo constituye la transferencia, envío o traslado de divisas que se efectúen al exterior, sea en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, retiros o pagos de cualquier naturaleza. Inclusive compensaciones internacionales, sea que dicha operación se realice o no con la intervención de las instituciones que integran el sistema financiero, (SRI, 2018).



- **Indirectos**

### **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes en todas sus etapas de comercialización, así como los derechos de autor, de propiedad industrial en la forma y en las condiciones que prevé la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI). (Giler & Guayga, 2018)

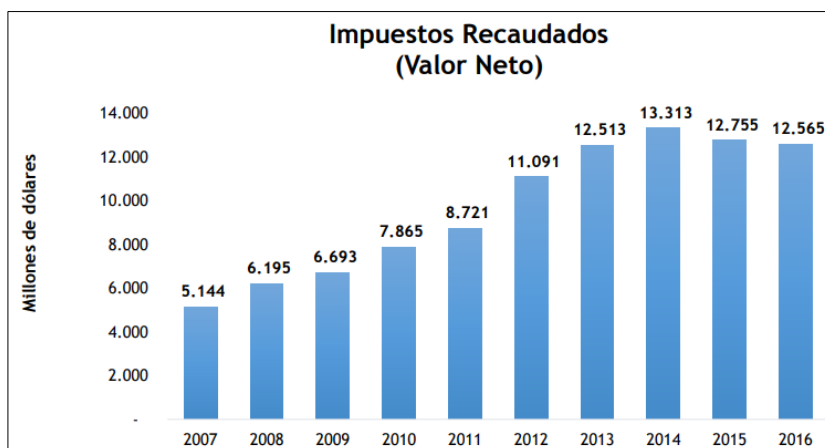
Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados. Todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). (SRI, 2018).

### **Impuesto a Consumos Especiales (ICE)**

Grava los bienes y servicios suntuarios, de procedencia nacional o importada, enumerados en el artículo 82 de la LRTI. (Giler & Guayga, 2018)

### **Estadística de recaudación**

Las estadísticas de recaudación de impuestos son publicadas por el Servicio de Rentas Internas, con el fin de analizar los ingresos por cada impuesto de cada año en forma objetiva, como se muestran a continuación:



**Gráfico 6:**Recaudación de impuestos 2007-2016  
**Fuente:**(SRI, 2016)

La recaudación tributaria neta en la última década se ha incrementado. Este rubro ha pasado de \$ 5.144 millones de dólares en el 2007 hasta los \$ 12.565 millones de dólares en el 2016. En los últimos dos años la recaudación neta se redujo por los efectos de la recesión en la economía. (SRI, 2016)

| Recaudación Total Enero a Diciembre          |               |               |              |
|--|---------------|---------------|--------------|
| Tipo de Impuesto                             | 2015          | 2016          | Variación    |
| IVA <sup>(1)</sup>                           | 6.539         | 5.704         | -12,8%       |
| Impuesto a la Renta                          | 4.296         | 3.946         | -8,1%        |
| Ley de Solidaridad                           |               | 1.161         |              |
| ISD  | 1.164         | 965           | -17,1%       |
| ICE  | 774           | 798           | 3,1%         |
| Otros impuestos                              | 512           | 549           | 7,3%         |
| Otros ingresos <sup>(2)</sup>                | 87            | 264           | 204,1%       |
| <b>TOTAL RECAUDACIÓN SIN LEY SOLIDARIDAD</b> | <b>13.372</b> | <b>12.227</b> | <b>-8,6%</b> |
| <b>TOTAL RECAUDACIÓN CON LEY SOLIDARIDAD</b> | <b>13.372</b> | <b>13.388</b> | <b>0,12%</b> |

(1) No considera el incremento del 12% al 14% por la Ley Solidaria

(2) Incluye multas, intereses y otros ingresos

**Tabla 7:**totalidad de recaudación de impuesto 2015-2016  
**Fuente:**(SRI, 2016)

El Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Impuesto a la Renta (IR), y el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), presentaron reducciones del 13%, 8%, y 17%, respectivamente. Por otro lado, el monto recaudado por el Impuesto a Consumos Especiales (ICE) y “Otros impuestos” registraron incrementos por 3,1% y 7,3%, cabe recalcar que estos apenas representan el 10% del total recaudado en el año, (SRI, 2016).

El Servicio de Rentas Internas (SRI) anunció que la recaudación fiscal del 2017 fue de \$13,223 millones, lo que representó un incremento de 9.4% respecto a la recaudación del año anterior (\$12,092 millones). Para el 2018, el SRI espera recaudar un total de \$14,450 millones (9.3% más). Respecto a la facturación nacional, la recaudación del 2017 representó un recargo de 20% sobre la facturación local. (Arosemena , 2018)

| <b>TOTAL RECAUDACIÓN</b>            | <b>Recaudación</b> | <b>Recaudación</b> | <b>Variación</b> |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>(cifras en miles de dólares)</b> | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        | <b>%</b>         |
|                                     | <b>\$ 277.547</b>  | <b>\$ 345.078</b>  | <b>24,33 %</b>   |

**Tabla 8:**Recaudación de impuestos 2016-2017

**Fuente:**(SRI, 2017)

No obstante, el Servicio de Rentas Internas prevé recaudar para finales del año 2018 un valor de 4 000 millones. “La meta de recaudación en términos brutos para el año 2018 es de 14.450 millones de dólares”(El Comercio, 2018).

### **Facturación electrónica en la recaudación de impuestos**

#### **✓ Efectos**

La facturación electrónica fortalece la gestión de la Administración Tributaria, sin embargo, este sistema no cubre lo suficiente para poder cerrar las brechas entre la presentación de la declaración y el control tributario, además que ayuda a reducir el margen de error en el registro y la velocidad de una transacción, con el fin de hacer eficiente los controles masivos de cruces de información. Sin embargo, la facturación electrónica simplemente viene a apoyar y consolidar procesos a largo plazo.

Según (Ramírez, Oliva, & Andino, 2018) aprovechar las potencialidades de la factura electrónica dependerá del nivel de madurez institucional previo a la implementación y la misma no es un método de intensificación del control”. Sin embargo, este sistema potencializa el efecto de riesgo subjetivo de los sistemas de información; dicho riesgo puede ser dividido en dos tipos:

- i. **Efecto clásico de información por terceros:** Un contribuyente, al saber que otro está informando al SRI de sus ventas, tiene la expectativa que el valor de sus ventas es conocido por la Administración Tributaria y por ende debe presentar su declaración y anexos lo más cercano a la realidad.

- ii. **Efecto eficiencia de la Facturación electrónica:** el SRI tiene en tiempo real la información de todas las ventas, por lo cual ya no pueden sub reportar el anexo y por ende tampoco podrán sub reportar sus ventas en la declaración. Al ser un sistema digital, la administración tributaria actúe de forma mucho más rápida con información más oportuna y veraz, lo cual genera un riesgo al contribuyente al momento de llenar mal su declaración.

En contexto, la facturación electrónica se espera que tenga como efecto positivo en los contribuyentes que son obligados a emitir comprobantes electrónicos cumplan de una mejor manera toda la normativa expedida con el fin de contribuir al estado por ende a la sociedad.

#### ✓ **Ventajas**

Una ventaja que tiene la facturación electrónica en la recaudación de impuesto es que se automatizan los procesos de control y se verifican las obligaciones que las lleva a cabo la administración tributaria. Cada uno de sus datos es importante para la auditoria y sirve a las áreas de cuenta tributaria y fiscalización; además, las facturas electrónicas generan seguridad jurídica a la economía formal al disminuir los riesgos por fraude y evasión fiscal por comprobantes apócrifos pues incorporan el firmado electrónico y los certificados de sello digital. (Doilet, 2016)

#### **Recaudación de impuestos en el sector de la construcción**

El sector de la construcción, “conformado por la infraestructura y el inmobiliario, creció a tasas envidiables durante la última década, llegando a tener un rol muy importante, no obstante, en la actualidad aún está atravesando una situación complicada, buscando alternativas para recuperar sus niveles económicos” (Guerra, 2018).

Según los datos expuesto por Dávalos en el diario (El Telegrafo, 2018) indica que dentro del sector de la construcción existe un incremento de la recaudación del 24,3%, se evidencia este valor porque la construcción estuvo orientada más hacia la obra pública que

a la construcción de departamentos e inmobiliarias; esto quiere decir que el sector público sigue invirtiendo en obras, pero las inmobiliarias aún cursan el golpe de la Ley de Plusvalía, lo que no le permite despuntar.

| SECTOR                      | Recaudación 2016 | Recaudación 2017  | Variación neta | Variación %  |
|-----------------------------|------------------|-------------------|----------------|--------------|
| COMERCIO                    | 2.302.792        | 2.470.661         | 167.869        | 7,3%         |
| MANUFACTURERAS              | 1.709.570        | 1.885.548         | 175.978        | 10,3%        |
| FINANCIERAS Y SEGUROS       | 1.685.771        | 1.851.901         | 166.129        | 9,9%         |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN  | 462.389          | 561.292           | 98.903         | 21,4%        |
| ACTIVIDADES PROFESIONALES   | 485.002          | 534.809           | 49.807         | 10,3%        |
| MINAS Y CANTERAS            | 370.573          | 429.128           | 58.555         | 15,8%        |
| ADMINISTRACIÓN PÚBLICA      | 330.197          | 376.105           | 45.908         | 13,9%        |
| CONSTRUCCIÓN                | 277.547          | 345.078           | 67.530         | 24,3%        |
| AGRICULTURA                 | 275.288          | 324.614           | 49.325         | 17,9%        |
| TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO | 308.281          | 314.431           | 6.151          | 2,0%         |
| INMOBILIARIAS               | 165.700          | 169.398           | 3.698          | 2,2%         |
| SERVICIOS ADMINISTRATIVOS   | 144.521          | 169.083           | 24.562         | 17,0%        |
| ACTIVIDADES DE SALUD        | 150.552          | 156.356           | 5.804          | 3,9%         |
| TURISMO                     | 133.192          | 139.903           | 6.711          | 5,0%         |
| OTRAS ACTIVIDADES           | 351.002          | 375.633           | 24.633         | 7,0%         |
| <b>TOTAL RECAUDACIÓN</b>    | <b>9.152.376</b> | <b>10.103.940</b> | <b>951.565</b> | <b>10,4%</b> |

**Tabla 9:**Recaudación de impuestos sector construcción 2016-2017 (en millones de \$)  
**Fuente:**Servicios de Rentas Internas (SRI)

Según datos por parte del Servicios de Rentas Internas (SRI) en el sector de la construcción existió una gran variación de recaudación en el año 2016 con una cifra de \$ 277.547 millones de dólares y en el año 2017 con una recaudación que haciende a \$ 345.078 millones de dólares.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Modalidad, enfoque modalidad y nivel de investigación

##### 3.1.1 Modalidad básica de Investigación

##### **Investigación bibliográfica-documental**

En este trabajo investigativo se considera esta modalidad debido a las referencias bibliográficas que van a ser utilizadas para sustentar las variables objeto de estudio, mismas que se basan en normas, leyes, artículos científicos, y demás fuentes que enriquezcan al proyecto.

Según (Baena, 1985): “La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura, crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas y centros de documentación e información”

##### **Investigación de Campo**

Según los investigadores (Martins, 2006): “la investigación de campo consiste en la recolección de datos directo de la realidad, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural”. (Pag.88)

Se emplea esta modalidad dada la importancia de indagar dentro de cada empresa de la construcción cual es la situación real del manejo del sistema de facturación electrónica para lo que se tendrá un acercamiento con una encuesta que será desarrollada por el área financiera de cada una de ellas.

### 3.1.2 Enfoque

En el presente proyecto de investigación en el enfoque abarca dos niveles: cualitativo y cuantitativo, debido a que, por un lado con la forma cualitativa se pretende buscar cual es la postura de los empresarios con respecto a la facturación electrónica, el comportamiento y decisiones que abordan para implementar de manera adecuada este sistema en sus organizaciones; y cuantitativo porque se analizarán cifras en cuanto a la recaudación de impuestos, desde años pasados hasta la presente fecha con el fin de que contribuyan de manera significativa al cumplimiento de los objetivos planteados en este proyecto y aporte con datos reales que acerquen al investigador a probar mediante estadística descriptiva la relación de las dos variables propuestas.

### 3.1.3 Nivel de Investigación

#### **Exploratoria, descriptiva y correlacional**

##### **Exploratoria**

Es así como, el presente proyecto de investigación es llevado a cabo con el fin de tener una aproximación a la problemática de la nueva modalidad de recaudación en base a facturación electrónica dentro del sector de la construcción.

Según el autor (Arias, El proyecto de investigación , 2012): “La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos”. (Pag.23)

##### **Descriptiva**

Es considerado así este estudio porque una vez efectuada la encuesta se podrá recoger datos que permitan establecer cuál fue el comportamiento real de las empresas, por medio de características particulares que identifiquen el manejo del sistema de facturación

electrónica en el lugar mismo de los hechos de manera que se genere un panorama preciso para la obtención de resultados valederos.

Según el autor (Arias, El proyecto de investigación, 2012): “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”. (Pag.24)

### **Correlacionar**

Debido a que se busca medir cuál es el nivel de asociación existente entre la facturación electrónica y como esto influye en la recaudación de impuestos por medio de la nueva modalidad.

Según (Tamayo, El proceso de la investigación científica, 1999), se refiere al “grado de relación (no causal) que existe entre dos o más variables. Para realizar este tipo de estudio, primero se debe medir las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales acompañadas de la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación” (Pag.51)

## **3.2. Población, muestra**

### **3.2.1. Población**

La población objeto de estudio para esta investigación se encuentran empresas que componen el sector de la construcción en la provincia Tungurahua cuya cifra es 59 empresas.

Para tener un enfoque amplio y significativo del funcionamiento de esta nueva modalidad de recaudación en este sector y en base a lo antes expuesto en el marco teórico se considera trabajar con la muestra seleccionada, lo cual permitirá determinar el nivel de



cumplimiento tributario exacto de los contribuyentes sin posibles sesgos que oculten el cuadro real.

Según (Tamayo, El proceso de la investigación, 1997), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (Pag.114)

**Tabla 10:**Lista de empresas del sector de la construcción en la provincia de Tungurahua

| #  | EMPRESAS   |
|----|--|
| 1  | A&P ASFALTOSYPAVIMENTOS CONSTRUCTORA CIA.LTDA.             |
| 2  | ALMACORCONSTRUCTORES S.A.                                  |
| 3  | ALVARADO-ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.                    |
| 4  | BAYAS-FREIRE CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.                     |
| 5  | BOLMAXMAQPE C.A.   |
| 6  | CLP PROYECTOS CIA.LTDA.                                    |
| 7  | COBETON CIA. LTDA.   |
| 8  | COMPAÑIA CONSTRUCTORA FERDURAN S.A.                        |
| 9  | COMPAÑIA CONSTRUCTORA SUECONS CIA. LTDA.                   |
| 10 | COMPAÑIA CONSTRUCTORA Y MAQUINARIA PESADA EXVOLQ S.A.      |
| 11 | COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS CDALIVOR CIA. LTDA. |
| 12 | CONSTRUCCIONES APC-WORD S.A.                               |
| 13 | CONSTRUCCIONES "G" S.A.                                    |
| 14 | CONSTRUCCIONES HARRIAS S.A.                                |
| 15 | CONSTRUCFREVI CIA. LTDA.                                   |
| 16 | CONSTRUCONDUCT H&O CIA.LTDA.                               |
| 17 | CONSTRUCTORA CALERO ESCOBAR CIA. LTDA.                     |
| 18 | CONSTRUCTORA CRUZ VIVAS CIA. LTDA.                         |

|    |   |
|----|---|
| 19 | CONSTRUCTORA FAMEJ PERFECT CONSTRUPERFECT CIA. LTDA.                  |
| 20 | CONSTRUCTORA HERRERA FONSECA S.A.                                     |
| 21 | CONSTRUCTORA HIDALGO & SOTOMAYOR H&S CIA. LTDA.                       |
| 22 | CONSTRUCTORA HORNA & ORTIZ H&O CIA.LTDA.                              |
| 23 | CONSTRUCTORA INGENIERIA CIVIL & SERVICIOS AGAFAHO S.A.                |
| 24 | CONSTRUCTORA "LIZANDRO MENOR POZO" "EMCONCIV" S.A.                    |
| 25 | 'CONSTRUCTORA" M&C MARYCRISTICOM COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA |
| 26 | CONSTRUCTORA MASSON SCHALK MASCH CIA.LTDA.                            |
| 27 | CONSTRUCTORA PISU CIA.LTDA.   |
| 28 | CONSTRUCTORA QUINTANA CARCELEN S.A. COQUCSA                           |
| 29 | CONSTRUCTORA ROMERO Y ASOCIADOS ROASAC CIA. LTDA.                     |
| 30 | CONSTRUCTORA SIERRA CENTRO CONSTRUSIERRA S.A.                         |
| 31 | CONSTRUCTORA VECROQUIN CIA.LTDA.                                      |
| 32 | CONSULTORA & CONSTRUCTORA CANTILIVER CIA.LTDA.                        |
| 33 | DELACRUZ SANCHEZ CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS DS&JV CIA.LTDA.           |
| 34 | DICOILCONSTRUCTORES S.A.  |
| 35 | DISEPLACC CIA.LTDA.   |
| 36 | EDMAXA MORA, MARIÑO & MALDONADO CONSTRUCTORA Y CONSULTORA CIA.LTDA.   |
| 37 | EJEANDPARTNERS CIA.LTDA.  |
| 38 | ERAZO & ARAUZ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS CIA. LTDA.                     |
| 39 | FREIRE ESPINOZA JDA CONSTRUCCIONES JDA CONSTRUCCIONESCOM S.A.         |
| 40 | IMPORCURINSA S.A.   |
| 41 | INDUSTRIAS SANCHEZ Y FISER "SICHER" CIA.LTDA.                         |
| 42 | INGENIERIA Y PROYECTOS S.A. PROYINGSA                                 |
| 43 | INMOCLIC CIA. LTDA.   |
| 44 | JORGE RAMOS BONILLA CIA .LTDA.  |
| 45 | JUPASEB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.                                      |

|    |   |
|----|---|
| 46 | MEGAPOWER S.A.  |
| 47 | OBMEC CIA.LTDA.   |
| 48 | OPALO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.   |
| 49 | PAREDES COBO CIA. LTDA.   |
| 50 | PLAN DE NEGOCIOS CASA GRANDE VIVE FELIZ GRANDECOM<br>SOCIEDAD ANÓNIMA |
| 51 | PLANIFICACION DECORACION, CONSTRUCCION SA (PLADECO<br>S.A.)           |
| 52 | PRO HABITAT SOCIEDAD ANONIMA  |
| 53 | PROGEA ARCOSTA CONSTRUCCIONES ARCOSTACOM CIA.LTDA.                    |
| 54 | PROYSERING PROYECTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA CIA.<br>LTDA.          |
| 55 | QUISINGAI CONSTRUCTORA QUISINGO Y GAIBOR CIA.LTDA.                    |
| 56 | RIEGOS ANDINOS CONSULTORES IRRICONSULT CIA. LTDA.                     |
| 57 | SERVICIOS INMOBILIARIOS Y DE CONSTRUCCIÓN AUGMENTUN<br>CIA. LTDA      |
| 58 | SISTEMAS INTEGRADOS DE PROTECCION SIDEPRO CIA. LTDA.                  |
| 59 | TECNO ASFALTOS TUNGURAHUA TAT CIA.LTDA.                               |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### 3.2.2 Muestra

La muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia (Hernández, 2008,).

Al ser una población de tipo finita, por cuanto se conoce el número exacto de empresas pertenecientes al sector de la construcción de la provincia de Tungurahua que es de 59 empresas, y por motivos de limitaciones de estudio se escogió a una muestra de 28 empresas que se encuentran dentro del sector de la construcción y por lo cual reúnen los requisitos necesarios para continuar el análisis respectivo que requiere un estudio

significativo, por lo tanto, en la presente investigación se aplicara (alfa de Cronbach) y a su vez con la utilización de la herramienta estadística (SPSS) que ayudara en los cálculos respectivos.

Como menciona el autor sobre la aplicación de Alfa de Cronbach:

Se trata de un índice de consistencia interna que toma valores entre 0 y 1 y que sirve para comprobar si el instrumento que se está evaluando recopila información defectuosa y por tanto nos llevaría a conclusiones equivocadas o si se trata de un instrumento fiable que hace mediciones estables y consistentes.(Leal, 2014)

Con el criterio general, se puede tener un análisis fiable por lo cual en el coeficiente de alfa de Cronbach entre más se acerque al valor “1” mayor será la consistencia en el análisis de los ítems, tanto que es recomendable los siguientes coeficientes:

- ✓ Coeficiente alfa > 0,9 es excelente
- ✓ Coeficiente alfa > 0,8 es bueno
- ✓ Coeficiente alfa > 0,7 es aceptable
- ✓ Coeficiente alfa > 0,6 es cuestionable
- ✓ Coeficiente alfa > 0,5 es pobre
- ✓ Coeficiente alfa < 0,5 es inaceptable

**Dónde:**

K = Número de ítems

$Si^2$  = Sumatoria de Varianza de los ítems

$St^2$  = Varianza de la suma de los ítems

a = Coeficiente de Alfa de Cronbach

$$a = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Si^2}{\sum St^2} \right]$$

$$a = \frac{14}{14 - 1} \left[ 1 - \frac{3,02205882352941}{18,4852941176471} \right]$$

$$a = 0,925$$

### 3.3. Operalización de las variables

#### 3.3.1 Operalización de Variable Independiente

**Tabla 11:**Operalización Variable Independiente

| CONCEPTO   | CATEGORÍ<br>A      | INDICADORE<br>S | ÍTEMS   | INSTRUMENT<br>O |
|--|--------------------|-----------------|---|-----------------|
| La factura electrónica es un documento electrónico que cumple con los requisitos legal y reglamentariamente exigibles a las facturas y que, además, garantiza la autenticidad del origen y la integridad del contenido | Normas y Políticas | Eficacia        | ¿Su empresa a partir de qué año adoptó la facturación electrónica?  | Encuesta        |
|  |                    | Eficiencia      | ¿Cuál es el grado de conocimiento que usted tiene acerca de los cambios que se están dando en la facturación? |                 |
|  |                    | Calidad         | Cómo calificaría la aplicación del sistema de facturación electrónica de su empresa:                          |                 |
|  |                    | Efectividad     | ¿Piensa usted que con la implantación de facturación electrónica se pueda controlar la evasión de impuestos?  |                 |
|  | Control Interno    | Eficiencia      | El tener modalidad de facturación electrónica en su empresa ha permitido:                                     |                 |
|  |                    | Eficacia        | ¿Cuál ha sido la consecuencia que ha observado en su empresa con la Facturación Electrónica?                  |                 |
|  |                    | Calidad         | A su criterio la perspectiva desde el punto de vista de sus clientes con la                                   |                 |

|  |  |  |                                      |  |
|--|--|--|--------------------------------------|--|
|  |  |  | modalidad de facturación electrónica |  |
|--|--|--|--------------------------------------|--|

### 3.3.2 Operalización de Variable Dependiente

**Tabla 12:** Operalización Variable Dependiente

| CONCEPTO  | CATEGORÍA                         | INDICADORES  | ÍTEMES  | INSTRUMENTO |
|---|-----------------------------------|--------------|---|-------------|
| La recaudación de impuesto radica en el gobierno tiene la obligatoriedad de recaudar dinero a manera de impuestos, para con esto poder brindar servicios públicos al mismo pueblo | Modalidad Facturación Electrónica | Evaluación   | ¿Cuál es grado de conocimiento sobre las obligaciones tributarias que debe cumplir?   | ENCUESTA    |
|   |                                   |              | ¿Califique el control que la administración tributaria ejercer sobre los contribuyentes para mejorar la recaudación fiscal? |             |
|   | Modalidad Facturación Tradicional | Cumplimiento | ¿Cuál es el grado de cumplimiento en el pago de impuestos?  |             |
|   |                                   | Evaluación   | ¿Cuál es el grado de capacitación que ha tenido usted sobre la manera correcta de tributar?                                 |             |
|   |                                   | Cumplimiento | ¿Está de acuerdo con la manera de como el Estado destina la recaudación de impuestos a las obras públicas?                  |             |

## 3.4 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias

### Plan de recolección de información

Para la elaboración de este proyecto de investigación se manejó tanto fuentes primarias como secundarias, mismas que han servido para sustentar de manera óptima el desarrollo de cada una de las variables; con información de primera mano a través de la encuesta, misma que permite una visión amplia de la relación entre la facturación electrónica y la recaudación de impuestos. Además, las fuentes secundarias tales como libros, leyes y demás, han sido el soporte para establecer la importancia de la nueva modalidad de

recaudación de impuestos a través de la revisión legal y el contraste científico de los efectos de la facturación electrónica frente a la facturación física.

Para (Thompson, 2010) , “Las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo”

**Tabla 13:**Fuentes de información primaria

|                 |  |
|-----------------|--|
| ¿Quién?         | Investigador: Víctor David López Abril |
| ¿Dónde?         | Empresas sector de la construcción     |
| ¿Con qué?       | Encuesta                               |
| ¿A quiénes?     | Responsable de Área financiera         |
| ¿Cuántas veces? | 1                                      |
| ¿Con qué?       | Cuestionario                           |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril, (2018)

**Tabla 14:**Fuentes de información secundaria

| Fuentes de información | Técnica                                   |
|------------------------|---|
| Marco teórico          | artículos científicos, leyes, reglamentos |

**Elaborado por:**Víctor David López Abril, (2018)

Por último, se procederá a analizar los datos obtenidos por la encuesta para convertirlo en información significativa, que contribuya a determinar el nivel de cumplimiento tributario de los contribuyentes de facturación electrónica y los principales impactos que este nuevo sistema ha establecido.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS

#### 4.1. Principales resultados

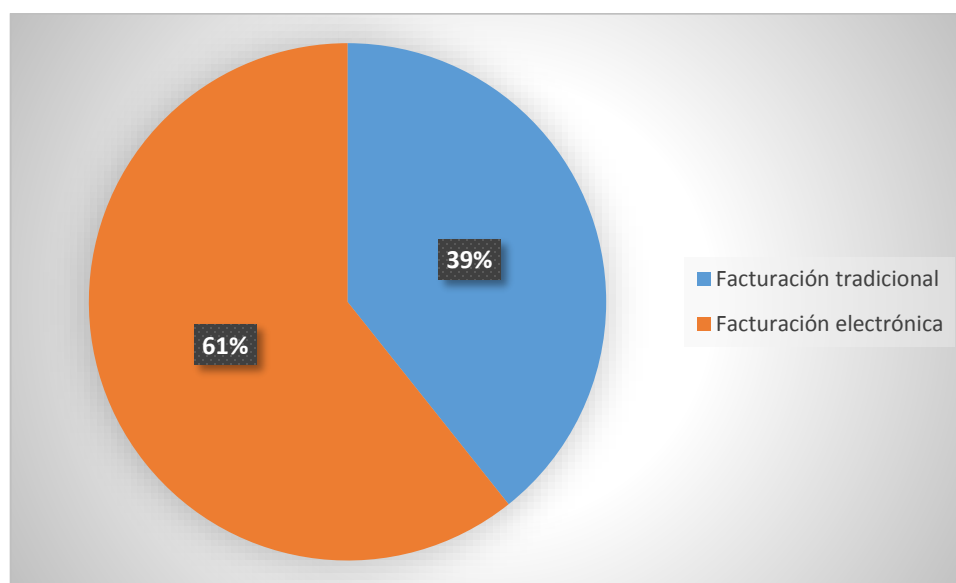
##### 4.1.1. Análisis Encuesta

¿Qué sistema de facturación maneja su empresa?

**Tabla 15:** Modalidad de Facturación

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Facturación tradicional | 11         | 39,3       | 39,3                 | 39,3                    |
|        | Facturación electrónica | 17         | 60,7       | 60,7                 | 100,0                   |
|        | Total                   | 28         | 100,0      | 100,0                |                         |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 7:** Modalidad de Facturación

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



## **Análisis**

Del total de la población estudiada se puede apreciar que el 61% de empresas que se encuentran en el sector de la construcción de la provincia de Tungurahua pertenecen a la modalidad de facturación electrónica que equivale a 17 compañías, mientras tanto que el 39% pertenece a empresas que mantienen la modalidad de facturación tradicional y esto equivale a 11 compañías.

## **Interpretación**

La información demuestra que la mayoría de empresas encuestadas pertenecen a facturación electrónica en base con la Resolución NACr2DGECCGC15-7,00000007 en 27 de abril del 2015 indica la oportunidad de la entrega y la notificación de comprobante electrónicos al receptor con una nueva modalidad en transacciones locales lo cual el plazo máximo para adquirir un comprobante ya sea de venta o retención será emitida dentro de 24 horas al receptor en forma de envío al correo electrónico por otro lado todavía existe empresas que mantienen la modalidad de facturación electrónica siendo una consecuencia por el motivo que para el año 2019 todas las compañías estarán sujetas a la obligatoriedad de emitir comprobantes de venta vía electrónica

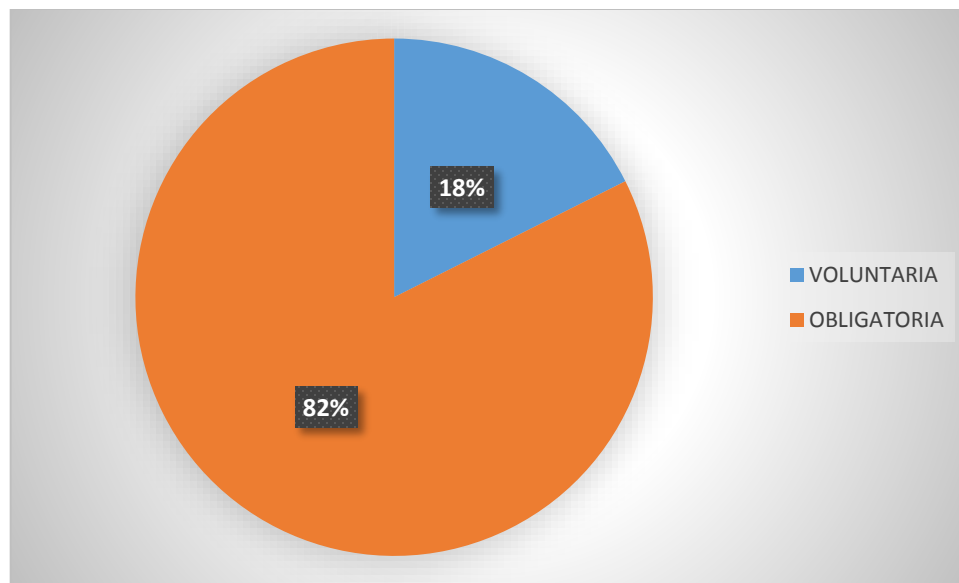
### **Encuesta aplicada a la modalidad de Facturación Electrónica**

**Pregunta N° 1: En su empresa el ingreso a la modalidad de facturación electrónica fue de manera:**

**Tabla 16:** Ingreso a la modalidad de facturación electrónica

|        |             | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Voluntaria  | 3          | 17,6       | 17,6              | 17,6                 |
|        | Obligatoria | 14         | 82,4       | 82,4              | 100,0                |
|        | Total       | 17         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 8:** Ingreso  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### **Análisis**

Del total de la población encuestada el 82% de las empresas del sector de la construcción se encuentran bajo el régimen de modalidad de facturación electrónica, en tanto que un 18% que representa la menor parte se encuentran en la facturación tradicional hasta el año 2018.

### **Interpretación**

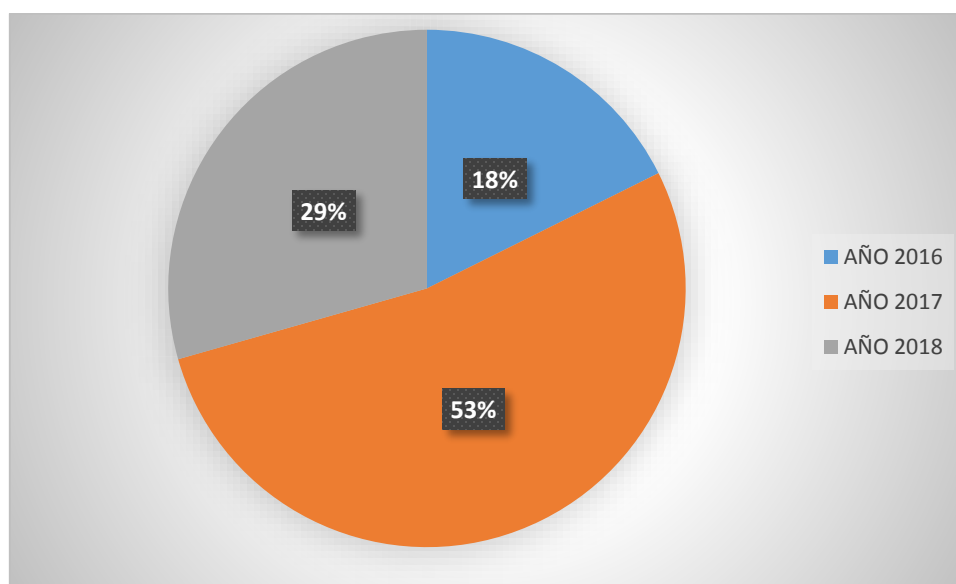
Como se puede observar la mayor parte de empresas constructoras se encuentran inscritas en la modalidad de facturación electrónica debido a que, Según la Resolución No. NAC-DGERCGCI 7-00000430 de 09 de agosto de 2017 da a conocer los nuevos sujetos pasivos obligados a emitir comprobantes de ventas, comprobantes de retención, guías de remisión, notas de crédito y notas de débitos de manera electrónica que posteriormente en el año 2018 y 2019 se deberá aplicar dicha ley a los sujetos pasivos de manera obligatoria.

**Pregunta N° 3: ¿Su empresa partir de qué año adoptó la modalidad de facturación electrónica?**

**Tabla 17:** Año de Ingreso

|        |       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | 2016  | 3          | 17,6       | 17,6                 | 17,6                    |
|        | 2017  | 9          | 52,9       | 52,9                 | 70,6                    |
|        | 2018  | 5          | 29,4       | 29,4                 | 100,0                   |
|        | Total | 17         | 100,0      | 100,0                |                         |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 9:** Año de ingreso

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### **Análisis**

De las 17 empresas inscritas de la modalidad de facturación electrónica el 53% ingresaron el año 2017; en tanto que un 29% están en proceso de ingresar en el año 2018 y por último a penas con el 18% ingresaron en el año 2016

### **Interpretación:**

La información obtenida nos demuestra que la gran mayoría de empresas del sector de la construcción en el año 2017 tuvieron que entrar a la modalidad de facturación electrónica debido a la Resolución No. NAC-DGERCGC17-00000309 de 29 mayo de 2017 crea la

obligatoriedad de emisión de comprobantes de retención y documentación complementaria a través de mensajes de datos por otra parte, en año 2016 las empresas de dicho sector tuvieron la opción de ingresar de manera voluntaria, mientras que en año 2018 se encuentran con la obligatoriedad total de cumplir de ingresar a la modalidad de facturación electrónica

#### **Pregunta N° 4**

¿En qué tiempo su empresa implementó la facturación electrónica?

**Tabla 18:** Tiempo de implementación

|        |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | 1 mes o menos | 17         | 100,0      | 100,0             | 100,0                |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 10:** Tiempo de implementación

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

#### **Análisis:**

El total de la población encuestada manifestó haber implementado en sus empresas la facturación electrónica en menos de un mes.

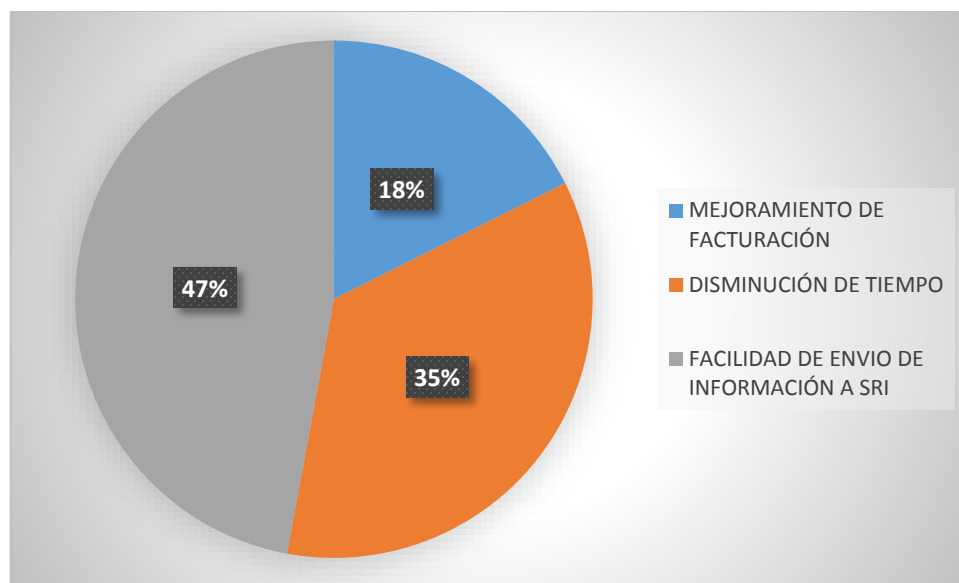
**Interpretación:**

Esto se debe a que la implementación es completamente gratuita ya que se complementa con una guía lo cual el contribuyente pudo adaptar fácilmente en sus empresas.

**Pregunta N° 5: El tener modalidad de facturación electrónica ha permitido:****Tabla 19: Ventajas**

|        |   | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Mejoramiento de facturación             | 3          | 17,6       | 17,6              | 17,6                 |
|        | Disminución de tiempo                   | 6          | 35,3       | 35,3              | 52,9                 |
|        | Facilidad de envío de información a Sri | 8          | 47,1       | 47,1              | 100,0                |
|        | Total                                   | 17         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 11: Ventajas**  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### **Análisis**

Del total de empresas participante de este estudio y que encuentran inscritas en la modalidad de facturación electrónica el 47% manifestó que le ha permitido la facilidad de envío de información al SRI, mientras que el 35% de empresas mencionó que ha reducido el tiempo al momento de facturar y por último el 18% de empresas concluyó que han logrado el mejoramiento de facturación en sus procesos.

### **Interpretación**

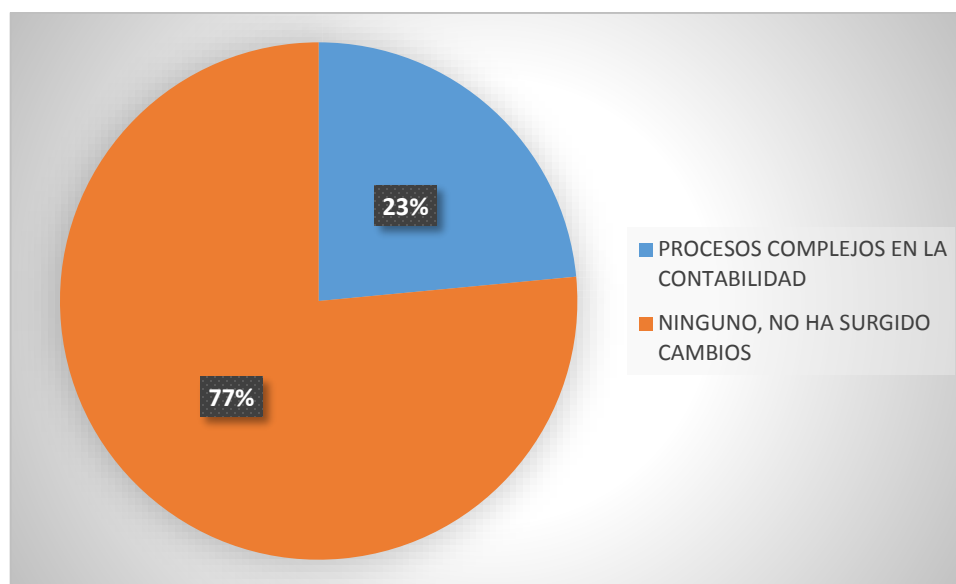
Los resultados obtenidos reflejan que con la implementación de facturación electrónica han obtenido beneficios tales como el envío de información directa con el servicio de rentas internas (SRI) por el sistema renovado off line, otro beneficio que resalta con el estudio es la disminución de tiempo al momento de emitir un comprobante de venta lo cual permite al cliente obtener de manera segura y sin errores su documento en tanto que el mejoramiento de facturación se ha generado un óptimo control interno de dichas empresas.

**Pregunta N° 6: ¿Cuál ha sido la consecuencia que ha observado en su empresa con la facturación electrónica?**

**Tabla 20:**Mejoras

|        |                                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Procesos complejos en la contabilidad | 4          | 23,5       | 23,5              | 23,5                 |
|        | Ninguno, no ha surgido cambios        | 13         | 76,5       | 76,5              | 100,0                |
|        | Total                                 | 17         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:**Víctor David López Abril



**Gráfico 12:** Mejoras

**Elaborado por:**Víctor David López Abril

### Análisis

El total de la población encuestada un 77% manifestó no haber sufrido ningún cambio por la implementación de facturación electrónica en sus procesos y por otra parte el 23% dijo si haber sentido cambios por la implementación facturación electrónica

## Interpretación

Los datos obtenidos nos dan a conocer que la mayoría de empresas no ha surgido ningún cambio debido a que en años anteriores ya se manejaba esta modalidad y que por otra parte un cierto porcentaje han manifestado

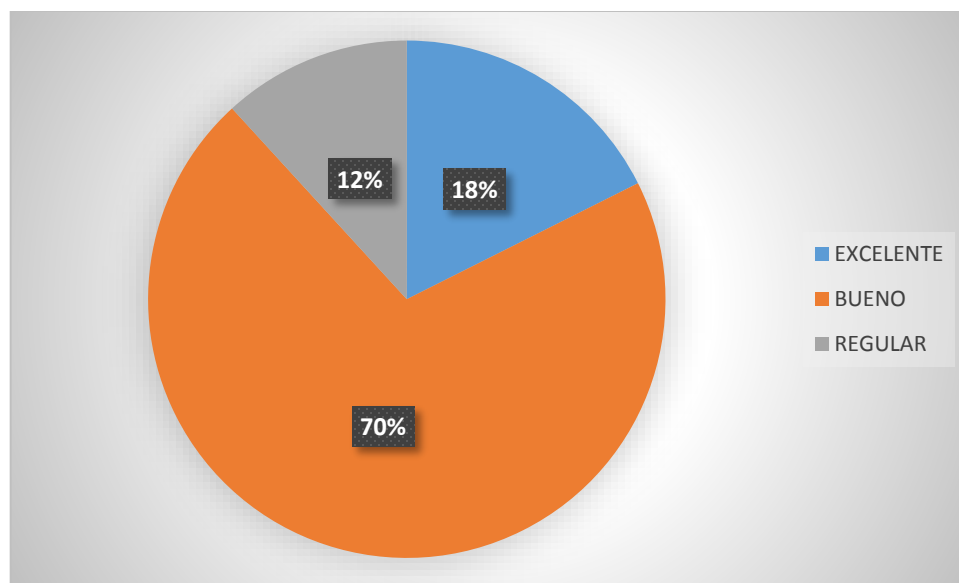
**Pregunta N° 7: ¿Cómo calificaría la aplicación de facturación electrónica en su empresa?**

**Tabla 21:** Calificación de la aplicación de facturación electrónica

|        |           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Excelente | 3          | 17,6       | 17,6                 | 17,6                    |
|        | Bueno     | 12         | 70,6       | 70,6                 | 88,2                    |
|        | Regular   | 2          | 11,8       | 11,8                 | 100,0                   |
|        | Total     | 17         | 100,0      | 100,0                |                         |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril





**Gráfico 13:** Calificación de la aplicación de facturación electrónica  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### Análisis

De la aplicación total de encuestados, el 70% de contribuyentes afirmaron de darle una calificación (buena) al sistema de facturación electrónica, mientras el 18% de empresas informo darle una calificación de (excelencia) al sistema y finalmente el 12% califico con un nivel de (regular)

### Interpretación

Una vez terminada la aplicación de la encuesta se notan diferencias entre la manera de calificar al sistema de facturación electrónica ya que al pasar de los años el sistema se fue modificando para bien y en ocasiones el contribuyente se encontraba con alguna dificultad.

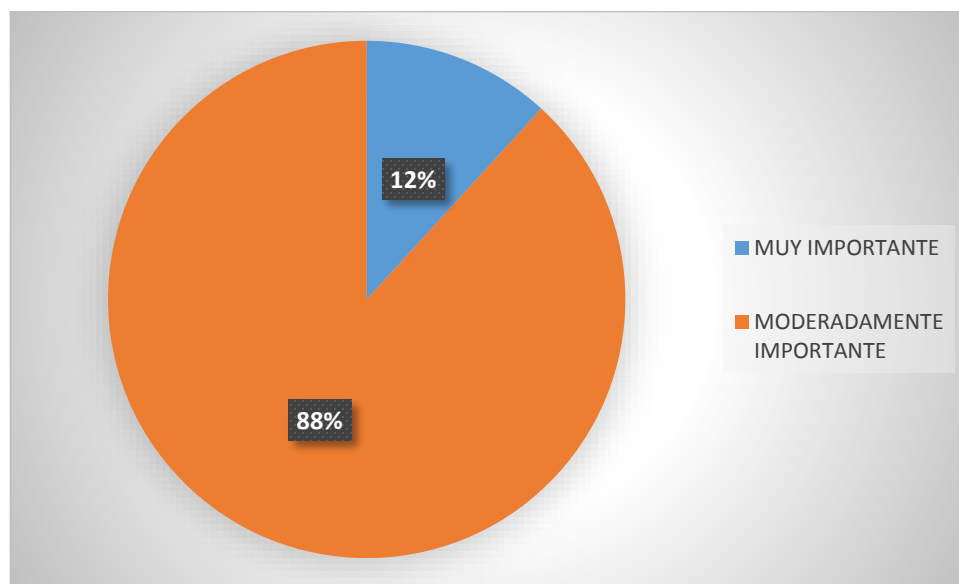
### Pregunta N° 8

A su criterio la perspectiva desde el punto de vista de sus clientes con la modalidad de facturación electrónica es:

**Tabla 22:** Perspectiva desde la vista de sus clientes

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy importante           | 2          | 11,8       | 11,8              | 11,8                 |
|        | Moderadamente importante | 15         | 88,2       | 88,2              | 100,0                |
|        | Total                    | 17         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 14:** Perspectiva desde la vista de sus clientes

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### Análisis

Según la aplicación de encuesta el 88% están de acuerdo con la adaptación del sistema de facturación electrónica es moderadamente importante para sus clientes, el 12% de empresas manifestó que es ligeramente muy importante obtener dicho sistema.

### Interpretación

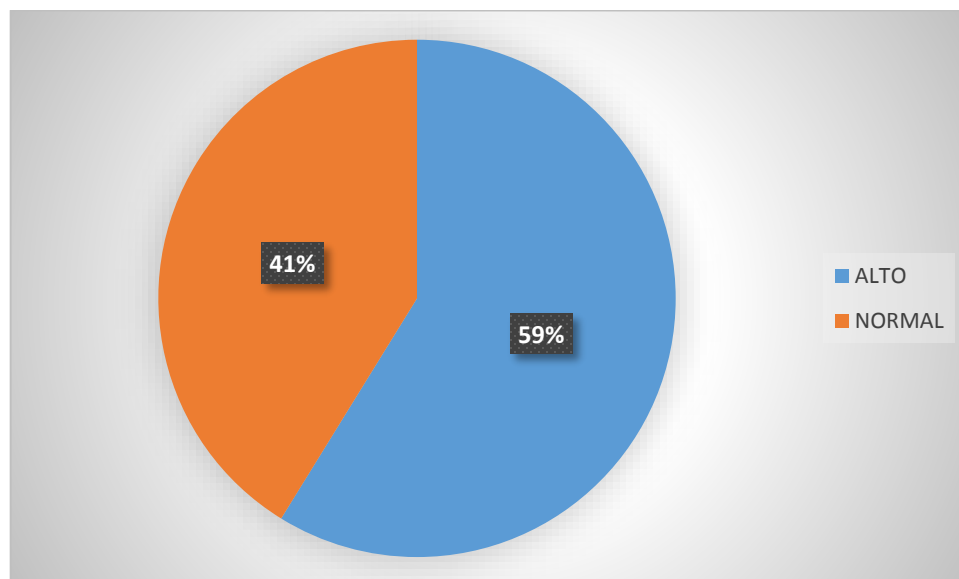
El total de nuestra población afirma tener la satisfacción de haber obtenido el sistema de facturación electrónica por el motivo que la mayoría de sus clientes exigen el comprobante de venta sea digitalizada porque así contribuyentes podrán tener sus documentos completamente seguros, por otra parte el porcentaje restante dijo haber tenido algunos inconvenientes por el motivo que algunos clientes todavía no tienen claro el funcionamiento del sistema por lo cual las empresas siguen dando comprobantes de venta a la manera tradicional.

**Pregunta N° 9: ¿Cuál es el grado de conocimiento que usted tiene acerca de los cambios que se están dando en la facturación?**

**Tabla 23:** Conocimiento de cambios de facturación

|        |        | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Alto   | 10         | 58,8       | 58,8              | 58,8                 |
|        | Normal | 7          | 41,2       | 41,2              | 100,0                |
|        | Total  | 17         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 15:** Conocimiento de cambios de facturación

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### **Análisis**

El total de la población encuestada el 59% de empresas afirmo tener el conocimiento alto de las modificaciones que se están dando dentro del tema de la modalidad de facturación electrónica y con un 41% declaró que tiene el conocimiento normal.

### **Interpretación**

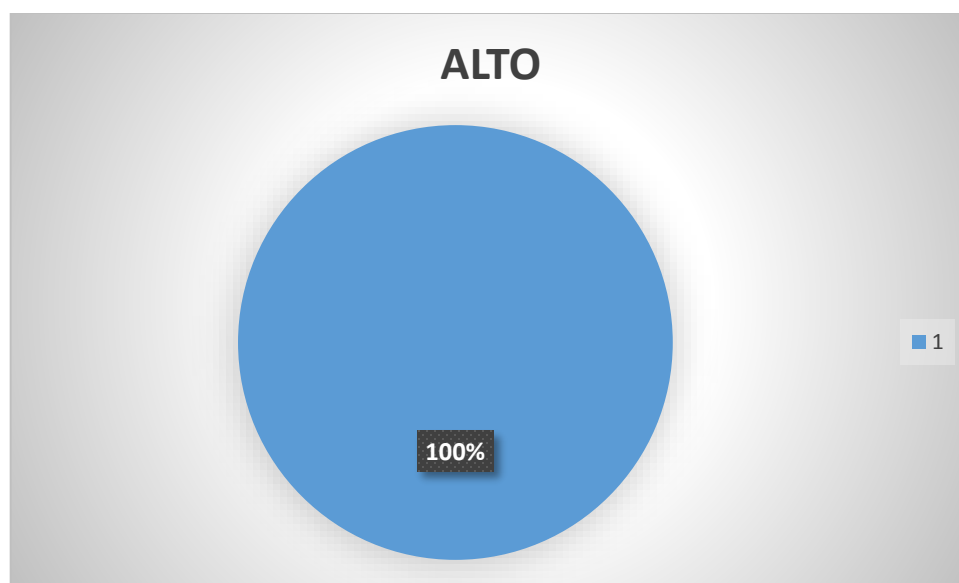
Después del respectivo análisis se puede determinar que las empresas tienen el conocimiento necesario para la correcta funcionalidad de su actividad económica y que están a la par con las modificaciones que se están dando dentro del sistema de facturación electrónica, por otra parte existe empresas que tienen el nivel de conocimiento normal por motivo que se encuentra en alianzas entre compañías para cruzar información sobre los cambios que están manifestando año tras años

**Pregunta N° 10: ¿Cuál es el grado de conocimiento sobre las obligaciones tributarias que debe cumplir?**

**Tabla 24:** Conocimiento de las obligaciones tributarias

|        |      | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | ALTO | 17         | 100,0      | 100,0             | 100,0                |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 16:** Conocimiento de las obligaciones tributarias  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

**Análisis:**

Del total de empresas encuestadas arroja un 100% que tiene el conocimiento de las obligaciones tributarias

**Interpretación:**

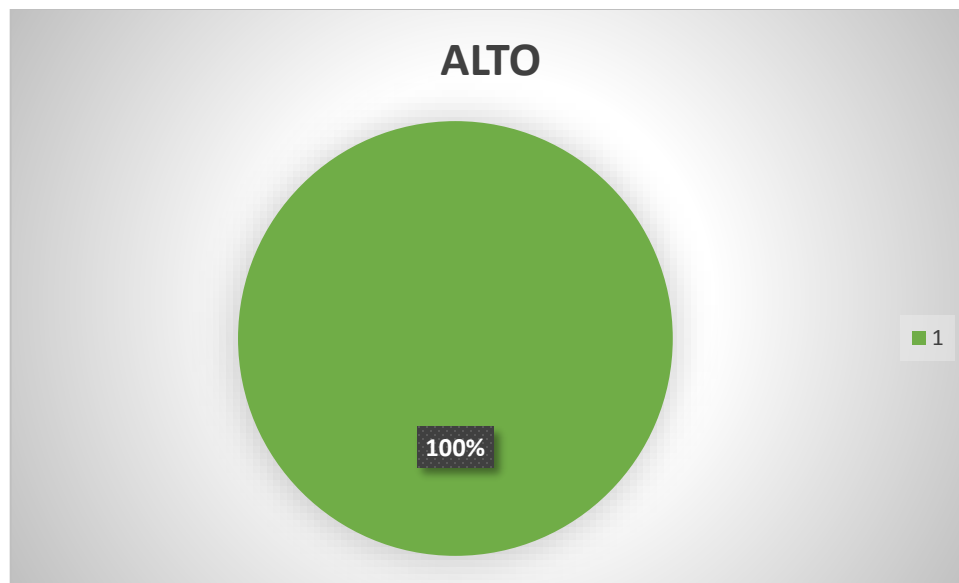
En la encuesta realizada se concluyó que la totalidad de empresas tienen el nivel de conocimiento alto por tener la obligatoriedad de cumplir con sus obligaciones tributarias por el caso contrario las empresas recibirán la sanción correspondiente.

**Pregunta N° 11:** ¿Cuál es el grado de cumplimiento en el pago de impuestos?

**Tabla 25:** Grado de Cumplimiento en el pago de impuestos

|        |      | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | ALTO | 17         | 100,0      | 100,0             | 100,0                |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 17:**Grado de Cumplimiento en el pago de impuestos  
**Elaborado por:**Víctor David López Abril

### **Análisis**

Una vez analizado los datos las empresas concluyeron en su totalidad tener un alto nivel pago de impuestos.

### **Interpretación**

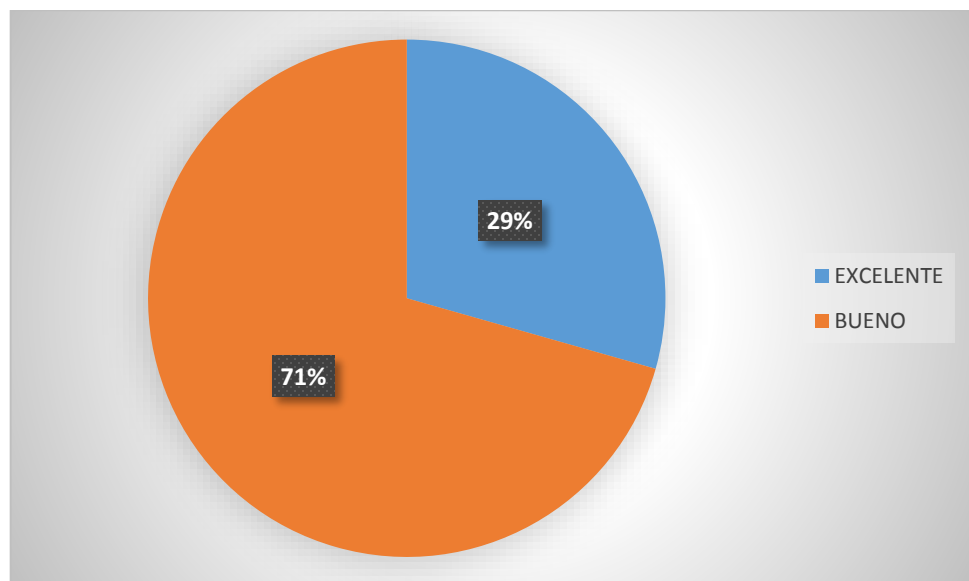
Existe conocimiento total y la facilidad de pago de tributos que el Servicio de Rentas Internas (SRI) ofrece a los contribuyentes, con el fin de dar funcionamiento legal a las empresas de modo que les permita continuar su actividad económica, puesto que hay varias de pago de impuestos tales como (dinero electrónico, tarjeta de crédito, dinero en efectivo, instituciones financieras).

**Pregunta N° 12** ¿Califique el control que la administración tributaria ejerce sobre los contribuyentes para mejorar la recaudación fiscal?

**Tabla 26:**Calificación de administración tributaria

|        |           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Excelente | 5          | 29,4       | 29,4                 | 29,4                    |
|        | Bueno     | 12         | 70,6       | 70,6                 | 100,0                   |
|        | Total     | 17         | 100,0      | 100,0                |                         |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 18:** Calificación de administración tributaria

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

## Análisis

Del total de la población encuestado el 71% de empresas afirmó dar una calificación de excelencia a la administración tributaria que ejercer sobre la recaudación fiscal, mientras que el 29% de empresas encuestadas dijo que la es buena.

## Interpretación

Los datos obtenidos demuestran que, las empresas del sector de la construcción en la provincia de Tungurahua siguen con satisfacción las normas y leyes impuestas por el

organismo de Servicios de Rentas internas (SRI), lo cual es importante para el cumplimiento de la recaudación fiscal según lo dictamina el Reglamento Orgánico Funcional del Servicios de Rentas Internas,2008, págs. 47, Art.103

**Pregunta N° 13: ¿La implantación de facturación electrónica puede controlar la evasión de impuestos?**

**Tabla 27:** Evasión de Impuestos

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente de acuerdo | 17         | 100,0      | 100,0             | 100,0                |

**Elaborado por:**Víctor David López Abril



**Gráfico 19:** Evasión de Impuestos  
**Elaborado por:**Víctor David López Abril

**Análisis**



Del total de empresas encuestadas se obtuvo el 100% es decir la totalidad que afirma que con la implantación del sistema de facturación electrónica se puede controlar la evasión de impuestos.

### **Interpretación**

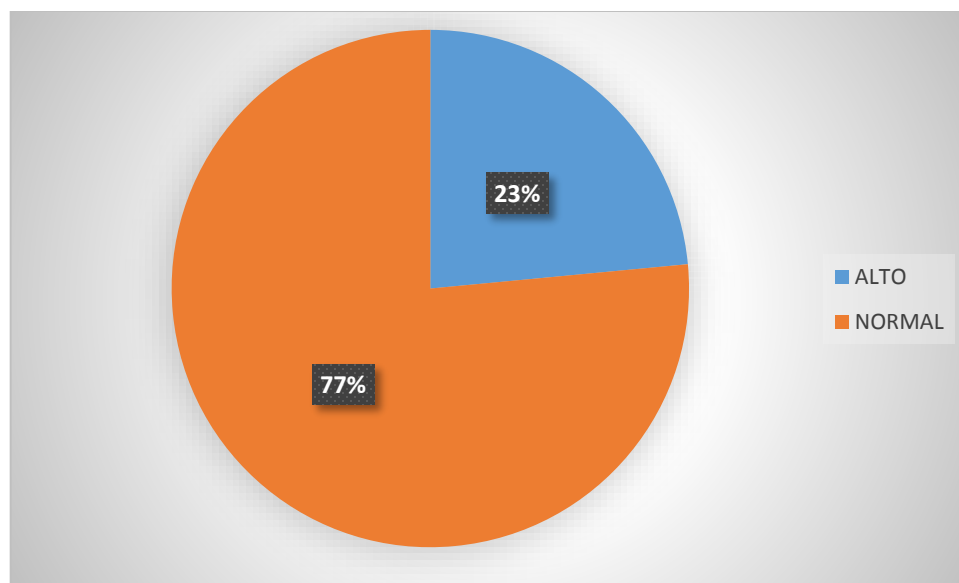
Como se puede observar, la totalidad de empresas que manejan facturación electrónica afirman que se puede controlar la evasión de impuestos ya que aducen encontrarse monitoreados continuamente gracias al sistema operativo impuesto por el Servicios de Rentas Internas (SRI) que no permite ser manipulado de forma manual y con ello se ven obligados a llevar a cabo sus procesos con claridad para evitar ser sancionados.

**Pregunta N° 14: ¿Cuál es el grado de capacitación que ha tenido usted sobre la manera correcta de tributar?**

**Tabla 28:** Capacitación manera de tributar

|        |        | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Alto   | 4          | 23,5       | 23,5              | 23,5                 |
|        | Normal | 13         | 76,5       | 76,5              | 100,0                |
|        | Total  | 17         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 20:**Capacitación manera de tributar  
**Elaborado por:**Víctor David López Abril

### Análisis

Del total de empresas encuestadas el 77% manifestó haber tenido un nivel normal de capacitación en el campo de la manera correcta de tributar, por otra parte, el 23% afirmó en tener un nivel elevado de conocimientos

### Interpretación

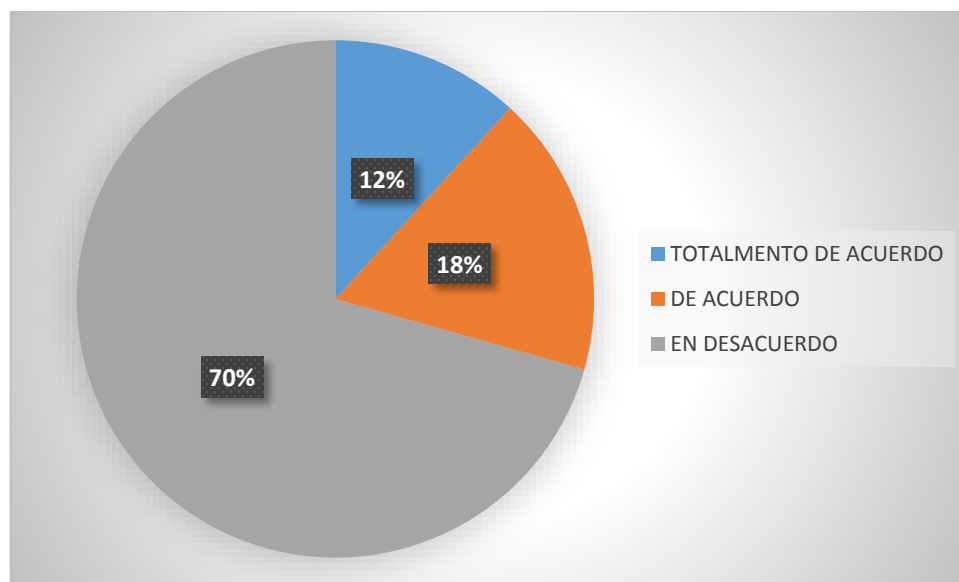
De los datos obtenidos muestran que una gran parte de empresas se encuentran con un conocimiento moderado lo cual les permite controlar de manera eficiente dentro y fuera de sus actividades económicas en la parte legal en tanto que, el porcentaje restante afirman tener un conocimiento elevado lo cual les da un beneficio al saber de manera anticipada los cambios que se están dando en el sistema de facturación electrónica.

**Pregunta N° 15: ¿Está usted de acuerdo con la manera de como el Estado destina la recaudación de impuestos a las obras públicas?**

**Tabla 29:**Destino de los impuestos

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Totalmente de<br>acuerdo | 2          | 11,8       | 11,8                 | 11,8                    |
|        | De acuerdo               | 3          | 17,6       | 17,6                 | 29,4                    |
|        | En desacuerdo            | 12         | 70,6       | 70,6                 | 100,0                   |
|        | Total                    | 17         | 100,0      | 100,0                |                         |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 21:** Destino de los Impuestos

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### Análisis

Después de obtener la información se puede concluir que el 70% de empresas están en desacuerdo con la administración de la manera que destina la recaudación de impuestos dirigidas a las obras públicas por otra parte el 18% de la población afirma estar de acuerdo sobre las mejoras que se han dado en los últimos años y finalmente el 12% de empresas manifestó estar totalmente de acuerdo con las obras ejecutadas dirigidas por las autoridades de la provincia.

## Interpretación

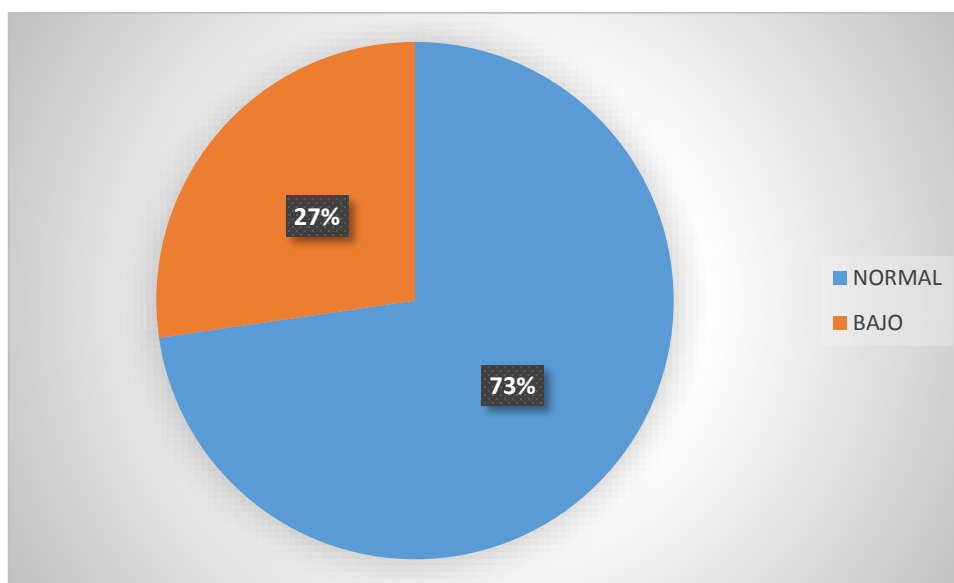
Luego del análisis se puede observar que la mayoría de empresas se encuentran insatisfechas con las obras públicas por el motivo que no se observa mejoras dentro de la provincia que al contrario la mayoría de compañías desconocen el destino de dichos pagos de impuesto lo cual genera un descontento y por ende una desaire en el cumplimiento por parte de los contribuyentes.

### Encuesta aplicada a la modalidad de Facturación Tradicional

**Pregunta N° 1:** ¿Cuál es el grado de conocimiento que usted tiene acerca de los cambios que se están dando en la facturación?

|        |        | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Normal | 8          | 72,7       | 72,7              | 72,7                 |
|        | Bajo   | 3          | 27,3       | 27,3              | 100,0                |
|        | Total  | 11         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 22:** Conocimientos de cambios de la facturación

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

**Análisis:**

Del total de encuestas se puede apreciar que el 73% de empresas que mantienen la modalidad de facturación tradicional asevera tener un grado de conocimiento normal a cerca de los cambios que se están dando en el tema de la nueva modalidad de facturación; seguido por el 27% de empresas constato que tienen un nivel bajo de conocimiento.

**Interpretación**

Es importante que las personas encargadas de los procesos contables conozcan de cerca los cambios que se vienen dando en cuanto a la facturación, antes de ingresar a la modalidad de facturación electrónica es por esto que se puede observar que este número de empresas no se encuentren en este régimen ya que el nivel de conocimiento debe ser alto para manipular el sistema y evitar errores que conduzcan a posibles sanciones

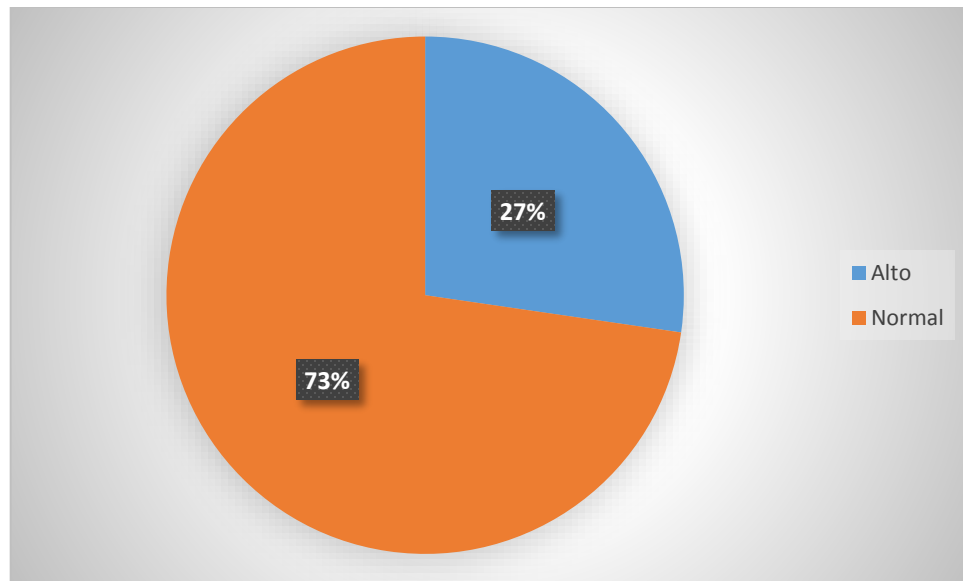
**Pregunta N° 2**

¿Cuál es el grado de conocimiento sobre las obligaciones tributarias que debe cumplir?

**Tabla 30:** conocimiento de obligaciones tributarias

|        |        | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Alto   | 3          | 27,3       | 27,3              | 27,3                 |
|        | Normal | 8          | 72,7       | 72,7              | 100,0                |
|        | Total  | 11         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 23: Conocimiento obligación tributaria**  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

**Análisis:**

Del total de población encuestada dijo que el 73% de empresas tiene un grado de conocimiento normal acerca del conocimiento de las obligaciones tributarias que deben cumplir con sus respectivos pagos, mientras que el 27% de contribuyentes afirmó en tener el conocimiento elevado.

**Interpretación:**

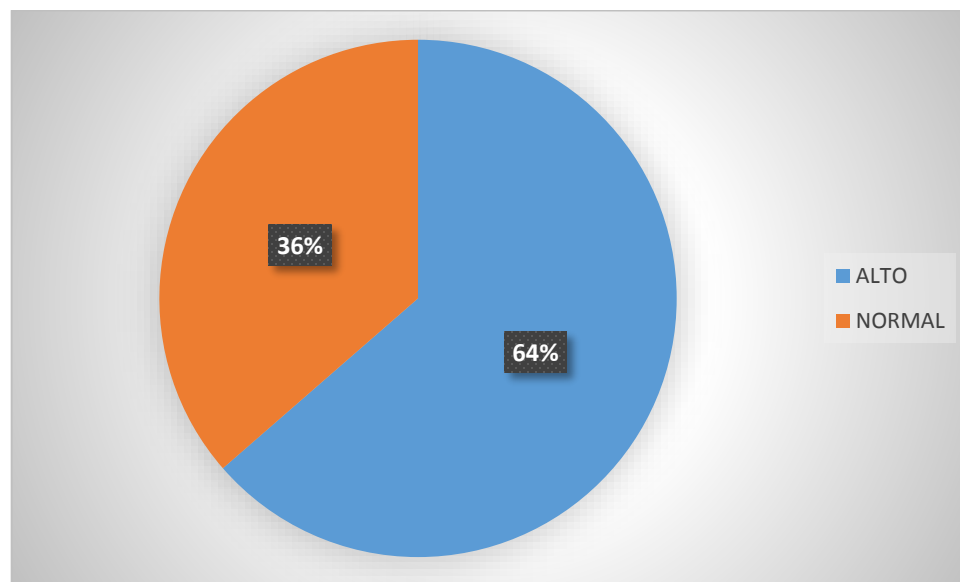
Luego del análisis se puede constatar que la mayor parte de empresas del sector de la construcción se encuentra con un nivel de conocimientos moderado sobre las obligaciones tributarias que deben ser cumplidas lo cual les permite funcionar como empresas sin tener problemas a futuro.

**Pregunta N° 3: ¿Cuál es el grado de cumplimiento en el pago de impuestos?**

**Tabla 31:** Grado de Cumplimiento del pago de impuestos

|        |        | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Alto   | 7          | 63,6       | 63,6              | 63,6                 |
|        | Normal | 4          | 36,4       | 36,4              | 100,0                |
|        | Total  | 11         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 24:**Grado de cumplimiento del pago de Impuestos

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

**Análisis:**

Del total de encuestas aplicadas dentro de la investigación un 64% de empresas que mantiene la modalidad de facturación tradicional en el sector de la construcción afirma tener un grado elevado de cumplimiento en el pago de impuestos por otra parte el 36% de encuestados manifiesta tener un nivel de cumplimiento normal.

**Interpretación:**

Como se puede observar que la mayor parte de empresas que mantienen la facturación tradicional afirma tener un cumplimiento elevado por evitar sanciones o incluso que el Servicio de Rentas Internas (SRI) les clausure de manera momentánea por el

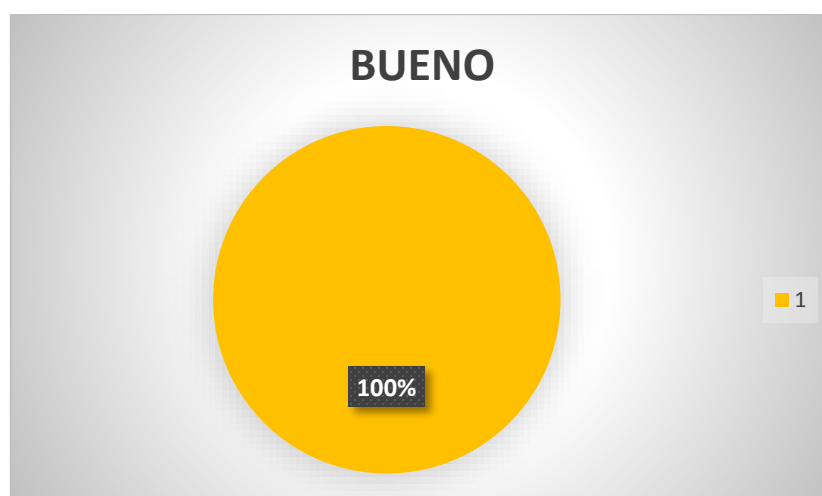
incumplimiento que se está rigiendo mientras que el resto de empresas comentó tener un grado moderado de cumplimiento al pago de impuestos por el motivo que no genera mayor ingresos.

**Pregunta N° 4: ¿Califique el control que la administración tributaria ejerce sobre los contribuyentes para mejorar la recaudación fiscal?**

**Tabla 32:** calificación del control de administración tributaria

|        |       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Bueno | 11         | 100,0      | 100,0             | 100,0                |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 25:** calificación del control de administración tributaria

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

**Análisis:**

El total de la población encuestada calificó con un nivel moderado al control que la administración tributaria ejerce sobre los contribuyentes para mejorar la recaudación fiscal.

**Interpretación:**

Con los datos obtenidos se puede apreciar que en su totalidad las empresas encuestadas tienen un grado aceptable en el aspecto de control tributario que les mantienen regímenes



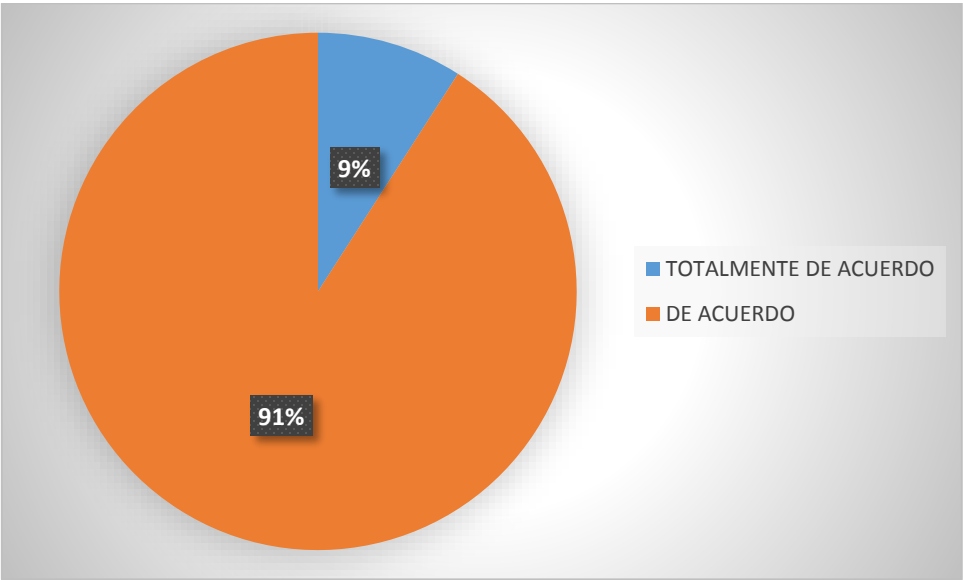
por motivo de que los contribuyentes poseen el conocimientos de fechas límites que les permite declara sus impuestos a tiempo.

**Pregunta N° 5: ¿La implantación de facturación electrónica puede controlar la evasión de impuestos?**

**Tabla 33:** Control de evasión de impuestos

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente de acuerdo | 1          | 9,1        | 9,1               | 9,1                  |
|        | De acuerdo            | 10         | 90,9       | 90,9              | 100,0                |
|        | Total                 | 11         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 26:** Control de evasión de impuestos

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

**Análisis:**

Del total de la población encuestada el 91% de empresas que mantienen facturación tradicional afirma están de acuerdo que con la implantación de facturación electrónica se

puede controlar la evasión de impuestos y una pequeña parte del 9% asevera que se puede controlar en su totalidad.

### **Interpretación:**

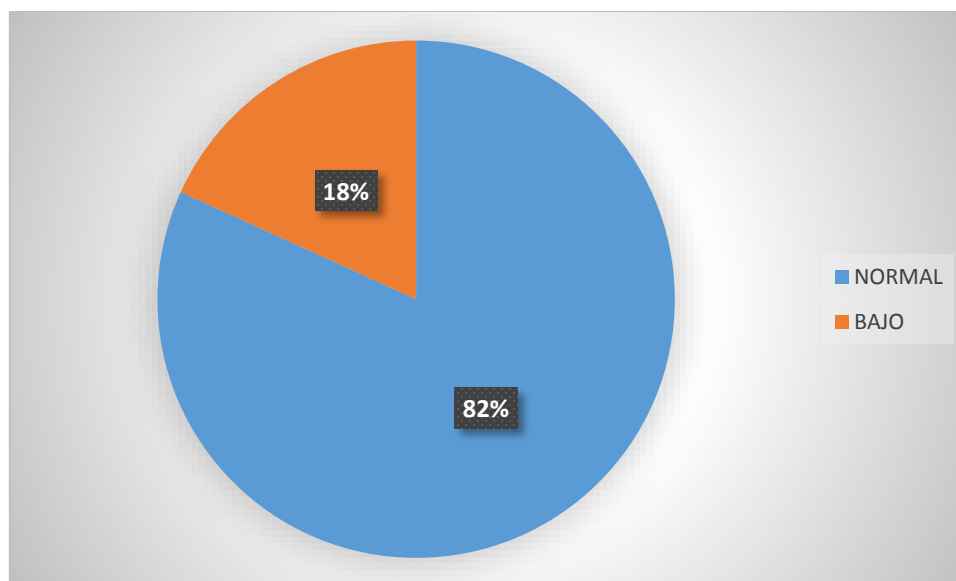
Con las herramientas que proporciona el sri hace hincapié que la evasión de impuestos, según fuentes periodísticas (ELTELÉGRAFO) el Ecuador estaría perdiendo \$4,500 millones de dólares durante estos 16 años por lo cual el organismo de sri tiene el objetivo primordial en eliminar ese tipo de actos mediante el control de impuestos.

### **Pregunta N° 6: ¿Cuál es el grado de capacitación que ha tenido usted sobre la manera correcta de tributar?**

**Tabla 34:** Grado de capacitación sobre tributar correctamente:

|        |        | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Normal | 9          | 81,8       | 81,8              | 81,8                 |
|        | Bajo   | 2          | 18,2       | 18,2              | 100,0                |
|        | Total  | 11         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 27:** Grado de capacitación sobre tributar correctamente:  
**Elaborado por:** Víctor David López Abril

#### **Análisis:**

Una vez analizado los datos podemos observar que el 82% de las empresas encuestadas poseen grado de capacitación normal en el aspecto de la manera correcta que debe tributar y por ultimo un 18% manifestó en tener un nivel bajo.

#### **Interpretación:**

En la encuesta realizada se concluyó que casi la totalidad de contribuyentes mantiene un grado de capacitación moderado por motivo que ellos tienen personas encargadas en ese aspecto legal lo cual no les preocupa en elevar ese nivel de conocimiento.

#### **Pregunta N° 7**

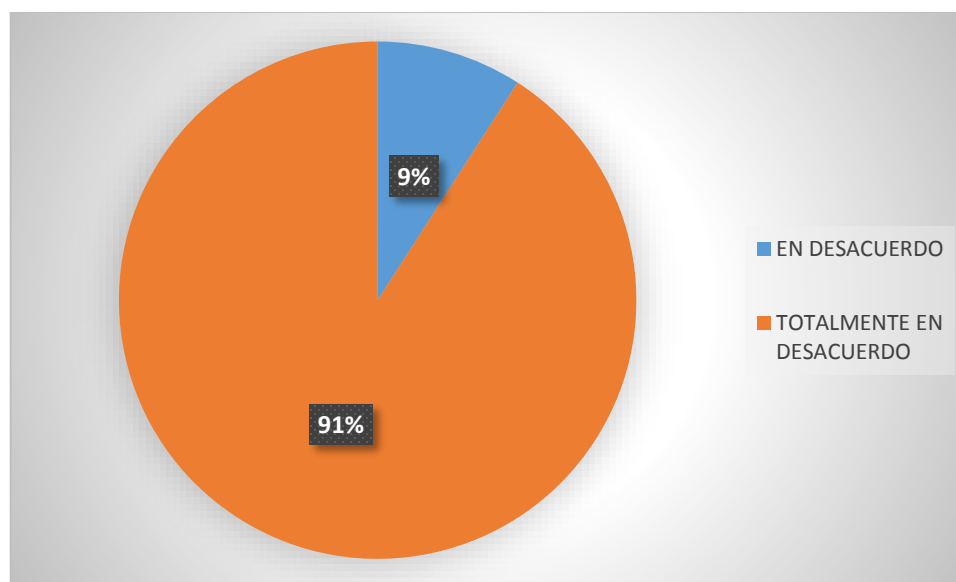
¿Está usted de acuerdo con la manera de como el Estado destina la recaudación de impuestos a las obras públicas?

**Tabla 35:** Destino de impuestos

|        |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 1          | 9,1        | 9,1               | 9,1                  |

|  |                          |    |       |       |       |
|--|--------------------------|----|-------|-------|-------|
|  | Totalmente en desacuerdo | 10 | 90,9  | 90,9  | 100,0 |
|  | Total                    | 11 | 100,0 | 100,0 |       |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



**Gráfico 28:** Destino de Impuestos

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

#### **Análisis:**

De la población encuestada el 91% de contribuyentes afirmó estar en su totalidad en desacuerdo por parte del Estado destina la recaudación de impuestos a las obras públicas

#### **Interpretación:**

Casi en su totalidad de las empresas encuestadas afirmó tener una elevada insatisfacción por parte del Estado por el motivo que no se observan cambios en el sentido de mejoras de la provincia, lo cual genera un desacuerdo y desconocimiento del destino de dichos impuestos.

Resumen de procesamiento de casos

**Tabla 36:** Procesamiento de datos

|       |                       | N  | %     |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido                | 17 | 100,0 |
|       | Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
|       | Total                 | 17 | 100,0 |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

- a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento

Estadísticas de fiabilidad

**Tabla 37:** Porcentaje del Alfa de Cronbach

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,925            | 14             |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

**Tabla 38:** Estadísticas de total de elemento

|   | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
|---|--|---|--|---|
| En su empresa el ingreso a la modalidad de facturación electrónica fue de manera: | 24,47  | 18,390  | ,868                                     | ,914  |
| ¿Su empresa partir de qué año adoptó la modalidad de facturación electrónica?     | 23,18  | 16,154  | ,863                                     | ,913  |
| ¿En qué tiempo su empresa implementó la facturación electrónica?                  | 25,29  | 21,471  | ,000                                     | ,931  |

|  |       |        |      |      |
|--|-------|--------|------|------|
| El tener modalidad de facturación electrónica ha permitido:  | 24,00 | 15,375 | ,909 | ,912 |
| ¿Cuál ha sido la consecuencia que ha observado en su empresa con la facturación electrónica?                             | 22,53 | 18,015 | ,880 | ,913 |
| ¿Cómo calificaría la aplicación de facturación electrónica en su empresa?  | 24,35 | 17,368 | ,819 | ,914 |
| A su criterio la perspectiva desde el punto de vista de sus clientes con la modalidad de facturación electrónica es:     | 24,41 | 19,257 | ,721 | ,920 |
| ¿Cuál es el grado de conocimiento que usted tiene acerca de los cambios que se están dando en la facturación?            | 24,88 | 18,485 | ,625 | ,921 |
| ¿Cuál es el grado de conocimiento sobre las obligaciones tributarias que debe cumplir?                                   | 25,29 | 21,471 | ,000 | ,931 |
| ¿Cuál es el grado de cumplimiento en el pago de impuestos?   | 25,29 | 21,471 | ,000 | ,931 |
| Califique el control que la administración tributaria ejerce sobre los contribuyentes para mejorar la recaudación fiscal | 24,59 | 17,882 | ,848 | ,914 |
| ¿La implantación de facturación electrónica puede controlar la evasión de impuestos?                                     | 25,29 | 21,471 | ,000 | ,931 |
| ¿Cuál es el grado de capacitación que ha tenido usted sobre la manera correcta de tributar?                              | 24,53 | 18,015 | ,880 | ,913 |

|  |       |        |      |      |
|--|-------|--------|------|------|
| ¿Está usted de acuerdo con la manera de como el estado destina la recaudación de impuestos a las obras públicas? | 23,71 | 15,846 | ,902 | ,911 |
|--|-------|--------|------|------|

**Elaborado por:** Víctor David López Abril

### **Interpretación**

El resultado obtenido muestra un 93% de confiabilidad del estudio, lo cual quiere decir que es excelente, dando como ítem con mayor grado de significancia a: qué le ha permitido la modalidad de facturación electrónica. Así mismo descartó la relevancia del tiempo de implementación de esta modalidad, ya que no afecta al proceso investigativo.

**Tabla 39:** Análisis Horizontal

| EMPRESAS   | FACTURACIÓN TRADICIONAL |               | FACTURACIÓN ELECTRÓNICA |               | ANÁLISIS HORIZONTAL |                  |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------|------------------|
|  | 2016                    |               | 2017                    |               | Ventas              | Impuesto causado |
|  | VENTAS                  | IMP. CAUSADO  | VENTAS                  | IMP. CAUSADO  |                     |                  |
| Alvarado-Ortiz Constructores Cia. Ltda.            | \$ 14.825.950,09        | \$ 228.018,18 | \$ 17.906.331,97        | \$ 313.816,66 | 20,78%              | 37,63%           |
| Cobeton Cia. Ltda.                                 | \$ 130.663,68           | \$ 1.445,80   | \$ 173.581,42           | \$ 9.312,98   | 32,85%              | 544,14%          |
| Construcfrevi Cia. Ltda.                           | \$ 752.964,00           | \$ 10.478,62  | \$ 1.169.543,00         | \$ 12.629,02  | 55,33%              | 20,52%           |
| Constructora Sierra Centro Construsierra S.A.      | \$ 179.480,00           | \$ 3.438,11   | \$ 189.741,07           | \$ 12.836,95  | 5,72%               | 273,37%          |
| Constructora "Lizandro Menor Pozo" "Emconciv" S.A. | \$ 112.049,87           | \$ 1.721,72   | \$ 409.674,25           | \$ 4.205,41   | 265,62%             | 144,26%          |
| Jupaseb Constructores Cia. Ltda.                   | \$ 20.040,93            | \$ 336,12     | \$ 112.495,91           | \$ 10.778,34  | 461,33%             | 3106,69%         |
| Clp Proyectos Cia.Ltda.                            | \$ 151.576,20           | \$ 632,94     | \$ 6.867,30             | \$ 122,48     | -95,47%             | -80,65%          |
| Paredes Cobo Cia. Ltda.                            | \$ 490.070,36           | \$ 5.385,33   | \$ 760.973,54           | \$ 10.480,02  | 55,28%              | 94,60%           |
| A&P Asfaltosypavimentos Constructora Cia.Ltda.     | \$ 112.906,57           | \$ 2.361,79   | \$ 609.016,14           | \$ 6.656,81   | 439,40%             | 181,85%          |
| TOTAL  | IMP.CAUSADO 2016        | \$ 253.818,61 | IMP.CAUSADO 2017        | \$ 380.838,67 | IMP. CAUSADO %      | 50,4 %           |

**Elaborado por:** Víctor David López Abril



## **Análisis Horizontal**

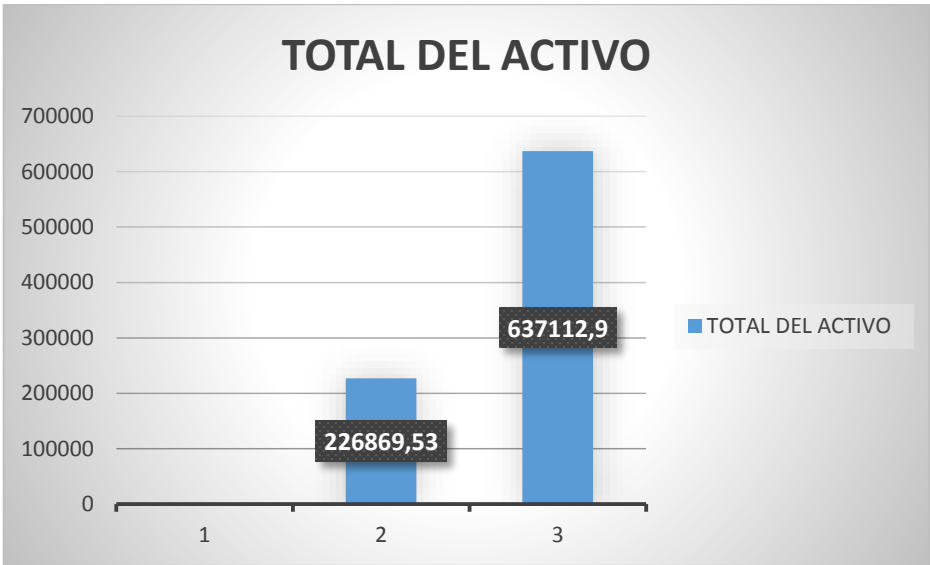
El presente análisis horizontal tiene como propósito medir la variación que existe una vez implantada la facturación electrónica con respecto a la facturación tradicional, es por esta razón que se ejecutó a 9 empresas de las 17 que se constató según datos de la encuesta se encuentran inmersas en esta modalidad, las empresas restantes que son 11 se encuentra en la modalidad de facturación tradicional lo cual no se considera parte del estudio también se cuenta con información completa en el banco de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, de donde se obtuvieron el formulario 101 cuyo aporte fue significativo para el estudio puesto que se requirió también de información financiera; otro recurso fue el Servicio de Rentas Internas SRI en donde se verificó el impuesto causado de estas compañías. Al momento de obtener información varias de las empresas no figuraban en las direcciones en las que fueron inscritas.

Para efectos del estudio se tomó como referencia los años 2016 y 2017, dando así cumplimiento a uno de los objetivos de la investigación el cual es comparar los cambios de la facturación electrónica frente a la facturación física, debido a que en el año 2016 estas empresas aún manejaban facturación física y a partir del 2017 implementaron la nueva modalidad.

Como se puede observar, los datos demuestran que las empresas en su totalidad han incrementado el valor en el pago del impuesto causado, una vez aplicada la nueva modalidad y esto se debe a que hay un mayor nivel de ventas; tomando en consideración que en el segundo trimestre del año 2016 el sector de la construcción tuvo una baja a nivel nacional debido a la aplicación de la salvaguardias, lo que provocó que este sector se vea estancado y no desarrolle sus actividades con normalidad provocando que varios el cierre de varias empresas.

Tal, es el caso de la empresa Jupaseb Constructores Cia. Ltda. La cual dispara su nivel de ventas para el año 2017, esto responde a que al ser una empresa que presta servicios de construcción no maneja compras, ya que su giro de negocio requiere solamente del manejo de maquinaria y equipo especializado, lo cual forma parte del activo.

También está el caso de Cobeton Cia. Ltda. que como se puede observar en el gráfico 29, incrementa su activo, y previo a la revisión del estado financiero se puede apreciar es por la adquisición de maquinaria y equipo, lo que provocó endeudamiento y subida del pasivo no corriente; así mismo en medida que incrementaron sus ventas se elevaron los gastos.



**Gráfico 29:** Total Activo Empresa Cobeton

Ventajas y desventajas del sistema de facturación electrónica en el sector de la construcción.

### **VENTAJAS**

- Dentro del estudio de ciertas empresas que cumplieron con la información necesaria se puede observar un incremento del impuesto causado del 50,4 %, por tanto, que en el año 2016 se recaudó \$ 253.818,61 con facturación tradicional y en el año 2017 con la modalidad de facturación electrónica se logró recaudar \$ 380.838,67
- Con implementación de la facturación electrónica también es cuidar el medio ambiente, según el SRI misma que ayuda a salvar alrededor de 200.000 árboles diariamente.
- La ventaja de tener la modalidad de facturación electrónica es poder utilizar la herramienta del dispositivo Token que trata de un dispositivo electrónico USB los cuales no solo permiten almacenar contraseñas y certificados, sino que permiten llevar la identidad digital de la persona.
- Con implementación de la facturación electrónica ha permitido la disminución de tiempo, por medio de la herramienta de la encuesta se pudo constatar que no se necesitó al cabo de 2 o 3 días para la instalación del nuevo sistema.
- Además de reducir el tiempo existe la facilidad de envío de información a Sri por medio de “Off-line” que permite el envío del documento de comprobación.
- Seguridad: Solo el legítimo destinatario y el personal autorizado por el emisor, tendrá acceso a su contenido.

## **DESVENTAJAS**

- En el análisis horizontal se puede notar que al tener un mayor control los contribuyentes deberán pagar más, como se puede observar el aumento es de \$ 127.020,06 entre el año 2016 y el año 2017.
- Una de las mayores razones por parte de las empresas del sector de la construcción trata de eludir los tributos es el excesivo número de impuestos como: IVA (Impuesto al Valor Agregado), IETU (Impuesto Empresarial a Tasa Única), ISR (Impuesto Sobre la Renta), Ley de impuesto a los Depósitos en Efectivo De acuerdo con el artículo 29 de la Ley de Rentas.
- Por otra parte, la presión tributaria es detonante para la evasión de impuestos
- En cada sector existe ciertos descensos económicos como las empresas en objeto de estudio que sus estrategias le causan un pago elevado de impuestos
- Por tener una administración ineficiente ha existido muchos errores dentro de las empresas del sector de la construcción hasta llegar al grado del cierre de sus actividades económicas como ejemplo del 2015 en la empresa (EDMAXA MORA, MARIÑO & MALDONADO CONSTRUCTORA Y CONSULTORA CIA.LTDA.)
- Como se decreta en la resolución NAC-DGERCGC 18-00000191 (Sociedades con fines de lucro), para el año 2019 deberán ser obligados a implementar la modalidad de facturación electrónica

### **Controles por parte del SRI**

El control de los impuestos generados en el Ecuador aún no es tan exhaustivo, ya que se presentan prácticas evasivas de manera permanente y se crean nuevas formas de desviar la responsabilidad de la obligación tributaria, por tal motivo los controles minuciosos son una parte vital para evitar estos perjuicios al estado.

Por medio de la implementación de la facturación electrónica se pretende obtener información relevante para que la Administración tributaria conozca los ingresos, gastos y posibles rentas obtenidas por los contribuyentes, favoreciendo al cruce de información

necesaria para controles, y las respectivas sanciones y con mayor precisión como las ventas son la principal fuente de ingresos de los contribuyentes y éstas deben ser respaldadas por ley con comprobantes de venta válidos, por lo tanto cada transferencia de dominio y prestación de servicio debe generar una factura electrónica en los contribuyentes establecidos para esta forma de emisión, al obtener la información de las ventas efectuadas a cada cliente de manera inmediata, limita la ocultación de ingresos provenientes de las mismas.

La información de los comprobantes de retención electrónicos es recibido por la administración de forma inmediata y se puede tener acceso a los datos del proveedor a quien se está realizando la compra que incrementa el gasto y el inventario, siendo más sencillo para la administración tributaria detectar las transacciones duplicadas o falsas.

En lo que se refiere a las deducciones y descuentos sin sustentos aquellas que disminuyen el ingreso, también deben emitirse electrónicamente, así disminuye el riesgo de creaciones ficticias y de emitirse de manera duplicada, el cliente que las recibe de forma electrónica no consentirá su emisión y de no anularse no las registrará en su contabilidad generando inconsistencias en los cruces de información que efectúa frecuentemente la administración tributaria y poniendo en evidencia que existe un mal manejo de éstos documentos.

En el caso de los pagos, los contribuyentes que actúan como agentes de retención están obligados a emitir comprobantes de retención electrónicos, por lo tanto, cada compra estará respaldada por una retención efectuada a una factura válida, ya que caso contrario no pasaría las revisiones de identificación que efectúa la administración tributaria para otorgar su validez, y alertaría en casos dudosos de facturas falsificadas, inexistentes, duplicadas o de empresas fantasma.

Con todos éstos efectos en los impuestos manejados a través de emisión de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios se evidencian las ventajas y beneficios para la recaudación que la emisión electrónica genera, ya que permite el control y verificación del cumplimiento de declaraciones y pagos de manera completa e íntegra de los tributos; facilita la identificación de faltas reglamentarias e infracciones a la normas;

además que permite detectar por medio de las transacciones de sujetos pasivos formales, las operaciones de contribuyentes poco cumplidos y las fallas cometidas en sus obligaciones y deberes formales.

La facturación electrónica permite que los contribuyentes estén conscientes de que la administración tributaria tiene en sus bases de datos información que corrobore la correcta determinación, declaración y pago de los impuestos orientándolos cada vez más a la formalidad y cumplimiento.

### **Casos de facturación electrónica**

La evasión tributaria en el uso de comprobantes de venta es un problema que se detecta dentro de los procesos de control del Servicio de Rentas Internas de Ecuador, como lo señalo en el párrafo anterior en donde se detecta a las empresas fantasmas que de 347 detectadas en la actualidad llegan a 512 empresas y en donde el 80% se encuentran domiciliadas en la Provincia del Guayas y de estos se ha recuperado 360 millones de dólares en IVA y Renta, (Sánchez , 2017).

En una investigación de (Vergara, 2017) manifiesta que un caso importante en la aplicación de la facturación electrónica para disminuir y erradicar el fraude tributario es en Brasil. La factura electrónica en Brasil toma el nombre de Nota Fiscal Electrónica se suele representar como NF-e la nota fiscal electrónica tiene validez en todos los estados de la federación ya es una realidad en la legislación brasileña desde octubre de 2005 con la aprobación de la ley de ajuste SINIEF 07/05 que instauro nacionalmente a la nota fiscal electrónica y al documento auxiliar de la nota fiscal electrónica - DANFE.

Resultados de la implementación del sistema de facturación electrónica en Brasil se determinó en que el plan piloto implementado en principio lo modificó adecuándolo para lograr una mayor eficacia en las actividades productivas, comerciales del país, el proceso de instrumentación de la factura electrónica se desarrolló en 3 grandes fases que insertan a estados y sectores específicos agregando en cada fase a sectores adicionales. Como

resultados en la implementación de facturación electrónica en Brasil se puede mencionar que:

- a) Se incrementó la recaudación tributaria debido a que disminuye el fraude fiscal.
- b) Los contribuyentes en general lo aceptan como un proyecto exitoso para el país.
- c) Se está desarrollando con un éxito gracias a la aceptación de parte de los contribuyentes dada la simplicidad y amigabilidad del sistema

Por otro lado, en Ecuador la implantación de la factura electrónica es de forma progresiva en función del sector, capacidades técnicas o económicas de las empresas. Los resultados de dicha implementación son los siguientes:

- Para el año 2012 se emitieron 281'625.707 comprobantes electrónicos según informó el Servicio de Rentas Internas (SRI) que implementó el esquema de facturación el 24 de febrero de 2012.
- El SRI ha puesto a disposición de los pequeños, medianos contribuyentes una herramienta gratuita que cumple las funciones de generación, emisión, firma electrónicamente, envió de los comprobantes para la autorización y visualizar la información de pequeñas empresas o contribuyentes que quieran adherirse a este sistema.
- Esta herramienta apoya a los contribuyentes, en su mayoría no obligados a llevar contabilidad, puedan certificarse paulatinamente a través de esa nueva herramienta del portal web del SRI y emitir sus comprobantes en función de su giro del negocio.
- Con la implementación de la facturación electrónica, la administración tributaria realiza procesos de control como parte de sus estrategias de lucha contra la evasión de impuesto y corrupción.

En relación a lo antes mencionado existe una caso en el que involucra a una empresa televisiva que en los años 2013 y 2014 declaró aparentemente de manera simulada sus obligaciones tributarias ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) por las retenciones en la fuente y el impuesto al valor agregado (IVA), señala el comunicado.

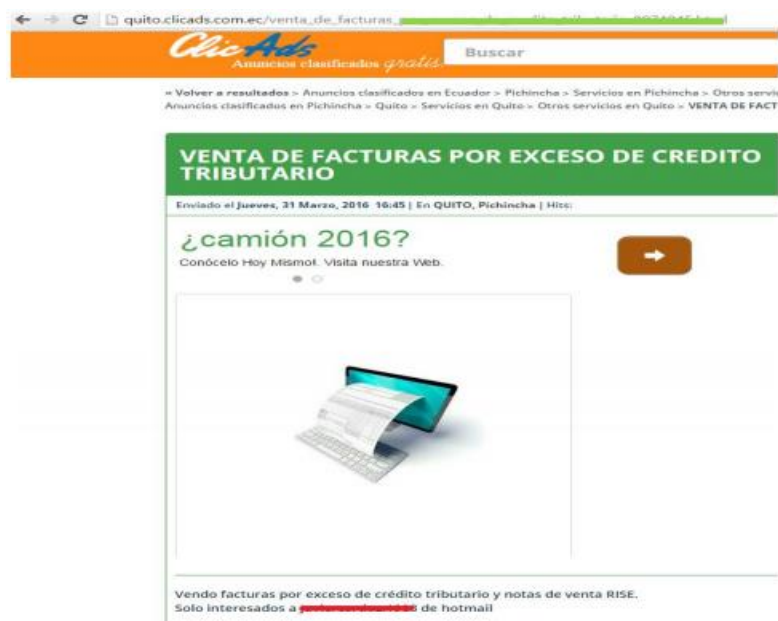
Estas declaraciones fraudulentas ocasionaron se produzca una reliquidación de las obligaciones tributarias de esta empresa que hoy en día se encuentran pendientes de pago, alcanzando un monto de \$6'278.091,54; según diario (El Universo, 2018). El país ha madurado una industria, a la que la llama, de la constitución de empresas de papel y uso doloso de documentos falsos, facturas.

En esta empresa se verificó que son 10.000 millones de dólares en facturas, por causa del IVA, 1.200 millones de dólares que se habría perjudicado en IVA al Estado, de los cuales es muy probable, no sirvieron sólo para justificar créditos tributarios o para compensar como IVA pagado, sino que se habría pedido al SRI la devolución del IVA, esto quiere decir, devolverle un IVA con una factura de una empresa que no existe.

Otro caso que se registro fue en el Servicio de Rentas Internas se encuentra realizando una investigación exhaustiva a presuntas empresas fantasmas en base a sus facultades establecidas en la ley, con la finalidad de reducir estas prácticas de planificación fiscal agresiva para asegurar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias para el desarrollo del país.

Las empresas fantasmas colocan anuncios de sus actividades irregulares a través de páginas web de anuncios en el internet, como los siguientes:





**Gráfico 30:** *Venta de facturas por exceso de crédito tributario*

El SRI recuerda que la emisión o entrega de comprobantes de venta para sustentar transacciones inexistentes constituye delito de defraudación fiscal y se sanciona hasta con pena privativa de libertad de 3 a 5 años, de acuerdo al artículo 298 del Código Integral Orgánico Penal

## **4.2 Limitaciones del estudio**

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación ocurrieron ciertas dificultades, se puede considerar como un límite de estudio la privatización de información lo cual retrasa la investigación, por otra parte, la colaboración de algunas empresas fue escasa, lo cual afecta proporcionalmente al proyecto y por ende reduce el área donde se está estudiando.

## **4.3 Conclusiones**

- ✓ Una vez culminado el proceso investigativo y analizado los datos recolectados se concluye que varias de las empresas del sector de la construcción localizados en la Provincia de Tungurahua aún requieren mayor control, se puede evidenciar por medio del análisis horizontal que una vez que ingresaron a la nueva modalidad de facturación electrónica existe un incremento tanto en el pago de impuesto causado, como en sus ventas y gastos, además analizando internamente la estructura de los estados financieros también se observa que dichas empresas invierten en la adquisición de maquinaria y equipo.
- ✓ Aunque en el año 2016 el sector de la construcción decayó dadas la medidas de salvaguardias impuestas por el ejecutivo debido la situación del país, se puede ver que varias de las empresas si bien es cierto tuvieron ventas bajas, en este año aún se encontraban en la modalidad de facturación física, sin embargo se evidencian casos en los cuales este nivel se eleva de una manera exorbitante para el año 2017 y en la revisión de estados financieros se puede determinar que al implementar la modalidad de facturación electrónica, lo que en el año 2016 terminan con un crédito a favor para el año 2017 compensas el saldo a favor y obtienen mayor impuesto causado por consiguiente generan un impuesto a la renta por pagar .
- ✓ Finalmente se concluye que la facturación electrónica es una herramienta eficaz, aplicada por parte del SRI ya que es una manera para tratar de disminuir la evasión de impuestos con mejora a los procesos contables, mismos que deben ser

cumplidos en su totalidad por parte de las empresas para evitar sanciones futuras o acciones legales que perjudiquen la permanencia activa de tales empresas en el mercado.

- ✓ Las nuevas modalidades para recaudar impuestos resultan beneficioso tanto para el Estado como para los contribuyentes, debido a que en el primer caso al recaudar mayor impuestos pueden contribuir a la creación de mejores obras en beneficio de la comunidad, y por parte de los contribuyentes el reflejar y transparentar de mejor manera su información económica le da la oportunidad de que existan inversionistas que inyecten capital para continuar mejorando su actividad operativa.

#### **4.4. Recomendaciones**

- ✓ Se recomienda mejorar los procesos contables y financieros en las empresas que aún no ingresan a la nueva modalidad, para que este cambio sea implementado de manera normal en su funcionamiento.
- ✓ Mantener un control permanente también es importante puesto que las empresas deberán ingresar en su totalidad según cronograma de la administración tributaria en el año 2019, entonces es factible determinar un orden tanto en documentos como en materiales y equipo, de modo que facilite este proceso y puede ser lo más eficiente posible y hacerlo de manera oportuna no esperando la obligatoriedad a través de notificaciones.
- ✓ Si bien es cierto la facturación electrónica ayuda a reducir la evasión de impuestos, es de suma importancia crear concientización y educación tributaria en la ciudadanía en general, puesto que es la única forma de dar cumplimiento al pago de impuestos y evitar sanciones.

- ✓ Los contribuyentes deben estar predispuestos a los nuevos cambios en materia tributaria no con el fin de causar un malestar sino con el fin de contribuir al mejoramiento del bienestar ciudadano.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abigail, V. C. (8 de Noviembre de 2016). *SlideShare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/SandraAbigailValdovi/la-tecnologa-puede-entenderse-como-la-aplicacin-prctica-del-conocimiento-generado-por-la-ciencia-en-el-lenguaje-coloquial-de-todas-formas-la-tecnologa-se-vincula-con-la-tecnologa-informtica-que-es-aquella-que>
- Alvear, P., Elizalde, L., & Salazar, M. (2018). Evolución del sistema tributario ecuatoriano y su influencia en el presupuesto general del estado. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.
- Arias, F. G. (2012). En *El proyecto de investigación* (pág. 23). Caracas-República Bolivariana de Venezuela: EPISTEME C.A.
- Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación. Caracas, República Bolivariana Venezuela: EPISTEME, C.A.
- Arosemena, P. (2018). La recaudación de impuestos crece más que la producción. *Recaudación tributaria*, 1.
- Baena, D. G. (1985). *Metodología, técnicas de investigación, titulación, nuevas técnicas de investigación para el análisis del caos, la complejidad y las contradicciones*. Mexico.
- Dávila, V. (2015). *La facturación electrónica como una alternativa para facilitar la administración tributaria*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Diario Expreso. (21 de Agosto de 2018). *El pago de tributos del comercio subió un 12,3% en Ecuador hasta Julio*. Obtenido de Diario Expreso: <https://www.pressreader.com/ecuador/diario-expreso/20180821/281801399812378>
- Díaz, J., Coba, E., & Bombón, A. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos. *Revista Ciencia UNEMI*, 63 - 72.
- Doilet, C. (2016). *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- El Comercio. (11 de Julio de 2018). *Ecuador prevé recaudar más de USD 14 000 millones por tributos en 2018*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador-recaudacion-impuestos-tributos-economia.html>
- El Telegrafo. (16 de Enero de 2018). *El Telegrafo*. Obtenido de Recaudación de la construcción creció el 19,3%: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/recaudacion-de-la-construccion-crecio-el-19-3>
- Elizalde, E. (2012). *Macroeconomía*. Mexico: RED TERCER MILENIO S.C.
- Giler, F., & Guayga, M. (2018). *Drskonocimiento de los impuestos y su incidencia en la cultura tributaria*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.

- Guerra, S. (2018). El sector constructor, un termómetro de la economía nacional. *Revista GESTIÓN*. Obtenido de <http://www.revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/el-sector-constructor-un-termometro-de-la-economia-nacional>
- Hernández. (2008,). Metodología de la investigación. México: Alejandra Martinez Avila.
- Jurado, A. (2017). *Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador* . Guayaquil - Ecuador: Universidad de Especialidades Espiritu Santo UEES.
- Leal, J. P. (27 de julio de 2014). Obtenido de ASESORIA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO: <https://asesoriatensis1960.blogspot.com/2014/07/coeficiente-alfa-de-cronbach.html>
- Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos. (2002). *Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos*. Quito.
- Martins, S. P. (2006). Metodología de la investigación cualitativa. Caracas; Venezuela.
- Mendoza, A., Ávila, P., & Zambrano, M. (2017). *Facturación electrónica como método para evitar la evasión de impuestos en el Ecuador*. Manabí, Ecuador: V Congreso Virtual Internacional sobre Transformación e innovación en las organizaciones.
- Merino, J. P. (2014). *Definicion*. Obtenido de <https://definicion.de/evasion-fiscal/>
- Nitti. (26 de Febrero de 2011). Obtenido de <http://impuestosextoc.blogspot.com/2011/02/definiciones-de-impuestos.html>
- Orozco, M. (2015). *Así funciona la facturación electrónica*. Quito: El Comercio.
- Pacheco, D. (2011). *Ecuador: Ciclo Económico y Política Fiscal* . Quito: BCE.
- Patiño, B. (21 de Junio de 2018). *La hora*. Obtenido de SRI intensifica control de declaraciones tributarias: <https://lahora.com.ec/zamora/noticia/1102165380/sri-intensifica-control-de-declaraciones-tributarias>
- Ramírez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2018). *Factura electrónica y cumplimiento tributario*. Quito: Sector de Instituciones para el Desarrollo, División de Gestión Fiscal.
- Reglamento General a la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos. (2002). *Reglamento General a la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos*. Quito.
- Reyes, J. (2013). *De la historia a la modernidad: facturación electrónica y comprobantes fiscales digitales* . Mexico: Varios.
- Sanchez, J. (2013). *Política fiscal*. Economopedia.
- SRI. (2015). *Comprobantes electronicos*. Obtenido de Informacion basica: [http://www.sri.gob.ec/documents/156146/0/pdf+FACTURACION+ELECTRONICA+V1\\_0ut\\_03\\_03\\_2015.pdf/489fb78d-5e8d-4a01-808f-b4417d1842dc](http://www.sri.gob.ec/documents/156146/0/pdf+FACTURACION+ELECTRONICA+V1_0ut_03_03_2015.pdf/489fb78d-5e8d-4a01-808f-b4417d1842dc)
- SRI. (2016). *Recaudación Tributaria*. Guayaquil: Camara de Comercio de Guayaquil.

- SRI. (2017). *Estadísticas Generales de Recaudación*. Obtenido de [http://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion;jsessionid=3iafS-XkqGbm9PjsFHNm8pSm?p\\_auth=ApXj2wBA&p\\_p\\_id=busquedaEstadisticas\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_EVo6&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=column-1&p\\_](http://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion;jsessionid=3iafS-XkqGbm9PjsFHNm8pSm?p_auth=ApXj2wBA&p_p_id=busquedaEstadisticas_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_EVo6&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_)
- SRI. (2018). *¿Qué es el SRI?* Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>
- SRI. (2018). *Facturación Electronica*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/facturacion-electronica#%C2%BFqu%C3%A9-es>
- Suarez, J., & Holguín, A. (2012). *Cultura, Obligaciones y Recaudación*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Tamayo, M. T. (1997). *El proceso de la investigación*. México: Lumusa Noriega.
- Tamayo, M. T. (1999). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa Noriega.
- Thompson, I. (Septiembre de 2010). *PromonegocioS.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html>
- Yangali, N. (2014). *Sistema Tributario*. Lima, Peru: Universidad Marcelino Champagnat.

# **ANEXOS**





UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TEMA:** “La nueva modalidad de recaudación tributaria un estudio al efecto de la Facturación electrónica sobre la recaudación de impuestos en la provincia de Tungurahua en el sector de la construcción”.

Cuestionario dirigido al departamento administrativo de las empresas del sector de la construcción en la provincia de Tungurahua

**Objetivo:** Indagar acerca del nivel de cumplimiento tributario y el conocimiento acerca de la facturación electrónica por medio de la aplicación de la presente encuesta al departamento administrativo para el sector de las empresas del sector de la construcción en la provincia de Tungurahua.

**Instrucciones:**

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Conteste la encuesta con un esfero de color Azul o Negro
- En caso de alguna duda consultar con el asesor

1- ¿Qué sistema de facturación maneja su empresa?

|  |  |
|--|--|
| Facturación tradicional<br><input type="radio"/> | Facturación electrónica<br><input type="radio"/> |
|--|--|

Si la respuesta es **facturación electrónica** siga con la pregunta número 2 en adelante, caso contrario pasar a la pregunta número 9 por favor en adelante.

2.- En su empresa el ingreso a la modalidad de facturación electrónica fue de manera:

|                                     |                                      |                                    |
|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Voluntaria<br><input type="radio"/> | Obligatoria<br><input type="radio"/> | Necesaria<br><input type="radio"/> |
|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|

3.- ¿Su empresa a partir de qué año adoptó la facturación electrónica?

|                               |                               |                               |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 2015<br><input type="radio"/> | 2016<br><input type="radio"/> | 2017<br><input type="radio"/> | 2018<br><input type="radio"/> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|

4.- ¿En qué tiempo su empresa implementó facturación electrónica?

|                           |                         |                          |                         |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 mes o menos<br><b>O</b> | 3 – 5 meses<br><b>O</b> | 6 - 11 meses<br><b>O</b> | 1 año o más<br><b>O</b> |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|

5.- El tener modalidad de facturación electrónica en su empresa ha permitido:

|   |                                   |  |  |
|---|-----------------------------------|--|--|
| Mejoramiento de facturación<br><b>O</b> | Disminución de tiempo<br><b>O</b> | Facilidad en envío de información al SRI<br><b>O</b> | Mejora en el control interno<br><b>O</b> |
|---|-----------------------------------|--|--|

6.- ¿Cuál ha sido la consecuencia que ha observado en su empresa con la Facturación Electrónica?

|                                   |   |   |  |
|-----------------------------------|---|---|--|
| Disminución de costos<br><b>O</b> | Facilita el pago de impuestos<br><b>O</b> | Procesos complejos en la contabilidad<br><b>O</b> | Ninguno, no ha surgido cambios<br><b>O</b> |
|-----------------------------------|---|---|--|

7.- Cómo calificaría la aplicación del sistema de facturación electrónica de su empresa:

|                       |                   |                     |                  |
|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Excelente<br><b>O</b> | Bueno<br><b>O</b> | Regular<br><b>O</b> | Malo<br><b>O</b> |
|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------|

8.- A su criterio la perspectiva desde el punto de vista de sus clientes con la modalidad de facturación electrónica es

|                            |                                      |                                 |                             |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Muy importante<br><b>O</b> | Moderadamente importante<br><b>O</b> | De poca importancia<br><b>O</b> | Sin importancia<br><b>O</b> |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|

9.-¿Cuál es el grado de conocimiento que usted tiene acerca de los cambios que se están dando en la facturación?

|                  |                    |                  |                     |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Alto<br><b>O</b> | Normal<br><b>O</b> | Bajo<br><b>O</b> | Ninguno<br><b>O</b> |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|

10.- ¿Cuál es grado de conocimiento sobre las obligaciones tributarias que debe cumplir?

|                  |                    |                  |                     |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Alto<br><b>O</b> | Normal<br><b>O</b> | Bajo<br><b>O</b> | Ninguno<br><b>O</b> |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|

11.- ¿Cuál es el grado de cumplimiento en el pago de impuestos?

|                  |                    |                  |                     |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Alto<br><b>O</b> | Normal<br><b>O</b> | Bajo<br><b>O</b> | Ninguno<br><b>O</b> |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|

12.- ¿Califique el control que la administración tributaria ejercer sobre los contribuyentes para mejorar la recaudación fiscal?

|                       |                   |                     |                  |
|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Excelente<br><b>O</b> | Bueno<br><b>O</b> | Regular<br><b>O</b> | Malo<br><b>O</b> |
|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------|

13.- ¿Piensa usted que con la implantación de facturación electrónica se pueda controlar la evasión de impuestos?

|                                   |                        |                           |                                   |
|-----------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Totalmente de acuerdo<br><b>O</b> | De acuerdo<br><b>O</b> | En desacuerdo<br><b>O</b> | Totalmente desacuerdo<br><b>O</b> |
|-----------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|

14.- ¿Cuál es el grado de capacitación que ha tenido usted sobre la manera correcta de tributar?

|                  |                    |                  |                     |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Alto<br><b>O</b> | Normal<br><b>O</b> | Bajo<br><b>O</b> | Ninguno<br><b>O</b> |
|------------------|--------------------|------------------|---------------------|

15.- ¿Está de acuerdo con la manera de como el Estado destina la recaudación de impuestos a las obras públicas?

|                                   |                        |                           |                                   |
|-----------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Totalmente de acuerdo<br><b>O</b> | De acuerdo<br><b>O</b> | En desacuerdo<br><b>O</b> | Totalmente desacuerdo<br><b>O</b> |
|-----------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|

Gracias por su colaboración