

Edison Salomon Gavilenez-Gavilenez¹, Víctor Israel Gavilanez-Gavilenez², Marlon
Ruben Tinajero-Jimenez³ and Isabel Regina Armas-Heredia⁴

¹ Universidad Técnica de Cotopaxi

Received: 7 December 2018 Accepted: 2 January 2019 Published: 15 January 2019

Abstract

Due to the ignorance about the contribution that this billing system offers in the tax collection, the present investigation analyzed the incidence of the electronic invoicing in the tax collection in the payment of the taxpayers of the Canton Latacunga. The investigative approach used in this work was quantitative, descriptive, explanatory and deductive. Information was collected in the Internal Revenue Service (SRI), specifically of the tax obligations Withholding Tax, Income Tax, Value Added Tax and Special Consumption Tax. This investigation verified the percentage increases of customers incorporated into the electronic invoicing regime, economic amounts collected before and after the implementation of this billing system and its variations and differences. The vital performance and efficiency of the management of electronic invoicing in tax collection and tax obligations carried out by taxpayers. Based on the results obtained, it is essential that the SRI encourages customers to use this system, encouraging, innovation, efficiency and the competitiveness in commercial operations carried out by users must be achieved in order to achieve greater collections for the Treasury and control them timely.

Index terms— taxpayers, electronic invoicing, tax collection.

Resumen-Debido al desconocimiento sobre el aporte que este sistema de facturación ofrece en la recaudación tributaria, la presente investigación analizó la incidencia de la facturación electrónica en la recaudación fiscal en el pago de los contribuyentes del Cantón Latacunga. El enfoque investigativo empleado en este trabajo fue cuantitativo de tipo descriptivo, explicativo y deductivo. Se recolectó información en el Servicio de Rentas Internas (SRI), permitiendo obtener datos relevantes sobre la recaudación fiscal de los contribuyentes del Cantón Latacunga, específicamente de las obligaciones tributarias de Retención en la Fuente, Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales. Esta investigación comprobó los incrementos porcentuales de contribuyentes incorporados al régimen de facturación electrónica, montos económicos recaudados antes y después de la implementación de este sistema de facturación y sus variaciones y diferencias. Se evidenció el vital desempeño y eficiencia que presenta el manejo de la facturación electrónica en la recaudación fiscal y en las obligaciones tributarias que llevan a cabo los contribuyentes. En base a los resultados obtenidos es indispensable que el SRI incentive a los contribuyentes el uso de este sistema, fomentando la innovación, eficiencia y la competitividad en las operaciones comerciales a fin de lograr mayores recaudaciones para el fisco y controlarlas oportunamente.

Palabras claves: contribuyentes, facturación electrónica, recaudación fiscal.

Abstract-Due to the ignorance about the contribution that this billing system offers in the tax collection, the present investigation analyzed the incidence of the electronic invoicing in the tax collection in the payment of the taxpayers of the Canton Latacunga. The investigative approach used in this work was quantitative, descriptive, explanatory and deductive. Information was collected in the Internal Revenue Service (SRI), specifically of the tax obligations Withholding Tax, Income Tax, Value Added Tax and Special Consumption Tax. This investigation verified the percentage increases of customers incorporated into the electronic invoicing regime, economic amounts collected before and after the implementation of this billing system and its variations and differences. The vital performance and efficiency of the management of electronic invoicing in tax collection and tax obligations carried out by taxpayers. Based on the results obtained, it is essential that the SRI encourages customers to use this

system, encouraging, innovation, efficiency and the competitiveness in commercial operations carried out by users must be achieved in order to achieve greater collections for the Treasury and control them timely.

Keywords: taxpayers, electronic invoicing, tax collection.

1 I.

Introducción a incidencia tributaria en el Ecuador ha sido un tema relevante y de alto impacto, por lo que se promovió la creación de un organismo regulador que garantice, controle y administre los recursos tributarios generados por el estado. Este organismo es el Servicio de Rentas Internas (SRI).

La facturación electrónica en el Ecuador se instauró basándose en un modelo brasileño y tomando a la gestión y control como una forma de agrupar al sector económico en el que recae el uso de este método innovador.”Brasil es un punto de referencia a partir de la promulgación del Decreto Presidencial del 03 de abril de 2000, que presenta a la comunidad las políticas implementadas, directrices y normas relacionadas con el gobierno electrónico” (DA SILVAHERNANDEZ, DA SILVA y HENRIQUE, 2016a, p.2) cita a Sousa (2009).

Desde mayo del 2002 se crea en Ecuador un entorno legal y fiscal apto para enviar y recibir comprobantes electrónicos. A partir de esa fecha, numerosas empresas han utilizado la facturación electrónica. A partir de la RESOLUCIÓN NAC-DGERCGC13-00236, emitida el 06 de mayo de 2013, la facturación electrónica empezó a ser obligatoria en Ecuador para aquellos sectores económicos seleccionados por el Servicio de Rentas Internas. (SERES, n.d.)

Por lo expuesto, la presente investigación surge en respuesta a la necesidad de determinar como la facturación electrónica influye en la recaudación y pago de impuestos por parte de los contribuyentes del cantón Latacunga.

Los objetivos investigativos se fundamentan en determinar el nivel de crecimiento anual de los contribuyentes del Servicio de Rentas Internas del Cantón Latacunga desde la vigencia del régimen de Facturación Electrónica, cuantificar el pago de los tributos efectuados por los contribuyentes del Servicio de Rentas Internas del Cantón Latacunga antes de la aplicación al régimen de facturación electrónica, calcular cuáles fueron los valores económicos recaudados por el Servicio de Rentas Internas del Cantón Latacunga desde la vigencia del régimen de facturación electrónica y finalmente comparar los valores recaudados por el Servicio de Rentas Internas antes y después de la vigencia del régimen de facturación electrónica.

2 II.

3 Marco Teórico Referencial a) Facturación electrónica

Entre las alternativas de análisis que contribuirán a fragmentar el problema de la presente investigación, se hace imprescindible conocer la funcionalidad que tiene la facturación electrónica, este sistema: “es un documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, que reemplaza al documento físico en papel, pero que conserva su mismo valor legal con unas condiciones de seguridad no observadas en la factura en papel” (MILLET y NAVARRO, 2008, p.89).

De acuerdo a lo mencionado, la facturación electrónica es una forma distinta de emisión de comprobantes, al ser un documento electrónico, aparece como una opción de sustitución de la facturación tradicional o física, su garantía está representada por una firma electrónica permitiéndole cumplir con los requerimientos legales en función de su utilización por parte del SRI, organismo regulador que pone en manifiesto su validez y veracidad legal.

4 b) Funcionalidades de la facturación electrónica

Este modelo de sistema electrónico tiene como finalidad incrementar la eficiencia en los servicios de facturación, así como también mantener y mejorar el control por parte del organismo regulador tributario que es el Servicio de Rentas Internas.

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

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

5 c) Modelo de la facturación electrónica

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

6 d) Firma electrónica

Este modelo de facturación debe estar certificado y registrado para que se reconozca su validez. El contribuyente no tendrá que preocuparse por archivar sus facturas ya que estarán almacenadas automáticamente en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, además, no presentarán fecha de caducidad porque poseen permanencia indefinida.

La certificación de la firma electrónica es un mensaje compuesto por datos y acredita la utilización de la firma electrónica a una persona. Está a cargo del Banco Central de Ecuador (BCE) y su función es: "Emitir certificados digitales de firma electrónica y otros servicios relacionados con la certificación electrónica para personas jurídicas y personas naturales, garantizando la seguridad jurídica y tecnológica en entornos electrónicos cumpliendo el marco legal" (Banco Central del Ecuador, n.d.).

7 e) Recaudación fiscal

La recaudación fiscal tiene como finalidad generar recursos que amparen el desarrollo integral del estado. En el Ecuador los impuestos más importantes a nivel recaudatorio son el impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado. El impuesto a la renta grava la suma de los rendimientos obtenidos por una persona o una empresa. El impuesto al valor agregado es un impuesto aplicado sobre las ventas, cuyo fin es gravar el consumo de las personas. AMAYA (2014, p.13) En síntesis, se determina que la recaudación fiscal aparece como respuesta del estado a satisfacer las necesidades públicas vinculadas a la equidad, seguridad, autonomía, etc.; pretendiendo así, garantizar la vida y el desarrollo social de la nación. Entre los tributos que mayores ingresos generan al fisco están el Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto al Valor Agregado (IVA), los mismos que son recaudados por el Servicio de Rentas Internas, organismo regulador tributario ecuatoriano.

8 f) Sujeto pasivo

Se determina que el sujeto pasivo no está representado por un contribuyente.

Siguiendo la doctrina, la Corte ha distinguido los sujetos pasivos "de iure" de los sujetos pasivos "de facto". A los primeros corresponde formalmente pagar el impuesto, mientras que los segundos son quienes en últimas deben soportar las consecuencias económicas del gravamen. "En los tributos directos, como el impuesto a la renta, en general ambos sujetos coinciden, pero en cambio, en los impuestos indirectos (?) el sujeto pasivo de iure no soporta económicamente la contribución, pues traslada su costo al consumidor final." (Gerencie.com, 2017) cita a Corte Constitucional, Sentencia C-412 ??1996).

Ante lo expuesto, se determina que el sujeto pasivo es aquella persona que está obligada a contribuir con su tributo al Estado, teniendo en cuenta que se deben considerar la presencia de los impuestos directos como el impuesto a la renta; y, los impuestos indirectos como el impuesto al valor agregado.

9 g) Contribuyente

Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas. (Código Tributario, 2005, p.5)

En síntesis, se determina que el contribuyente es aquella persona natural o jurídica a quien se establece que debe cumplir con las obligaciones tributarias que se le presentan en su actividad económica y mientras la ejerza, jamás dejará de ser un contribuyente del estado, teniendo en consideración que las contribuciones están reguladas de acuerdo a la capacidad económica que posee.

10 III.

11 Metodología

Esta investigación posee un enfoque cuantitativo y analiza las cifras económicas de tributación comprendidas desde el año 2006 hasta el 2017, para determinar, si existió o no incidencia de la facturación electrónica en la recaudación fiscal del cantón Latacunga.

La investigación efectuada es de tipo descriptiva y explicativa, reseñando rasgos, cualidades y atributos de la población; dando a la vez, las razones del porqué de esta incidencia.

Esta investigación permitió conocer los procedimientos en los que se enmarcan la facturación electrónica en la recaudación de impuestos mediante las obligaciones que deben cumplir los contribuyentes con el manejo del sistema electrónico y el contexto que se presenta en las obligaciones tributarias a través del manejo de la facturación electrónica.

La información requerida se la obtuvo del Director de Planificación del Servicio de Rentas Internas, a través de la entrevista como técnica basada en el diálogo y la conversación, proporcionando información profunda para descubrir, examinar y comprobar las interrogantes que estuvieron presentes en la investigación, además, el instrumento que permitió cotejar la pertinencia del almacenamiento de información fue la ficha de entrevista, desenlace que estuvo sujeto a la objetividad y al análisis significativo en réplica al problema, objetivos y metodologías presentes en el actual estudio.

IV.

Resultados

Los resultados obtenidos en los diferentes años analizados, se utilizaron para determinar el incremento porcentual y las variaciones económicas de las obligaciones tributarias que se han venido presentando a través del tiempo. Esto permitió comprobar si existió o no incidencia de la facturación electrónica en la recaudación fiscal de los contribuyentes del Cantón Latacunga.

En la Tabla 1 se observa el número total de sujetos pasivos acogidos al régimen de facturación electrónica por año. En la Tabla 2 y Figura 1 se exponen los resultados de la variación del incremento porcentual anual que han presentado estos contribuyentes al incorporarse a este sistema de facturación.

En la Tabla 3 se muestran los montos anuales de recaudación fiscal percibidos antes de la vigencia del régimen de facturación electrónica, además el monto global recaudado durante los 6 años analizados. En la Tabla 4 y Figura 2 se presentan los resultados de las variaciones económicas al determinar el incremento porcentual anual de los valores económicos anuales recaudados por la administración tributaria del cantón Latacunga.

En la Tabla 5 se observan los valores económicos recaudados por el Estado desde de la vigencia del régimen de facturación electrónica y también se muestra el monto global recaudado durante los 6 años estudiados. Además, en la Tabla 6 y Figura 3 se exponen los resultados de las variaciones económicas al establecer el incremento porcentual en los montos anuales percibidos por el fisco.

En la Tabla 7 y Figura 4 se presentan los resultados de las variaciones económicas al determinar el incremento porcentual anual en los años analizados antes y después de la vigencia del régimen de facturación electrónica, develando el valor económico global ingresado al Estado durante los 12 años de recaudo tributario analizados en la presente investigación (2006 al 2017).

Finalmente en la Tabla 8 y Figura 5 se muestran los resultados del valor económico e incremento porcentual recaudado por el SRI antes y después a la vigencia del régimen de facturación electrónica. Así, se compara la incidencia que ha presentado este sistema de facturación y el aporte imprescindible que presenta su utilización en las obligaciones tributarias que están sujetos los contribuyentes frente a la recaudación fiscal.

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Figura 1: Variación de incremento porcentual de los contribuyentes incorporados al régimen de facturación electrónica en el Cantón Latacunga. Figura 2: Variación de incremento porcentual de los montos recaudados antes de la vigencia del régimen de facturación electrónica. De acuerdo a los datos citados en el presente estudio, finalmente se comprobó que el monto recaudado por el SRI antes de la aplicación de la facturación electrónica alcanzó los \$ 67.446.105,11 de dólares; sin embargo, el valor económico recaudado después de la vigencia del régimen de facturación electrónica ascendió a los \$137.190.004,00 de dólares. Determinando un incremento porcentual rotundo del 103% de aumento en la contribución fiscal entre estos dos periodos económicos que han sido investigados, analizados y comprobados.

¹© 2019 Global Journals 1

²()D

³© 2019 Global Journals

⁴Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

⁵Incidence of the Electronic Billing in the Tax Collection in the Latacunga Canton, Cotopaxi Province, Ecuador, from Year 2006 to Year 2017

485



Figure 1: Figura 4 :Tabla 8 :Figura 5 :

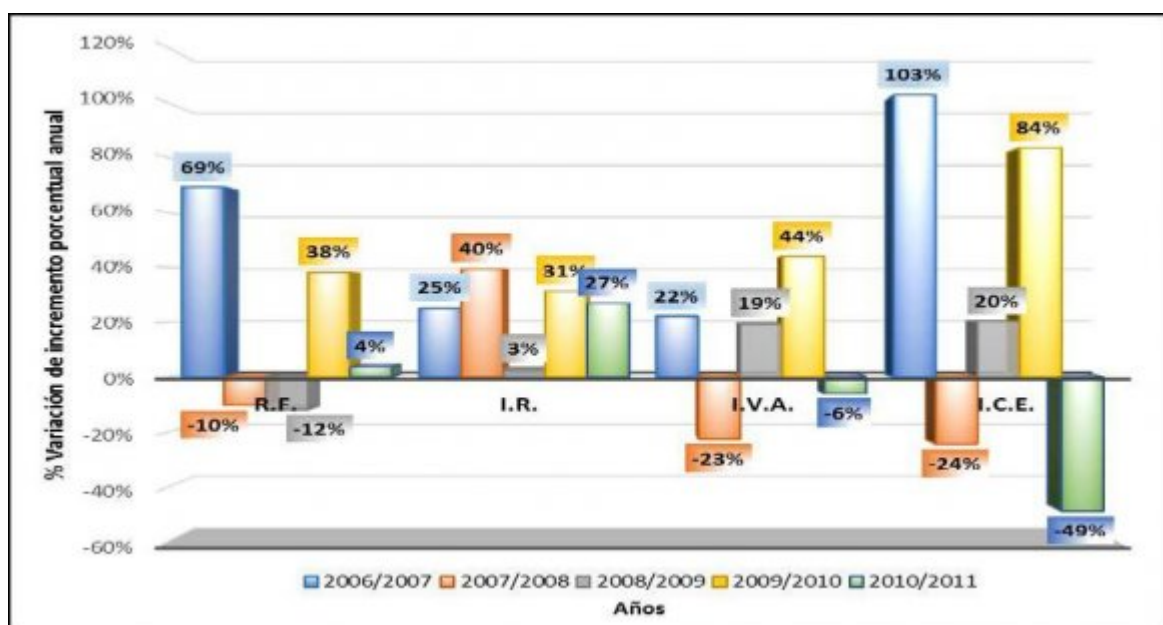


Figure 2:

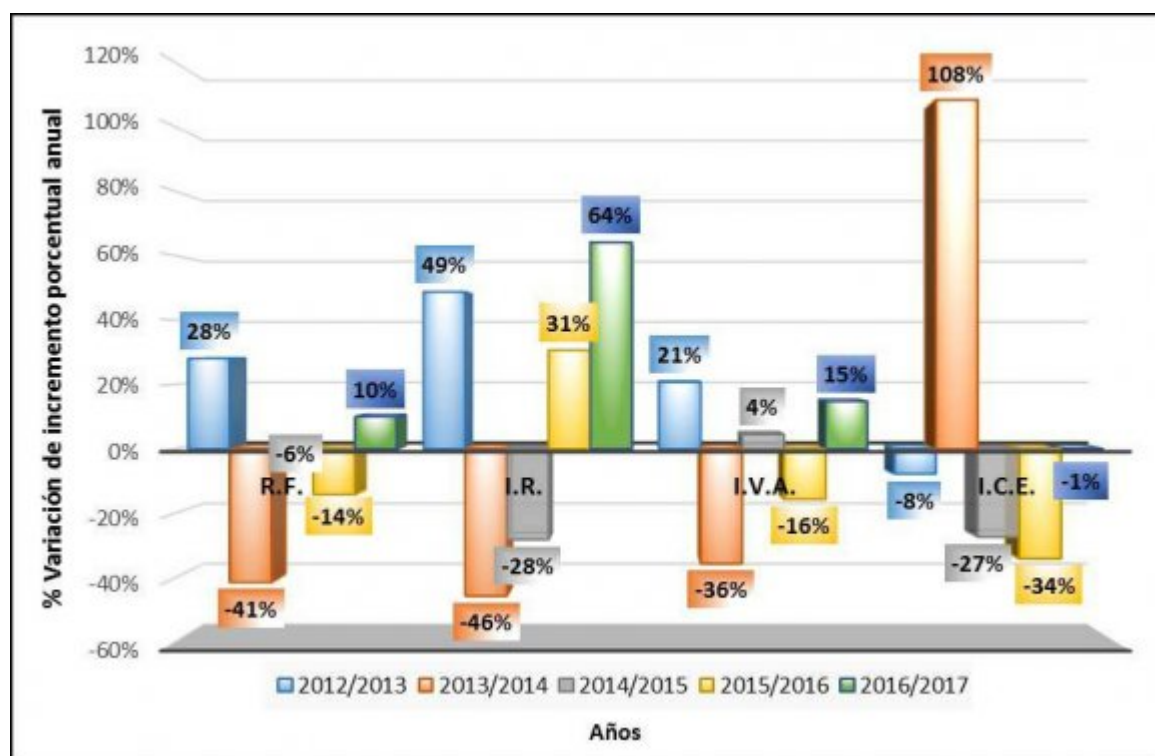


Figure 3:

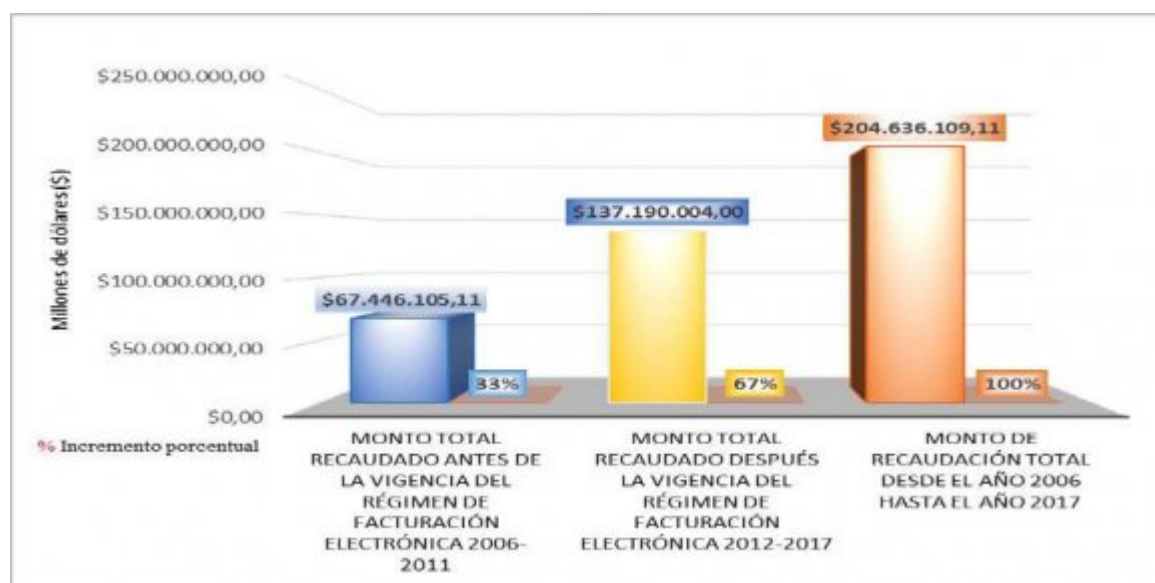


Figure 4:



Figure 5:

Figure 6:

3

Tabla 7: Montos e incremento porcentual recaudados por el SRI, antes y después de la vigencia del régimen de facturación electrónica

Impuestos Retención en la Fuente (R.F./I.R.) De-
talle

2006 Monto Recaudado Antes de la Vigencia del Régimen de \$2.575.581,33 \$1.652.821,90 Facturación

2007 2008 Monto Recaudado Después la Vigencia del Régimen de \$4.359.476,55 \$2.066.562,69 \$3.912.0

Year 2011 Total Recaudación Total Tabla 6: Incremento porcentual de los montos recaudados después de la 2019

VoluImpuestos Retención en la fuente Impuesto a la Renta Impuesto Valor Agregado Impuesto Consumos XIX

Is-

sue

III

Ver-

sion

I

()

D

Global

Jour-

nal

of

Man-

age-

ment

and

Busi-

ness

Re-

search

© 2019 Global Journals 1

[Note: Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)Figura 3: Variación de incremento porcentualde los montos recaudados después de la vigencia del régimen de facturación electrónica.Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI).Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI).]

.1 Impuestos

Retención en la Fuente (R.F.)

Impuesto a la Renta (I.R.)

[Código Tributario: Art ()] , *Código Tributario: Art* 2005. 25.

[Gerencie and Com ()] *Cita a Corte Constitucional, Sentencia C-987*, Gerencie , Com . <https://www.gerencie.com/elementos-del-tributo.html> 2017. 1999. (República de Colombia)

[Millet and Navarro ()] *Facturación electrónica: la búsqueda de la eficiencia y productividad*, D Millet , A Navarro . <http://jggomez.eu/z%20> 2008.

[Fuente] Fuente . *Servicio de Rentas Internas (SRI)*,

[Seres] *Normativa de Factura Electrónica en Ecuador*, Seres . <http://ec.groupseres.com/facturaelectronica/normativa>

[Da Silva et al. ()] *Un Análisis del Modelo Operativo y el Rol Fiscal de la Factura Electrónica en Brasil. Universidad Cooperativa de Colombia*, S Da Silva , L Hernández , M Da Silva , M Henrique . http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n_27/sergio_ludivia_marcia_marcelo.pdf 2016a. 2009.

[Da Silva et al. ()] *Un Análisis del Modelo Operativo y el Rol Fiscal de la Factura Electrónica en Brasil. Universidad Cooperativa de Colombia*, S Da Silva , L Hernández , M Da Silva , M Henrique . http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n_27/sergio_ludivia_marcia_marcelo.pdf 2016b.