



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

La facturación electrónica y su influencia en la contabilidad de las PYMES en  
la ciudad de Riobamba período 2024.

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría**

**Autor:**  
Buñay Pucuna Melanie Belén

**Tutor:**  
**Mgs. López Naranjo Alexandra Lorena**

**Riobamba, Ecuador. 2025**

## DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Melanie Belén Buñay Pucuna, con cédula de ciudadanía 0750631343, autor (a) (s) del trabajo de investigación titulado: **“LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LAS PYMES EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2024”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 10 de diciembre del 2025.



---

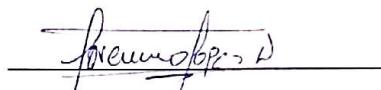
Melanie Belén Buñay Pucuna

C.I: 0750631343

## DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo catedrático adscrito a la Facultad de Nombre de la Facultad (si está adscrito a otra Universidad indique), por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **“LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LAS PYMES EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2024”**, bajo la autoría de Melanie Belén Buñay Pucuna; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 10 días del mes de diciembre del 2025

  
\_\_\_\_\_  
Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo

C.I: 0602152399

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

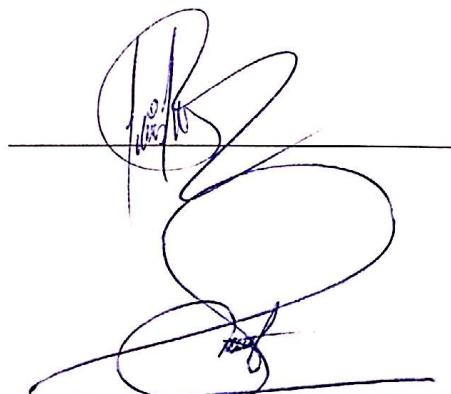
Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación “**LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LAS PYMES EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2024**”, presentado por Melanie Belén Buñay Pucuna, con cédula de identidad número 0750631343, bajo la tutoría de Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 10 de diciembre del 2025

Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Mgs. Iván Patricio Arias González  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**

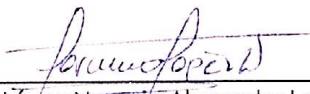




## CERTIFICACIÓN

Que, Buñay Pucuna Melanie Belén con CC: 0750631343, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INFLUENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LAS PYMES EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2024**", cumple con el 8%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **COMPILATIO**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 26 de noviembre de 2025.

  
Mgs. López Naranjo Alexandra Lorena  
TUTOR(A)

## DEDICATORIA

Dedico esta tesis y todo el camino recorrido durante mi formación universitaria a Dios, por ser mi refugio constante y la fuente inagotable de mi perseverancia. A él le debo la claridad mental en los momentos de duda y la energía para las largas jornadas de trabajo. Esta meta alcanzada es testimonio de su fidelidad y de la promesa cumplida de que, con su ayuda, es posible todo.

A mis padres, por ser el pilar de mi existencia. Su amor incondicional, cada esfuerzo que hicieron por mi educación está condensado en estas páginas. Gracias por enseñarme el valor de la perseverancia y la humildad.

A mis hermanos, que con su apoyo, comprensión y compañía han sido una fuente permanente de motivación. Gracias por acompañarme en cada etapa y por ser parte esencial de mi crecimiento personal y profesional.

*Melanie Belén Buñay Pucuna.*

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco profundamente a Dios, por darme la fortaleza, para continuar aún en los momentos más difíciles, por iluminar mi camino cuando la distancia y los desafíos parecían abrumadores, y por permitir culminar con éxito esta etapa tan significativa de mi vida.

A mis padres, Alonso y Gladys, les debo mi gratitud más profunda. Gracias por su amor, por su confianza incondicional y por apoyarme desde lejos con palabras de ánimo, sacrificios silenciosos y la fe absoluta en mis capacidades. Aunque la distancia nos separó físicamente, su presencia estuvo conmigo en cada decisión, en cada esfuerzo y en cada logro alcanzado. Este logro es tan suyo como mío.

A mis hermanos, Mathew y Ariana, quienes a pesar de la distancia siempre encontraron la manera de acompañarme, motivarme y recordarme que nunca estuve sola. Gracias por su cariño y por ser una fuente constante de fuerza.

A mis tíos, Luis y Gonzalo, por su apoyo, por sus consejos y por estar pendientes de mí aun desde la distancia. Su apoyo ha sido invaluable en este proceso.

A mi prima Nicol, por su compañía, comprensión y por brindarme palabras de aliento cuando más las necesitaba.

A mis docentes, quienes con dedicación y profesionalismo me guiaron en este proceso académico. Gracias por compartir sus conocimientos, por su paciencia y por contribuir a mi formación personal y profesional.

A mis amigos, Mayra, Bryan, Juan, Ruth, Pamela, quienes se convirtieron en mi familia durante este camino lejos de casa. Gracias por su compañía, su comprensión y su apoyo en los momentos de mayor exigencia. Su amistad hizo más agradable esta etapa.

A todos ustedes, gracias por ser parte de esta meta cumplida. Este logro es también de ustedes, por cada palabra, cada gesto y cada sacrificio contribuyeron a que hoy pueda celebrar el resultado de tantos años de esfuerzo.

## ÍNDICE GENERAL;

DECLARATORIA DE AUTORÍA .....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR .....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL .....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO .....	
DEDICATORIA .....	
AGRADECIMIENTO .....	
RESUMEN .....	
ABSTRACT .....	
CAPÍTULO I .....	15
1. INTRODUCCIÓN .....	15
1.1 Planteamiento del Problema .....	17
1.2 Justificación .....	19
1.2.1 Justificación Teórica .....	19
1.2.2 Justificación Práctica .....	19
1.3 Objetivos .....	19
1.3.1 General .....	19
1.3.2 Específicos .....	19
CAPÍTULO II .....	20
2. MARCO TEÓRICO .....	20
2.1 Estado de Arte .....	20
2.2 Marco Referencial .....	22
2.3 La factura .....	22
2.3.1 La Facturación Electrónica .....	23
2.3.2 Requisitos para implementar la facturación electrónica .....	24
2.4 Las PYMES .....	24

2.4.1	Influencia de la contabilidad dentro de las PYMES.....	25
2.4.2	Beneficio en la eficiencia operativa de la Automatización Contable .....	25
2.4.3	Disminución de errores contables.....	26
2.4.4	Implementación de nuevas herramientas digitales .....	26
CAPÍTULO III .....		27
3.	METODOLOGÍA.....	27
3.1	Método de Investigación .....	27
3.1.1	Lógico- Deductivo.....	27
3.2	Tipo de investigación .....	27
3.2.1	Documental.....	27
3.2.2	De Campo .....	27
3.3	Diseño de la investigación.....	28
3.3.1	No experimental .....	28
3.4	Enfoque de la investigación.....	28
3.4.1	Enfoque Mixto .....	28
3.5	Nivel de investigación .....	29
3.5.1	Descriptivo .....	29
3.6	Población y muestra del estudio .....	29
3.6.1	Población .....	29
3.6.2	Muestra .....	29
3.7	Técnica de Muestreo.....	30
3.7.1	Muestreo Finita.....	30
3.8	Técnicas e instrumentos para la recolección de datos .....	30
3.8.1	Técnica.....	30
3.8.2	Instrumentos .....	31
3.9	Confiabilidad del instrumento .....	32
3.10	Hipótesis .....	32

3.10.1 Prueba de Kolmogorov- Smirnov.....	32
3.10.2 Prueba de Shapiro- Wilk.....	32
3.10.3 Prueba de hipótesis .....	33
CAPÍTULO IV .....	34
4. Resultados y Discusión .....	34
4.1 Resultados de la Variable Facturación Electrónica .....	34
4.2 Resultados de la Variable Influencia en la Contabilidad de las Pymes.....	38
4.3 Resultados en función a las entrevistas .....	43
4.4 Análisis de los procesos contables tras la implementación de la facturación electrónica .....	46
4.5 Alfa de Cronbach.....	48
4.6 PRUEBA DE HIPÓTESIS .....	48
4.6.1 Prueba de Normalidad .....	48
4.7 COEFICIENTE DE CORRELACIÓN.....	50
CAPÍTULO V .....	53
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	53
5.1 Conclusiones.....	53
5.2 Recomendaciones .....	53
Bibliografía.....	55
ANEXOS .....	58
Anexo 1: Cuestionario aplicado a las Pymes de la Ciudad de Riobamba.....	58
Anexo 2: Entrevistas aplicadas a las Pymes de la Ciudad de Riobamba. ....	62

## ÍNDICE DE TABLAS.

<b>Tabla 1</b> Clasificación de las empresas según ventas brutas anuales y total de activos .....	25
<b>Tabla 2</b> Uso de la facturación Electrónica en las Pymes .....	34
<b>Tabla 3</b> Adaptación de la Facturación Electrónica .....	35
<b>Tabla 4</b> Contribución de la Facturación Electrónica en la transparencia de las Pymes. ....	36
<b>Tabla 5</b> Capacitación de nuevas plataformas digitales para la implementación de Facturación Electrónica. ....	37
<b>Tabla 6</b> El SRI brinda soporte para el uso de Facturación Electrónica. ....	38
<b>Tabla 7</b> Software contable para la Facturación Electrónica. ....	39
<b>Tabla 8</b> Obligación para emitir comprobantes Electrónicos. ....	40
<b>Tabla 9</b> Optimización de los procesos contables a través de la Facturación Electrónica...	41
<b>Tabla 10</b> Reducción de costos tras la implementación de la Facturación Electrónica. ....	42
<b>Tabla 11</b> Gestión del flujo de caja en relación con la implementación de la Facturación Electrónica. ....	43
<b>Tabla 12</b> Lista de las Pymes entrevistadas. ....	44
<b>Tabla 13</b> Análisis Comparativo .....	47
<b>Tabla 14</b> Alfa de Cronbach.....	48
<b>Tabla 15</b> Estadísticas de fiabilidad .....	48
<b>Tabla 16</b> Prueba de normalidad .....	49
<b>Tabla 17</b> Correlación de variables .....	51
<b>Tabla 18</b> Coeficiente de correlación .....	51

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Representación del rango de Pymes que usan Facturación Electrónica .....	34
<b>Figura 2</b> Representación de la Adaptación de la Facturación Electrónica .....	35
<b>Figura 3</b> Representación de la contribución de la Facturación Electrónica en la transparencia de las Pymes. ....	36
<b>Figura 4</b> Representación de las capacitaciones de nuevas plataformas digitales para la implementación de Facturación Electrónica.....	37
<b>Figura 5</b> Representación sobre si el SRI brinda soporte para el uso de Facturación Electrónica. ....	38
<b>Figura 6</b> Representación del software contable para la Facturación Electrónica.....	39
<b>Figura 7</b> Representación de la obligación para emitir comprobantes Electrónicos.....	40
<b>Figura 8</b> Representación de la optimización de los procesos contables a través de la Facturación Electrónica. ....	41
<b>Figura 9</b> Representación de la reducción de costos tras la implementación de la Facturación Electrónica. ....	42
<b>Figura 10</b> Representación de la gestión del flujo de caja en relación con la implementación de la Facturación Electrónica. ....	43

## RESUMEN

La facturación electrónica es un sistema que permite, emitir, enviar, recibir y almacenar facturas en formato electrónico, reemplazando las facturas en papel. En las Pymes, la implementación de la facturación electrónica representa un cambio importante en sus procesos contables y administrativos. Es por ello, que esta investigación se centra en evaluar la influencia de la facturación electrónica en la contabilidad de las PYMES en la ciudad de Riobamba durante el período 2024. Este proyecto de investigación se realizó por el método lógico-deductivo, es de tipo documental y de campo, tiene un enfoque mixto y su diseño es no experimental, se consideró como población un total de 1459 Pymes de la ciudad de Riobamba y una muestra de 304 Pymes. Los resultados obtenidos indican que el 55% de las PYMES usan la facturación electrónica en sus empresas, entre sus principales beneficios se destacan la reducción de costos operativos (como papel, impresión y almacenamiento), el acceso rápido a la información, la disminución de errores humanos y la mejora en la organización de la contabilidad. Sin embargo, algunas PYMES enfrentan dificultades por falta de conocimientos tecnológicos, resistencia al cambio o ausencia de personal capacitado. Aun así, con el tiempo, la mayoría logra adaptarse y aprovechar las ventajas del sistema, mejorando su eficiencia y cumplimiento tributario. Se concluye que la facturación electrónica influye en la contabilidad de las PYMES en la ciudad de Riobamba, en el período 2024.

**Palabras claves:** Facturación electrónica, Pymes, Procesos contables, Tributación

## ABSTRACT

Electronic invoicing is a system that enables the issuance, transmission, reception, and storage of invoices in electronic format, replacing traditional paper-based invoices. In small and medium-sized enterprises (SMEs), the implementation of electronic invoicing represents a significant change in accounting and administrative processes. Therefore, this research focuses on evaluating the influence of electronic invoicing on the accounting practices of SMEs in the city of Riobamba during the year 2024. This research project was conducted using the logical-deductive method and employed both documentary and field research. It followed a mixed-methods approach with a non-experimental design. The study population consisted of a total of 1,459 SMEs in the city of Riobamba, with a sample of 304 SMEs. The results indicate that 55% of SMEs use electronic invoicing in their businesses. Among the main benefits identified are the reduction of operational costs (such as paper, printing, and storage), faster access to information, a decrease in human errors, and improved organization of accounting processes. However, some SMEs face challenges due to a lack of technological knowledge, resistance to change, or the absence of trained personnel. Nevertheless, over time, most manage to adapt and take advantage of the system's benefits, improving both efficiency and tax compliance. It is concluded that electronic invoicing has a significant impact on the accounting practices of SMEs in the city of Riobamba during the year 2024.

**Keywords:** Electronic invoicing, SMEs, Accounting processes, Taxation.



**Reviewed by:**

**MsC. Edison Damian Escudero  
ENGLISH PROFESSOR  
C.C.0601890593**

## CAPÍTULO I

### 1. INTRODUCCIÓN.

Ha transformado la forma en que las empresas llevan a cabo sus procesos, y la facturación electrónica ha pasado a ser una herramienta crucial para mejorar los procedimientos contables y administrativos; y así también las pequeñas y medianas empresas (Pymes) ubicadas en Riobamba. Conforme a lo que afirman Millet & Navarro (2020) nos indican que:

La factura electrónica es un documento tributario producido mediante medios informáticos bajo una forma electrónica, sustituyendo así a la factura en soporte papel, manteniendo la misma repercusión jurídica dedicándose a facilitar no solo el cumplimiento de las obligaciones tributarias sino también maximizar el control sobre las operaciones contables, la reducción de errores y el coste que implica la producción de documentos en soporte papel (p. 197).

Se ha observado que, en algunos casos, la facturación electrónica puede dificultar la contabilidad de las Pymes. Esto sucede porque deben adaptar sus procesos tradicionales a un sistema digital actualizado. Estos obstáculos pueden impactar directamente en la eficiencia contable, el control financiero y la toma de malas decisiones en estas empresas.

En el Ecuador, el sistema de facturación electrónica se encuentra regulado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y es obligatorio para cierto tipo de empresas, Barreis y Zambrano (2018) indica “La facturación electrónica fiscal es uno de los aportes de América Latina a la fiscalidad internacional en apoyo a la lucha contra la evasión, al esfuerzo global de transparencia tributaria, y a la digitalización de las administraciones tributarias” (p.4). Por esta razón, es un elemento muy útil para los contribuyentes, ya que todos deben adaptarse a este nuevo método implementado por la administración económica. Esto ayuda a reducir la evasión de impuestos. A medida que la facturación electrónica evoluciona con el tiempo, surgen nuevos instrumentos que facilitarán la creación de un CFDI que se conoce como Comprobante Fiscal Digital por Internet.

La implementación de la facturación electrónica en Riobamba representa, sin duda, tanto un desafío como una gran oportunidad para las Pymes. Este estudio se centrará en cómo esta innovadora herramienta afectará la contabilidad durante el año 2024, con la finalidad de proporcionar una visión clara sobre los beneficios y los desafíos que trae consigo este cambio tecnológico.

Capítulo I: Se muestra el planteamiento del problema, la justificación teórica y práctica, y así mismo los objetivos desglosados en general y específico.

Capítulo II: Abarca el marco referencial, en donde se encuentran precedentes de la investigación, por consiguiente, se estableció la conceptualización de las dos variables las cuales son: Facturación Electrónica y Contabilidad en las PYMES lo cual dio paso al sustento de las mismas.

Capítulo III: Indica la metodología empleada.

Capítulo IV: Se revela los resultados conjuntamente a la discusión de la presente.

Capítulo V: Se presenta tanto las conclusiones como las recomendaciones.

## 1.1 Planteamiento del Problema

A inicios del siglo XXI, América Latina vivió una notable transformación en sus sistemas de gestión, de economía y de finanzas, siendo la factura electrónica, puesto que ha pasado a ser una exigencia normativa de muchos países entre ellos Ecuador. De acuerdo con Carrascal et al. (2020) indica que “Todas aquellas empresas que entren al proceso de la facturación electrónica deberán realizar modificaciones sensibles en sus servicios técnicos, debido a que todos los procesos cambiarían de acuerdo con las nuevas metodologías” (p. 70).

En este estudio titulado “La facturación Electrónica y su Influencia en la Contabilidad de las PYMES en la Ciudad de Riobamba Período 2024”, se ha decidido trabajar con una muestra de 304 pequeñas y medianas empresas (Pymes). Esta elección se justifica porque, según los datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, hay un total de 1459 PYMES registradas en esta localidad

Una de las principales razones para llevar a cabo esta investigación son los constantes cambios en las normativas y la dificultad que tiene las PYMES para adaptarse legalmente. La falta de un marco legal que se ajuste a la transformación digital está impidiendo que se utilice la facturación electrónica como una herramienta efectiva para el control y la transparencia.

Además, el impacto económico real de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Riobamba han tenido considerable impacto económico en el año 2024. Durante el primer semestre del año 2024, las ventas internas en el Ecuador disminuyeron un 3,18% afectando principalmente a las PYMES de la ciudad de Riobamba. A nivel nacional, estas empresas han sufrido pérdidas de alrededor de 500 millones de dólares hasta septiembre del 2024, se piensa que también las empresas en Riobamba (Valencia C.,2024). La falta de infraestructura digital es una limitación crítica, y, además, la escasez de capacitación se convierte en un obstáculo para muchos trabajadores y propietarios de estas empresas, quienes no han recibido la formación adecuada en el uso de sistemas contables electrónicos, lo que genera resistencia al cambio.

El enfoque estudiado a esta muestra específica tiene como objetivo satisfacer la necesidad de llevar a cabo un análisis detallado y profundo. Esto nos permitirá identificar patrones, problema y beneficios relacionados con la implementación de la facturación electrónica en la gestión contable de estas entidades. Al seleccionar 314 empresas,

garantizamos la posibilidad de obtener datos significativos, por otro lado, aseguramos la viabilidad operativa del proyecto de investigación.

La informalidad, la falta de cumplimiento con las obligaciones fiscales y el subdesarrollo económico tienen un impacto negativo en las pequeñas y medianas empresas. Esto puede provocar un aumento en la evasión tributaria y el fraude fiscal. Esta situación presenta desafíos adicionales para el cumplimiento tributario y complica el desarrollo sostenible de estas empresas.

La facturación electrónica ha ocasionado retos y oportunidades para las organizaciones de la ciudad de Riobamba. La resistencia al cambio y la escasa formación en el uso de tecnologías digitales podrían contribuir a obstaculizar la aceptación de la facturación electrónica, lo que se traduce en ineficiencias y errores en la gestión de los datos de la contabilidad. Algunos empresarios, por desconocimiento de sus obligaciones fiscales o simplemente por no cumplirlas, evaden sus responsabilidades tributarias. Para que la implementación de la facturación electrónica tenga impacto positivo en la contabilidad de las PYMES en Riobamba, es crucial adoptar una estrategia integral que incluye capacitación, adaptación tecnológica y optimización de procesos contables. Las empresas deben asegurarse de que su personal contable esté bien entrenado en el uso de plataformas electrónicas y en la normativa tributaria actual, para así garantizar un registro y validación adecuados de las transacciones.

La insuficiencia de conocimiento necesario y el desconocimiento de la normativa tributaria provoca problemas con el Servicio de Rentas Internas (SRI), los cuales posteriormente llevan a sanciones y multas. Becerra y Rizzo (2022) menciona “Los contribuyentes registrados están en su obligación a la cancelación de tributos de acuerdo a su actividad comercial que realice, con la finalidad de recaudar para el presupuesto general del estado con beneficio al crecimiento económico del país” (p.173).

Es crucial investigar cómo la facturación electrónica afecta la contabilidad de las PYMES en Riobamba. Esto nos ayudará a comprender mejor sus efectos, tanto los positivos como los negativos, y a determinar si realmente se está logrando una mejora en los procesos contables. Además, este análisis en la ciudad tiene como finalidad proponer estrategias para implementar el sistema de manera más efectiva. ¿Cómo influye la facturación electrónica en la contabilidad de las PYMES en la ciudad de Riobamba durante el período 2024?

## **1.2 Justificación**

### **1.2.1 Justificación Teórica**

La facturación electrónica ha dejado de ser una forma de trabajo y se ha convertido en una obligación para todos los contribuyentes, incluidas las pequeñas y medianas empresas (Pymes). La forma en que se gestiona la contabilidad impacta directamente en la sostenibilidad y el crecimiento de la misma razón por la cual llega la facturación electrónica y abre paso a un nuevo escenario que plantea nuevas problemáticas, así como oportunidades para las Pymes. Este estudio se propone analizar de qué manera esta tecnología ha revolucionado los procesos contables de estas Pymes así como las implicaciones que tiene para la empresa.

### **1.2.2 Justificación Práctica**

La justificación de la investigación reside en la necesidad de entender cómo la facturación electrónica realmente impacta a las pequeñas y medianas empresas (Pymes). Esta investigación se transformará en una herramienta muy útil para empresarios, contadores y gestores de Pymes, ya que proporcionará recomendaciones prácticas para mejorar y optimizar sus procesos contables. Sin embargo, los hallazgos ayudarán a crear conciencia sobre la importancia de adoptar tecnologías que fortalezcan la contabilidad en un mercado que se digitaliza cada vez más.

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 General**

Evaluar la influencia de la facturación electrónica en la contabilidad de las Pymes en la ciudad de Riobamba durante el período 2024.

### **1.3.2 Específicos**

- Identificar los beneficios y desafíos que genera la facturación electrónica en la gestión contable en Riobamba.
- Determinar el porcentaje de Pymes en Riobamba que han implementado la facturación electrónica en sus procesos contables.
- Analizar la influencia de la facturación electrónica en la eficiencia y precisión de la contabilidad en las Pymes.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

David Millet & Alfonso Navarro (2008) son considerados exploradores en la modernización de los procesos administrativos. Analizaron los beneficios como el ahorro de tiempo y la mejora en la trazabilidad de las operaciones. Asimismo, los autores exponen los principales pilares que garantizan su aplicación: automatización, eliminación del papel y adaptación tecnológica. Estos elementos no solo contribuyen a una mayor eficiencia operativa, sino que también refuerzan la productividad organizacional en un entorno que se vuelve cada vez más digital.

#### 2.1 Estado de Arte

En su investigación “Cumplimiento Tributario del IVA en PYMES: Estrategias y Recomendaciones”, Castelo y Narváez (2024) indican: Investigar y ofrecer estrategias prácticas para que las Pymes en Ecuador cumplan con sus obligaciones tributarias relacionadas con el IVA. Los hallazgos mostraron que la mayoría de las empresas encuestadas (74%) son pequeñas, destacándose especialmente en sectores como la construcción (48%) y el comercio (12%). Los autores concluyeron que mejorar la educación fiscal, facilitar el acceso a la información y ajustar las políticas gubernamentales podría fortalecer en cumplimiento tributario (p. 1-16).

Según los autores Choez y Merchán (2024), en su estudio: Propuso analizar cómo la implementación de la facturación electrónica ha influido en la economía de las imprentas autorizadas en Manta. Los resultados relevaron que la llegada de la facturación electrónica tuvo un impacto significativo en las ventas de estas empresas, lo que llevó a despidos, una caída en la rentabilidad y problemas de liquidez para los contribuyentes que se estudiaron (p. 151-166).

Caminos et al. (2023) a través de su libro titulado “Los sistemas contables y su incidencia en la dirección empresarial en el Ecuador” estudian el grado de incidencia que tienen los sistemas contables para la adecuada administración de las organizaciones ecuatorianas mediante una investigación sustantiva de enfoque cuali-cuantitativa a partir de documentos y datos estadísticos en

donde concluyen que los softwares contables ya sean gratuitos o de pago, sean de tipo offline o tipo cloud. Los programas como Mónica y Dora son los más utilizados en las diferentes regiones de país, probando la importancia de la sistematización contable para el control interno (p. 15)

Hernández y Serrano (2009) llevaron a cabo un análisis titulado “¿Qué induce a las empresas a adoptar la facturación electrónica? Efecto de las 7 percepciones y del entorno competitivo”, con el fin de identificar los factores clave que influyen en la adopción de la facturación electrónica. Se enfocaron en las percepciones de las empresas y en cómo su entorno competitivo impacta esta decisión. Los resultados obtenidos demuestran la importancia de aspectos como la utilidad, la compatibilidad y la facilidad de uso, así como la presión ejercida por proveedores, competencias y administración pública (p. 96-121).

Díaz et al. (2016) realizaron un análisis titulado “Facturación electrónica vs facturación tradicional: un estudio del comportamiento financiero mediante estudios de caso”. El objetivo principal fue evaluar, a través de estudios de caso, los costos unitarios de la emisión de facturas tradicionales en comparación con los costos unitarios de la implementación de la facturación electrónica. Para ello utilizó como metodología el estudio de caso, examinando variables como salarios, suministros, mantenimiento y depreciación, todas ellas basadas en los estados financieros. Los resultados revelaron que la adopción puede generar ahorros económicos en la aplicación de la facturación electrónica de entre el 32% y el 57%, además de la optimización de costos y un aumento en la utilidad contable (p. 63).

En su análisis titulado “La facturación electrónica en el Ecuador”, Merlo (2018) se propuso mostrar la estrecha relación y dependencia que existe entre las distintas denominaciones que la legislación comercial y tributaria ecuatoriana asigna a la factura. A pesar de las variaciones, la factura sigue siendo uno de los medios probatorios más efectivos en diversas transacciones comerciales. Además, el autor destaca la legalidad de la factura electrónica en el Ecuador, fundamentándose en la legislación actual y los principios

jurídicos que rigen el comercio electrónico. Por último, se subraya la necesidad de que país establezca entidades de certificación de información y un sistema regulatorio adecuado (p. 241).

De acuerdo con Beltrán (2018), la investigación realizada bajo el título “Implementación de facturación electrónica en Colombia” tenía por objetivo el análisis del desarrollo del sistema de facturación electrónica en el caso colombiano. Para ello, utilizó una metodología documental con un enfoque 8 descriptivo e inductivo, revisando normas, leyes y experiencias internacionales relevantes, como las de Brasil y México. Entre los hallazgos más importantes, el autor señala que la implementación de la facturación electrónica en Colombia es un paso significativo hacia un mejor control fiscal, mayor eficiencia operativa y una reducción del impacto ambiental. Sin embargo, también advierte sobre los retos que enfrentan los pequeños empresarios para adoptar este sistema de manera efectiva (p. 21).

En su estudio titulado “Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa”, Megaña et al. (2021) se propusieron analizar cómo la implementación de la facturación electrónica impacta en la productividad de las empresas. Para ello, utilizaron una metodología documental con un enfoque deductivo, apoyándose en el análisis de diversas fuentes bibliográficas, hemerográficas y archivísticas. Los autores llegaron a la conclusión de que la facturación electrónica ha permitido una notable reducción de costos, ha mejorado los tiempos de emisión de comprobantes fiscales y ha aumentado la seguridad en el cumplimiento tributario. Además, destacan que este modelo ha ayudado a optimizar los procesos administrativos, lo que a su vez impulsa la competitividad de las empresas que deciden adoptarlo (p. 6-15).

## **2.2 Marco Referencial**

### **2.3 La factura**

Según (Código de Comercio, 2020) en su artículo 200:

Las facturas son comprobantes de venta físicos o electrónicos que el vendedor de un bien o derecho o prestador de un servicio emite con ocasión de la

transferencia del bien o derecho o la prestación del servicio u otra negociación. Su emisión, requisitos formales y anulación está sujeta a las normas tributarias vigentes (p. 33)

### 2.3.1 La Facturación Electrónica

Para (Merlo, 2006) la factura representa la:

Relación de los objetivos o artículos comprendidos en una venta, remesa u otra operación de comercio, documento en que un industrial o comerciante enumera las mercaderías que envía a un comprador, consignatario, factor, etc., considerando la cantidad, el valor o precio y cargas anexas" (p.428).

Ecuador, se ha promovido su utilización desde el Servicio de Rentas Internas (SRI) en función de una resolución que persigue la modernización del sistema fiscal y la lucha contra la evasión tributaria.

La Resolución NAC-DGERCGC22-00000024 publicada el 29 de noviembre de 2022, menciona que todos los contribuyentes en Ecuador deberán emitir documentos electrónicos, todos los sujetos pasivos, excepto algunos exentos, deben emitir únicamente comprobantes electrónicos. La facturación electrónica en Ecuador se instauró como parte de un proceso que hacía parte de un programa de modernización del sistema tributario, iniciándose este camino a través del servicio de rentas internas (SRI) desde el 2009 y culmina luego de un plan piloto como algo obligatorio progresivamente a partir del 2012. Esta facturación electrónica ha permitido un gran salto en los procesos de administración tributaria del país al permitir el intercambio de documentos comerciales digitales con validez legal y fiscal, facilitando el control tributario y a su vez la reducción de la evasión tributaria y la reducción de costos operacionales para los sujetos pasivos y el propio estado.

La adopción de la facturación electrónica en Ecuador ha pasado por varias etapas de implementación, las cuales han estado influenciadas por el tamaño de los contribuyentes y su sector económico. Hoy en día, se ha convertido en un mecanismo obligatorio para la mayoría de los agentes económicos del país. Este proceso ha traído consigo beneficios concretos, como una notable reducción de costos administrativos que se estima entre el 50% y el 80%, una mayor transparencia en las transacciones comerciales, y una disminución significativa en el uso de papel, lo que no solo ayuda al medio ambiente, sino que también mejora la eficiencia operativa de las empresas ecuatorianas (Carvajal & Avilés, 2020).

La educación del personal de contabilidad resulta extremadamente relevante para lograr el éxito en la ejecución de los sistemas de facturación electrónica. Una formación adecuada, tanto orientada al proceso técnico como a la normativa, permitiría reducir la resistencia al cambio y optimizar la utilización desde las nuevas tecnologías. Sin embargo, en nuestro país, Ecuador, nos enfrentamos a una serie de limitaciones en lo que se refiere a la calidad y al acceso de las pequeñas y medianas empresas, donde las posibilidades que existen para llevar a cabo una formación son restringidas. Esto ha generado unas brechas de conocimiento que pueden dificultar la correcta ejecución de los citados sistemas.

### **2.3.2 Requisitos para implementar la facturación electrónica**

El Servicio de Rentas Internas (SRI, 2022), menciona los siguientes requisitos que se debe seguir para la utilización de la factura electrónica:

- Firma electrónica
- Software que genere comprobantes electrónicos (puede ser propio o se puede utilizar la herramienta de comprobantes electrónicos de uno gratuito)
- Conexión a Internet.
- Clave de acceso a SRI en Línea.

### **2.4 Las PYMES**

La pequeña y mediana empresa se refiere a cualquier persona, ya sea natural o jurídica, que actúa como una unidad productiva. Esta unidad se dedica a actividades de producción, comercio y/o servicio, y debe cumplir con ciertos criterios en cuanto al número de trabajadores y el valor bruto de las ventas anuales, según lo establecido para cada categoría en el Reglamento de Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Si hay alguna discrepancia en las variables consideradas, el valor bruto de las ventas anuales tendrá prioridad sobre el número de trabajadores para determinar la categoría de la empresa (Ministerio de Producción Comercio Exterior, 2022).

**Tabla 1 Clasificación de las empresas según ventas brutas anuales y total de activos**

<b>Tipo de empresa</b>	<b>Ventas brutas anuales</b>	<b>Activos</b>
Microempresa	Igual o menor a \$100.000,00	Hasta 100.000,00
Pequeña	\$100.000,00 a \$ 1.000.000,00	\$100.001,00 a \$ 750.000,00
Mediana	\$ 1.000.000,00 a \$ 5.000.000,00	\$ 750.001,00 a \$ 3.999.000,00
Gran empresa	Más de \$ 5.000.000,00	Más de \$ 4.000.000,00

*Nota: Directorio de Empresas y Establecimientos, 2020.*

#### **2.4.1 Influencia de la contabilidad dentro de las PYMES**

El uso de la automatización contable entre las pequeñas y medianas empresas (Pymes) ha crecido de manera notable en los últimos años. Este aumento ha sido impulsado por la necesidad de ser más eficientes y de competir en un entorno empresarial que se vuelve cada vez más dinámico. Las soluciones de automatización no solo ayudan a equilibrar la competencia en el mercado, sino que también permiten a las Pymes maximizar su rendimiento, incluso con presupuestos ajustados (TI, 2022).

Recientemente, hemos sido testigos de un incremento notable en la utilización de herramientas de automatización contable que adoptan las empresas. El ascenso de la automatización contable viene determinando por la inevitable necesidad de optimizar los procesos para adecuarse a la competitividad del entorno empresarial en el que nos encontramos, siempre a la deriva de los constantes cambios en el mercado. Estas tecnologías son capaces de igualar la competitividad con aquellas grandes corporaciones, sino que también pueden aportar a las empresas pequeñas una forma de optimizar el rendimiento del negocio incluso cuando se cuenta con escasos recursos económicos.

#### **2.4.2 Beneficio en la eficiencia operativa de la Automatización Contable**

Realizar de una manera eficiente una gestión contable de las organizaciones es esencial para conseguir exactitud, claridad y rapidez en la forma de gestionar las cuestiones económicas de las organizaciones. En este sentido, la automatización se ha vuelto un recurso esencial para optimizar estos procesos, adquiriendo una importancia especial en el ámbito contable. Tal como se refleja en un artículo publicado por Moreno (2023) la automatización

contable queda definida como el uso de la tecnología para hacer tareas con la mínima intervención humana posible, sobre todo las que se caracterizan como repetitivas y sistemáticas, como la introducción de información económica, la conciliación de cuentas económicas y la obtención de reportes económicos. La automatización contable no solamente conlleva una disminución del trabajo manual, sino que también y a su vez optimiza la exactitud y velocidad del procedimiento de la información económica y, por consecuencia, la ejecución de una gestión económica más eficiente.

El uso de soluciones tecnológicas en el área de la contabilidad permite realizar las funciones operativas con mínima intervención humana, mayormente aquellas de tipo recurrente y sistematizado, como la introducción de datos económicos, la conciliación de registros económicos y la elaboración de informes económicos, favoreciendo a la vez la reducción del trabajo manual, pero también el incremento de la exactitud, la rapidez y la calidad del procedimiento de la información económica, resultando de esta forma en una gestión económica más efectiva de las organizaciones.

#### **2.4.3 Disminución de errores contables**

Los procesos de gestión financiera son uno de los aspectos más críticos y delicados en el funcionamiento de una organización, donde cualquier error puede tener consecuencias significativas. En este sentido, la adopción de sistemas automatizados para las tareas contables se presenta como una solución muy efectiva para reducir las imprecisiones que pueden surgir el factor humano en la administración de los recursos económicos de la institución. Invertir en tecnología contable puede liberar a los profesionales de estas tareas repetitivas, permitiéndoles enfocarse en actividades más estratégicas, como el análisis financiero y la planificación (Hernández, 2021). En definitiva, la automatización no solo minimiza los errores, sino que contribuye también a optimizar la propia gestión contable.

#### **2.4.4 Implementación de nuevas herramientas digitales**

La adopción de sistemas contables automatizados es una gran oportunidad para las empresas, aunque también conlleva inversiones que deben ser evaluadas con cuidado. Según un estudio de la Universidad ORT Uruguay (2023), la digitalización contable está produciendo resultados positivos muy claros, como datos más confiables y consistentes, una mayor rapidez en la elaboración de informes financieros, y un notable aumento en la productividad del personal.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

La metodología de una investigación es esencial, dado que aporta un carácter científico a la investigación misma. De tal forma que, si no se diseña y no se ejecuta bien, es altamente probable que los hallazgos no recurren a una nota base sólida y se verán afectadas. La metodología no es solamente un paso, sino el motor que fundamenta la credibilidad del conocimiento; el respeto por la rigurosidad y la ética es absolutamente necesaria para generar un conocimiento válido y por tanto también resulta en el progreso en cualquier campo del estudio.

#### 3.1 Método de Investigación

##### 3.1.1 Lógico- Deductivo

Para estudiar cómo la facturación electrónica influye en la contabilidad de las Pymes en Riobamba en 2024, se utilizó un enfoque lógico-deductivo. Este método permitió comenzar con bases teóricas sólidas sobre la facturación electrónica, su influencia en la contabilidad y cómo se relacionan entre sí, para luego deducir hipótesis concretas sobre los efectos que esta tecnología podría tener en los procesos contables de las pequeñas y medianas empresas.

De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2018) menciona “Este enfoque utiliza la lógica o razonamiento deductivo, que comienza con la teoría y de ésta se derivan expresiones lógicas denominadas hipótesis que el investigador busca someter a prueba” (p. 6).

#### 3.2 Tipo de investigación

##### 3.2.1 Documental

Parraguez Carrasco et al. (2017) “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas” (p 44).

##### 3.2.2 De Campo

Para Hernández Sampieri et al. (2018) indica que “La investigación de campo implica la recolección de datos primarios directamente de la realidad donde ocurre los hechos,

permitiendo al investigador tener contacto directo con el objeto de estudio” (p.537). Esta modalidad permite observar, entrevistar y aplicar cuestionarios a los sujetos de estudio en su entorno natural.

Esta investigación nos brindó la oportunidad de obtener información directa y actualizada de las PYMES locales mediante encuestas, entrevistas y observación. Estos nos ayudaron a identificar los desafíos prácticos, los beneficios y los efectos reales que esta herramienta tecnológica tuvo en su gestión contable.

### **3.3 Diseño de la investigación**

#### **3.3.1 No experimental**

Hernández Sampieri et al. (2018) manifiesta que “La investigación no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observa situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza” (p. 205)

### **3.4 Enfoque de la investigación**

#### **3.4.1 Enfoque Mixto**

La metodología mixta según Hernández Sampieri et al. (2018), define los métodos mixtos como:

Un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación que implica la recolección y el análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos. Esto incluye la integración y discusión de toda la información recopilada para hacer inferencias que nos ayuden a comprender mejor el fenómeno que estamos estudiando (p. 534).

Esta definición destaca que la metodología mixta no se limita a sumar métodos cualitativos y cuantitativos, sino que implica una integración cuidadosa de ambos enfoques, lo que nos permite obtener una “fotografía” más completa del fenómeno.

El enfoque cuantitativo facilitó la recolección y el análisis de datos numéricos sobre el uso, adopción y resultados de la facturación electrónica en las pymes, proporcionando información objetiva y medible. Por otro lado, el enfoque cualitativo nos ayudó a comprender las percepciones, experiencias y desafíos que enfrentaron los propietarios y contadores al implementar esta tecnología, enriqueciendo el análisis con perspectivas humanas

## 3.5 Nivel de investigación

### 3.5.1 Descriptivo

El nivel descriptivo en la investigación educativa constituye un método que tiene como propósito fundamental la caracterización de fenómenos, situaciones o contextos, detallando sus propiedades más significativas de manera sistemática. Según Guevara et al. (2020), sostienen que:

La investigación descriptiva se enfoca en detallar algunas características clave de grupos homogéneos de fenómenos. Para ello, utiliza criterios sistemáticos que ayudan a establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos que se están estudiando, ofreciendo información que es tanto sistemático como comparable con la de otras fuentes (p. 166).

Este tipo de investigación no se ajusta solamente a la recogida de datos, sino que, además, se adentró en la predicción y la identificación de relaciones entre variables. Se llevaron a cabo análisis que permitían la obtención de generalizaciones que aportan nuevos conocimientos a la ciencia, en lo referente a la educación.

## 3.6 Población y muestra del estudio

### 3.6.1 Población

"El universo población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros" (Pineda, 1994).

La población de las PYMES (pequeñas y medianas empresas) en la ciudad de Riobamba estuvo conformada por 1459 pymes registradas en esta localidad.

### 3.6.2 Muestra

Hernández Sampieri et al. (2018), define que la muestra es "un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectan datos, y que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población" (p. 173).

**Donde:**

**n= tamaño de muestra**

**z= nivel de confianza 95% = 1.96**

$$n = \frac{z^2 pqN}{e^2(N - 1) + z^2 pq}$$

**n**

$$= \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 1459}{0.05^2(1459 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

**p= proporción estimada de la población que cumple con la característica de interés (si no se conoce, se usa 0.5)**

**q=1 - p**

**N= tamaño de la población (1459 PYMES)**

**e<sup>2</sup>= error admisible 0.05 (5%)**

Reemplaza

$$n = \frac{7006118}{23027}$$

**n= muestra**

$$n = 304$$

**N= 1459**

**e<sup>2</sup>= error admisible 0.05 (5%)**

## 3.7 Técnica de Muestreo

### 3.7.1 Muestreo Finita

Hernández Sampieri et al. (2018) define “La muestra finita como aquel subconjunto de elementos que pertenece a una población con límite definidos y un número conocido de miembros” (p. 173). Este tipo de muestra permitió al investigador conocer el tamaño total del marco muestral, lo que facilitó el cálculo preciso del tamaño de muestra requerido mediante fórmulas estadísticas específicas para poblaciones finitas.

Para el cálculo de la muestra finita de las pymes en la ciudad de Riobamba, se trabajó con una población total es de 1459 y una muestra estudiada de 304 pymes.

## 3.8 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

### 3.8.1 Técnica

Las técnicas utilizadas para la recolección de información pertinente para el estudio fueron: encuesta, entrevista, análisis documental y la observación.

#### ➤ Encuesta

De acuerdo con Yuni y Urbano (2016), la encuesta:

Se trata de una técnica de investigación que permite recopilar información de manera sistemática sobre las variables involucradas en un estudio, utilizando procedimientos de interrogación estandarizados. Esta técnica registra datos

sobre un amplio el análisis de las relaciones entre múltiples variables en un mismo momento (p.63).

➤ **Entrevista**

Según Yuni y Urbano (2016), “Las entrevistas son una técnica de investigación que permite la recolección de datos a través de la interacción verbal entre los investigadores y los sujetos de estudio” (p. 81).

➤ **Análisis documental**

Respecto al análisis documental, Yuni y Urbano (2016) cuenta como una estrategia metodología de obtención de información que:

El investigador debe familiarizarse con las realidades que está estudiando a través de diversos tipos de documentos, ya sean escritos, visuales, numéricos, entre otros. Esto es fundamental para respaldar las justificaciones e interpretaciones que realiza al analizar y reconstruir un fenómeno (p. 99).

➤ **Observación**

En cuanto a la observación Yuri y Urbano (2016) la describe como “una técnica de recolección de información consistente en la inspección y estudio de las cosas o hechos tal como acontecen en la realidad mediante el empleo del sentido” (p. 40). Los autores destacan los siguientes aspectos: la observación científica es, en cierta forma, intencionada, selectiva e interpretativa.

### **3.8.2 Instrumentos**

➤ **Cuestionario**

Yuni & Urbano (2016) describe el cuestionario como “un instrumento de recolección de datos que consisten en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables” (p. 65). Este tipo de herramienta permitió recopilar información de manera sistemática y organizada, lo que facilitó la posterior clasificación y análisis de los datos. Se destacó que el cuestionario podía aplicarse a grandes grupos de personas al mismo tiempo, lo que hacía posible obtener información homogénea y comparable, convirtiéndose en una de sus principales ventajas en el ámbito de la información social.

➤ **Interpretación de datos**

En cuanto a la interpretación de datos, Yuni y Urbano (2016), la conceptualizan como " un proceso que consiste en dar un significado a los hechos, datos e informaciones recogidas, tratando de descubrir las significaciones tributarias por los actores sociales, así como las del propio investigador" (p. 253).

### **3.9 Confiabilidad del instrumento**

Para determinar la confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach que según Oviedo y Campo (2005), " es un índice usado para medir la 17 confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados" (p. 575).

### **3.10 Hipótesis**

Hernández et al. (2018) indica que "una hipótesis son explicaciones tentativas del fenómeno investigado que se formulan con proposiciones" (p. 122). Es así como mediante lo expuesto, la investigación tuvo una hipótesis, la misma que puede definir como "aquella que identifica la relación entre dos variables" (p. 128). La hipótesis de la investigación fueron las siguiente:

Hi: La facturación electrónica influye en la contabilidad de las pymes en la ciudad de Riobamba, en el período 2024.

Ho: La facturación electrónica no influye en la contabilidad de las pymes en la ciudad de Riobamba, en el período 2024.

#### **3.10.1 Prueba de Kolmogorov- Smirnov**

Según Romero Saldaña (2016), esta prueba "compara la distribución acumulada de las frecuencias teóricas con la distribución acumulada de las frecuencias observadas, midiendo la máxima diferencia entre ambas curvas" (p. 37).

#### **3.10.2 Prueba de Shapiro- Wilk**

De acuerdo con Romero Saldaña (2016), "se basa en la correlación entre los datos y las puntuaciones normales correspondientes" (p. 37). La prueba fue más precisa cuando se trabajó con muestras pequeñas ( $n \leq 50$ ).

### **3.10.3 Prueba de hipótesis**

"La prueba de la hipótesis puede realizarse dos tipos de análisis los cuales son: análisis paramétrico y análisis no paramétrico. Cada tipo de análisis tiene sus particularidades y presuposiciones que lo mantienen" (Hernández et al., 2018, p. 452).

## CAPÍTULO IV

### 4. Resultados y Discusión

#### 4.1 Resultados de la Variable Facturación Electrónica

El principal objetivo de la aplicación del cuestionario fue obtener información específica de 304 pymes en la ciudad de Riobamba, con el propósito de analizar su nivel de adopción y uso de la facturación electrónica.

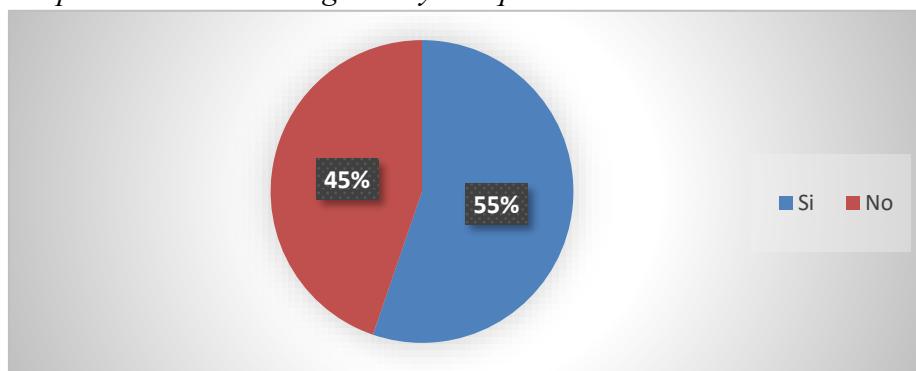
Partiendo de la concepción de la facturación electrónica no solo es una herramienta tecnológica, sino también un componente que puede reflejar el nivel de formalización, control y responsabilidad fiscal dentro de las pymes, los datos obtenidos evidencian que esta variable tiene una influencia significativa. Así, la facturación electrónica no solo representa un requisito legal, sino también un elemento que transforma la forma en que las pymes registran y gestionan su información financiera

**Pregunta N° 1:** ¿Su empresa hace uso de la facturación electrónica?

**Tabla 2** Uso de la facturación Electrónica en las Pymes

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	168	55%
No	136	45%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 1** Representación del rango de Pymes que usan Facturación Electrónica



De acuerdo con los datos representados en el gráfico, un porcentaje significativo de los encuestados en donde el 55% de las PYMES usan la facturación electrónica en sus empresas, mientras que el 45% no usa la facturación electrónica. Lo que nos indica que más

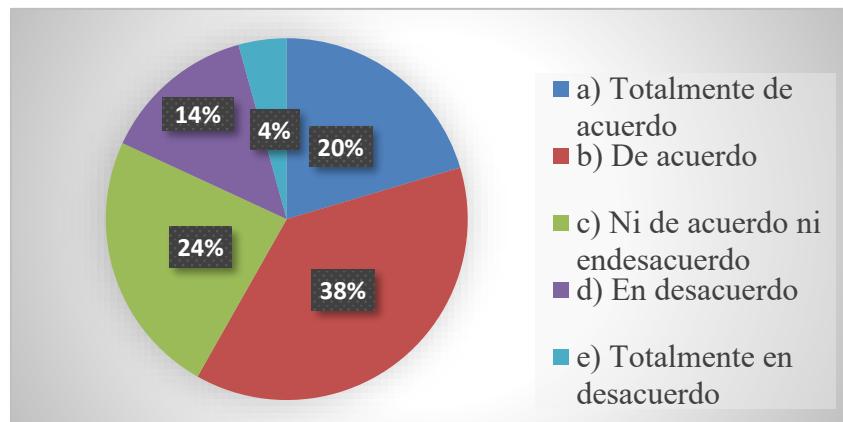
de la mitad de la población encuestada se rige bajo la normativa vigente y se puede mencionar que tienen una buena cultura tributaria.

**Pregunta N° 2:** ¿Le ha tomado tiempo a su empresa adaptarse completamente al sistema de facturación electrónica?

**Tabla 3** Adaptación de la Facturación Electrónica

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	62	20,4%
De acuerdo	115	37,8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	72	23,7%
En desacuerdo	42	13,8%
Totalmente en desacuerdo	13	4,3%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 2** Representación de la Adaptación de la Facturación Electrónica



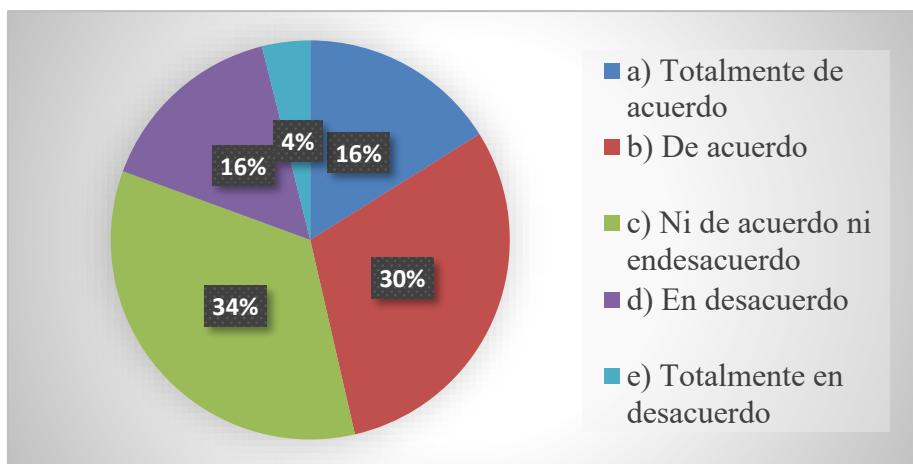
La figura 2 muestra que el 38% de las PYMES encuestadas manifestó estar “de acuerdo” en que la implementación del sistema de facturación electrónica no ha sido inmediata. Este resultado sugiere que, a pesar de los esfuerzos por modernizar los procesos contables, aún existen limitaciones en cuanto a infraestructura tecnológica o preparación del personal. En este sentido, se evidencia que la influencia de la facturación electrónica en la contabilidad es significativa, pero también dependiente del nivel de preparación y adaptación que cada empresa haya alcanzado.

**Pregunta N° 3:** ¿Considera que la facturación electrónica ha contribuido a mejorar la transparencia fiscal en su PYMES?

**Tabla 4 Contribución de la Facturación Electrónica en la transparencia de las Pymes.**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	49	16,1%
De acuerdo	92	30,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	104	34,2%
En desacuerdo	47	15,5%
Totalmente en desacuerdo	12	3,9%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 3 Representación de la contribución de la Facturación Electrónica en la transparencia de las Pymes.**



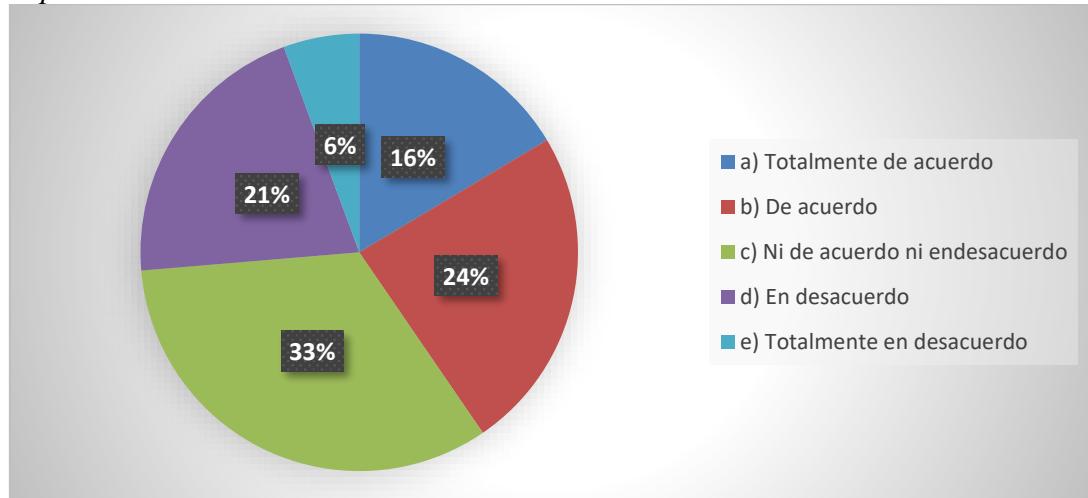
Un 34% de las personas encuestadas manifestaron una posición neutral en cuanto a si la facturación electrónica es suficiente para que pueda entenderse, ser conocida y contribuya a que de ninguna de las maneras pueda influir a la transparencia fiscal o de la empresa. El nivel de neutralidad como una falta de conocimiento técnico que se fomenta y que refuerza que exista influencia, pero que es como una influencia que no se conoce ni se percibe suficientemente bien para que pueda tener conocimiento en la mentalidad de las empresas encuestadas.

**Pregunta N° 4:** ¿La empresa realiza capacitaciones constantes a sus colaboradores acerca del manejo de las nuevas plataformas digitales?

**Tabla 5** Capacitación de nuevas plataformas digitales para la implementación de Facturación Electrónica.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	50	16,4%
De acuerdo	73	24%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	101	33,2%
En desacuerdo	63	20,7%
Totalmente en desacuerdo	17	5,7%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 4** Representación de las capacitaciones de nuevas plataformas digitales para la implementación de Facturación Electrónica.



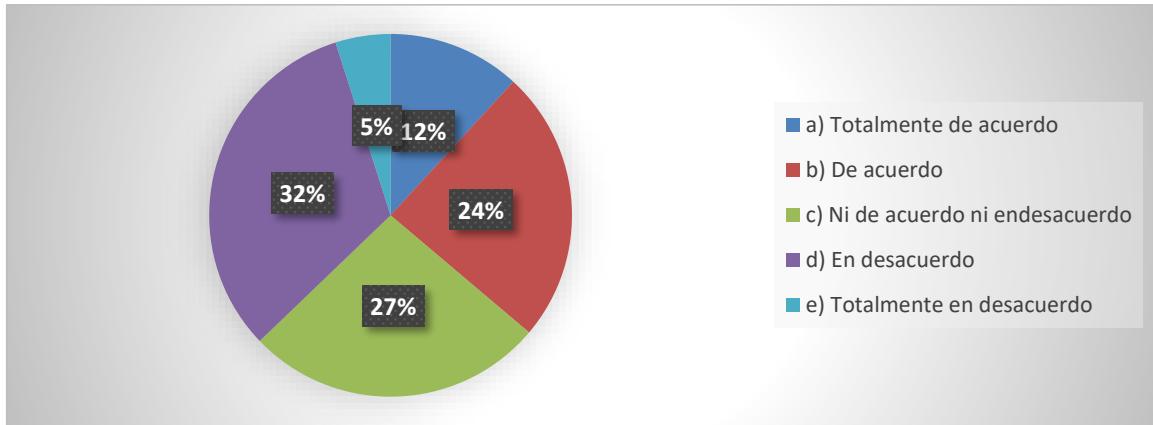
Un 33% de las pymes están en una situación neutral respecto a si ven necesaria la realización de capacitaciones continuas en plataformas digitales, dado lo cual sea la oportunidad puede darse porque no hay una oferta formativa técnica, porque se le da escaso valor o porque directamente hay un déficit en la cultura digital en la organización. Tal como en otras situaciones, el elemento en cuestión impacta en la correcta gestión de la implantación de la facturación electrónica, limitando su capacidad real de mejora de los procesos contables y en consecuencia es un impedimento real para que esa capacidad de mejora tenga efectivamente lugar.

**Pregunta N° 5:** ¿Considera que el SRI brinda suficiente soporte para el uso de facturación electrónica?

**Tabla 6** El SRI brinda soporte para el uso de Facturación Electrónica.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	36	11,9%
De acuerdo	74	24,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	81	26,7%
En desacuerdo	98	32,2%
Totalmente en desacuerdo	15	4,9%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 5** Representación sobre si el SRI brinda soporte para el uso de Facturación Electrónica.



El 31% de la población expresó su desacuerdo con la idea de que el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha brindado suficiente soporte técnico durante el proceso de implementación. Esta percepción negativa refuerza la idea de que, aunque la facturación electrónica puede mejorar la contabilidad de las pymes, su efectividad depende del nivel de apoyo institucional que se reciba.

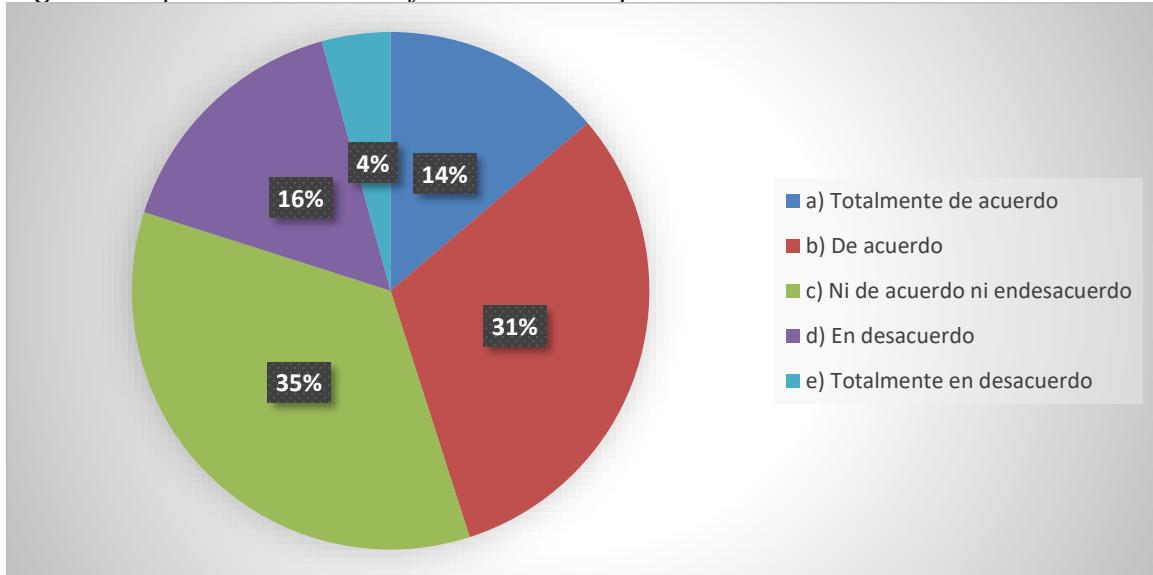
#### 4.2 Resultados de la Variable Influencia en la Contabilidad de las Pymes.

**Pregunta N° 6:** ¿Su software contable actual se integra eficientemente con el sistema de facturación electrónica según los requerimientos técnicos establecidos por el SRI?

**Tabla 7 Software contable para la Facturación Electrónica.**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	42	13,8%
De acuerdo	95	31,2%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	106	34,9%
En desacuerdo	48	15,7%
Totalmente en desacuerdo	13	4,3%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 6 Representación del software contable para la Facturación Electrónica.**



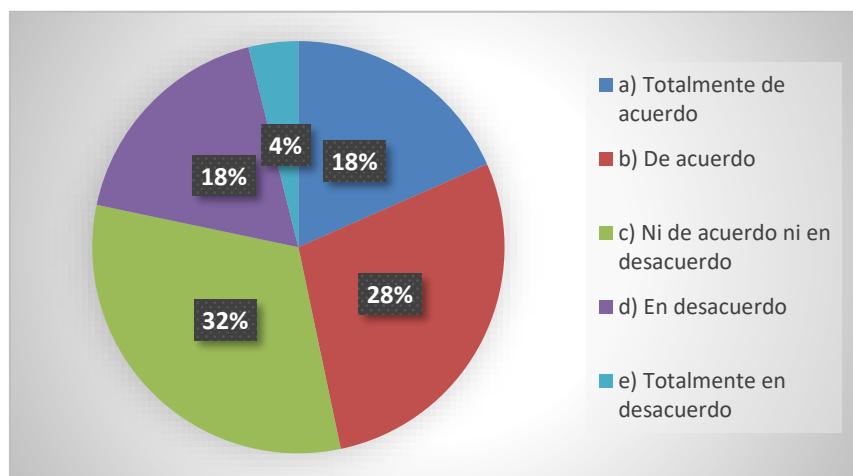
Un 35% de las PYMES adoptó nuevamente una postura neutral en relación con la integración entre sus sistemas contables y la facturación electrónica. Esta respuesta pone de manifiesto un escenario de incertidumbre o desconocimiento técnico dentro de las PYMES. La ausencia de asesoramiento técnico está limitando la capacidad de aprovechar al máximo los beneficios que esta herramienta puede ofrecer en el ámbito de la contabilidad.

**Pregunta N° 7:** De acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC22-00000024, establece la implementación y uso de la facturación electrónica en el país. ¿Cree que todos los contribuyentes están obligados a emitir los comprobantes electrónicos ya que ayudan a la presentación de Estados Financieros?

**Tabla 8** Obligación para emitir comprobantes Electrónicos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	56	18,4%
De acuerdo	86	28,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	96	31,6%
En desacuerdo	54	17,8%
Totalmente en desacuerdo	12	3,9%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 7** Representación de la obligación para emitir comprobantes Electrónicos.



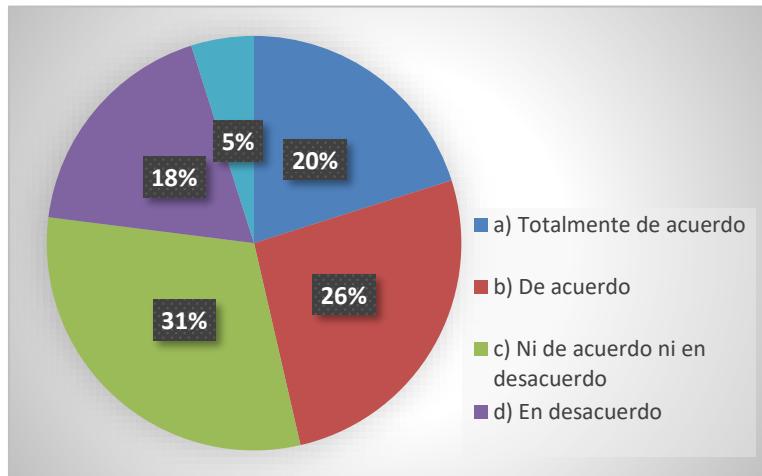
Se evidencia que un 32% de los encuestados manifestó una postura neutral. Es posible que, para este segmento, la facturación electrónica sea vista como un cumplimiento normativo más no como una herramienta estratégica para optimizar procesos dentro de su facturación y contabilidad.

**Pregunta N° 8:** De acuerdo con la Resolución **NAC-DGERCGC15-00000284**, La implementación obligatoria de la facturación electrónica ha optimizado los procesos contables en su PYMES ¿Considera que ha sido beneficioso para su empresa?

**Tabla 9** Optimización de los procesos contables a través de la Facturación Electrónica.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	61	20,1%
De acuerdo	80	26,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	93	30,6%
En desacuerdo	55	18,1%
Totalmente en desacuerdo	15	4,9%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 8** Representación de la optimización de los procesos contables a través de la Facturación Electrónica.



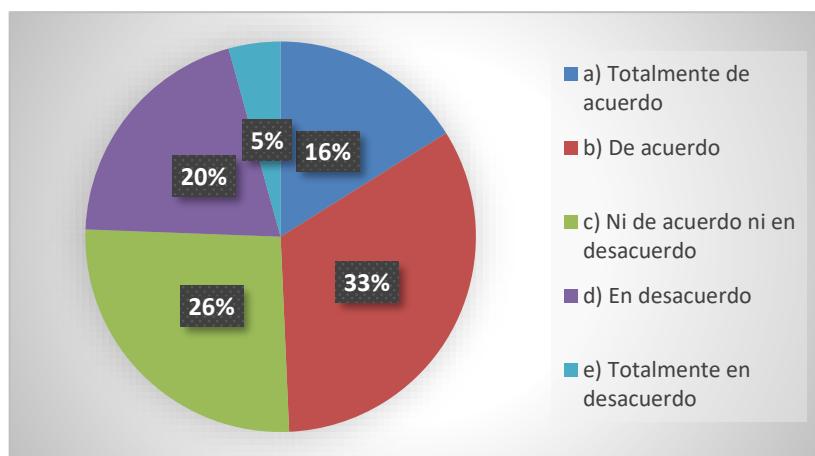
Un 31% de los encuestados manifestó no estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con que dicha implementación haya optimizado los procesos contables y sea beneficiosa para su empresa, es posiblemente que no hayan experimentado un impacto claro, positivo o negativo, o quizás aún no han logrado evaluar completamente los efectos de esta medida en sus operaciones

**Pregunta N° 9:** ¿Ha observado reducción de costos tras la implementación de la facturación electrónica?, conforme a lo previsto en el Art. 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno se refiere a las obligaciones de los contribuyentes relacionados con la emisión y entrega de comprobantes de venta.

**Tabla 10** Reducción de costos tras la implementación de la Facturación Electrónica.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	49	16,1%
De acuerdo	101	33,2%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	80	26,3%
En desacuerdo	61	20,1%
Totalmente en desacuerdo	13	4,3%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 9** Representación de la reducción de costos tras la implementación de la Facturación Electrónica.



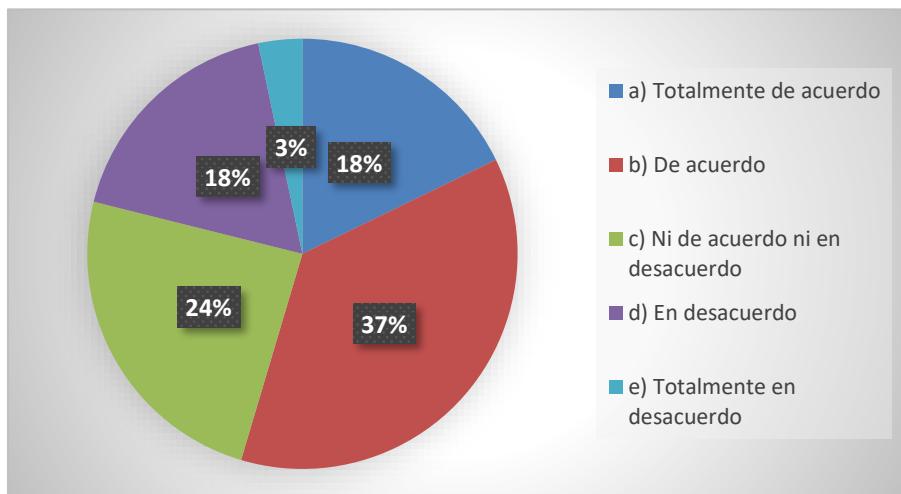
El 33% de los encuestados se demostró “De acuerdo”, manifestando que la facturación electrónica ha proporcionado a sus respectivas empresas la obtención de rendimientos económicos. Este resultado es importante porque conecta el hecho de haberse puesto en marcha el sistema informático y estos se han combinado con criterios precisos respecto a sus beneficios económicos: reducción de costos operativos, mejor planificación financiera de la empresa y mayor control de los ingresos y los gastos. Este hallazgo proporciona una fuerte evidencia a favor de la hipótesis planteada.

**Pregunta N° 10:** ¿Ha mejorado la gestión de su flujo de caja después de implementar la facturación electrónica? Según lo contemplado en la normativa del Código Tributario que menciona la reducción de errores y un mejor control en la venta.

**Tabla 11** Gestión del flujo de caja en relación con la implementación de la Facturación Electrónica.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	61	20,1%
De acuerdo	80	26,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	93	30,6%
En desacuerdo	55	18,1%
Totalmente en desacuerdo	15	4,9%
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>100%</b>

**Figura 10** Representación de la gestión del flujo de caja en relación con la implementación de la Facturación Electrónica.



Finalmente, un 37% de los encuestados estuvo “de acuerdo” en que la facturación electrónica ha permitido un mejor control del flujo de caja. Este dato representa una de las manifestaciones más claras de la influencia positiva del sistema en la contabilidad, ya que, el flujo de caja es un componente crítico en la gestión financiera de las PYMES. La digitalización ha permitido monitorear con mayor exactitud las entradas y salidas de dinero, lo que mejora la toma de decisiones y contribuye a la sostenibilidad empresarial. Esta transparencia y oportunidad de acceso a datos impacta de forma positiva los procesos contables y la toma de decisiones, en línea con lo planteado con la hipótesis

#### 4.3 Resultados en función a las entrevistas

En función a las entrevistas realizadas a las Pymes en la ciudad de Riobamba se llegó a una conclusión general con respecto a las respuestas proporcionadas:

**Tabla 12** Lista de las Pymes entrevistadas.

Nº	NOMBRE	RUC	SITUACIÓN LEGAL
			ACTUAL
1	MENDOGAS S.A. FABRICA DE EMBUTIDOS	0690073706001	ACTIVA
2	JORGE JARA VALLEJO LA IBERICA C.L. SUPERMERCADO Y	0690066963001	ACTIVA
3	COMISARIATO HORTENCIA VARGAS DE JARA E HIJOS C.LTDA. ESTACION DE SERVICIO	0690066971001	ACTIVA
4	Y GASOLINERA LOS ALTARES CIA.LTDA.	0691750396001	ACTIVA
5	EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A.	0690073307001	ACTIVA
6	PISMADA S.A. BP DATA-	1792509270001	ACTIVA
7	COMMUNICATIONS S.A.S.	0691784598001	ACTIVA
8	CENTINELA-VIRTUAL SECURITY CIA.LTDA.	0691778010001	ACTIVA
9	PROGRESRIO CIA. LTDA.	0691735958001	ACTIVA
10	CECAPROSEGURIDAD CIA.LTDA.	0691760502001	ACTIVA

*Nota: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, período 2024.*

#### Brecha de Implementación de la Facturación electrónica

Los hallazgos indican que la adopción de la facturación electrónica por parte de las empresas se lleva a cabo en distintas etapas, la primera de las cuales consiste en hacer un estudio de investigación, donde se recogen los requisitos legales y fiscales de la factura electrónica de Ecuador y las diversas opciones de software que se ofrecen en el mercado; en este sentido, pasada esta fase, tras la elección del proveedor, pasa a la fase de planificación

o diseño, en la cual se estudian los procesos de facturación actuales y se conforma el nuevo sistema de facturación.

### **Aspectos Operativos y Técnicos**

La investigación concluye que el proceso de emisión de las facturas y de recepción ha experimentado un cambio muy significativo. Emitir una factura, antes de la llegada de la factura electrónica, era un trabajo manual que requería imprimir, firmar y enviar el documento físico, un proceso aplicado y propenso a errores; sin embargo, con la llegada de la factura electrónica, todo es ágil y automático: emitir simplemente genera la factura y la envía ante el SRI, y posteriormente envía la factura al correo electrónico del cliente.

Además, los beneficios en término de reducción de costos son significativos, ya que la facturación electrónica elimina gastos recurrentes relacionados con papel, tinta, almacenamiento físico, envío postal y archivo de documentos, lo que puede traducirse en ahorros de hasta un 60-80% en costos administrativos. También disminuye considerablemente los costos de personal contable al automatizar procesos que antes requerían mucha intervención manual, como la entrada de datos, la verificación de información y la conciliación de cuentas.

### **Influencia en la Contabilidad**

Los participantes comentan que el manejo de archivos y el almacenamiento de las facturas electrónicas se realiza de manera digital y centralizada. Las plataformas de facturación electrónica se encargan de guardar de forma segura todos los comprobantes que se emiten y reciben, cumplimiento con los requisitos legales de almacenamiento durante el tiempo necesario. Además, llevan a cabo copias de seguridad periódica de esta información tanto en sus propios servidores como en la nube, garantizando así la disponibilidad y la integridad de los datos ante cualquier eventualidad. Esto ha eliminado por completo la necesidad de mantener archivos físicos voluminosos.

### **Eficiencia en el Manejo de Facturación Electrónica**

Sin duda alguna, hemos apreciado que la cantidad de errores contables y fiscales ha bajado notablemente desde la implementación de la facturación electrónica; la automatización en la carga de datos administrativos, así como la validación automática de los datos por parte de la plataforma antes de ser enviados al SRI, ha tenido un papel determinante en la reducción de los errores contables.

#### **4.4 Análisis de los procesos contables tras la implementación de la facturación electrónica**

El cuadro de comparación que analiza el cambio en los procesos contables al adoptar la facturación electrónica en las pymes muestra claramente cómo la facturación electrónica está llevando a la transformación de las prácticas contables tradicionales en las diferentes áreas. De forma más fundamental, nos describe la revolución que está generando en aspectos básicos como son la gestión del flujo de caja, el registro, el control y el archivo, e ilustra el paso de un sistema que se nutre de los procesos manuales, lentos y generalmente erróneos, a otro digitalizado, automatizado, rápido, seguro y con validación masiva en cada momento.

**Tabla 13 Análisis Comparativo**

<b>CARACTERÍSTICAS</b>	<b>PYMES que no usan facturación electrónica</b>	<b>PYMES que usan facturación electrónica</b>
Cantidad	Tenemos que el 45% de los contribuyentes tienen una escasa cultura tributaria por lo que no usan facturación electrónica o se encuentran dentro del régimen Rimpe el cual no los obliga a dicha disposición.	Por otro lado, tenemos que el 55% de los contribuyentes hacen uso de la facturación electrónica.
Cumplimiento Legal	Riesgo de sanciones si están obligados a implementar y no lo hacen.	Cumplen normativa vigente del SRI desde 2023-2024.
Gestión de flujo de caja	Seguimiento insuficiente de cuentas por cobrar y pagar, impacto en liquidez	Mejor monitoreo en tiempo real, favoreciendo la planificación financiera.
Elaboración de informes	Se requiere recolectar datos de varios libros y documentos; dificulta generar reportes financieros completos y rápidos.	Informes generados automáticamente con datos integrados y en tiempo real
Rol del profesional contable	Enfoque en tareas operativas y registro manual; mayor tiempo destinado a tareas rutinarias.	Rol más analítico y estratégico; se enfocan en interpretación de datos y mejora continua con soporte técnico.
Velocidad y eficiencia	Proceso lento y propenso a errores humanos, toma tiempo para recopilar y organizar información para informes.	Gran ahorro de tiempo; informes y registros casi inmediatos gracias a la automatización.
Almacenamiento	Documentos físicos mediante archivadores que genera espacio y dificultan búsqueda rápida.	Datos almacenados digitalmente en la nube o sistemas locales, accesible desde múltiples dispositivos.
Costos Operativos	Altos por consumo de papel, impresoras, archivo físico, mensajería, etc.	Reducción de costos operativos al eliminar procesos físicos.

## 4.5 Alfa de Cronbach

**Tabla 14** Alfa de Cronbach

### Resumen de procesamiento de casos

	N	%
¿Casos Válido	304	100.0
Excluido <sup>a</sup>	0	.0
Total	304	100.0

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

**Tabla 15** Estadísticas de fiabilidad

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.785	10

La tabla 14 muestra los resultados de las estadísticas de fiabilidad para una escala o instrumento, con un valor de Alfa de Cronbach de .785 y un total de 10 elementos.

El valor de Alfa de Cronbach fue de .785 lo que indica que la fiabilidad de la escala analizada es aceptable. Esto significa que los 10 ítem que compone la escala tiene una buena consistencia interna y miden de manera coherente.

Cabe destacar que se analizaron un total de 304 casos válidos, sin que se excluyera ningún caso por datos faltantes. Esto proporciona mayor confiabilidad a los resultados del análisis de confiabilidad, ya que no hubo pérdida de información durante el procedimiento.

## 4.6 PRUEBA DE HIPÓTESIS

### 4.6.1 Prueba de Normalidad

El análisis exploratorio de datos tiene como objetivo principal examinar si los datos recopilados siguen una distribución normal. Esto es fundamental porque, según el tipo de distribución, se puede seleccionar el método estadístico más apropiado para determinar si hay una relación o no entre las variables estudiadas.

Para ello, se siguieron los siguientes pasos:

## Paso 1: Formulación de la hipótesis de normalidad

H0: Los datos tienen una distribución normal

H1: Los datos no tienen una distribución normal

## Paso 2: Determinación del nivel de significancia

Nivel de confianza (NC) = 0,95

Alfa ( $\alpha$ ) = 0,05, que representa el margen de error

## Paso 3: Selección de la prueba de normalidad

Si el tamaño de la muestra es  $>$  a 50, se utiliza la prueba de Kolmogórov-Smirnov

Si el tamaño de la muestra es  $<$  a 50, se utiliza la prueba de Shapiro-Wilk

## Paso 4: Interpretación del estadístico de prueba

Si el valor p es  $<$  a 0,05, se rechaza la hipótesis nula (H0)

Si el valor p es igual o  $>$  a 0,05, se acepta la hipótesis nula (H0) y se rechaza la alternativa (H1)

## Paso 5: Criterio de decisión

**Tabla 16** Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Facturación electronica	.102	304	<.001	.976	304	<.001
Influencia en la contabilidad de las pymes	.066	304	.002	.981	304	<.001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Los resultados muestran que tanto para la variable “Facturación electrónica” como para “Influencia en la contabilidad de las pymes” ambas pruebas de normalidad (Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk) arrojan valores de significancia menor a 0.001 ( $p < 0.001$ ). Esto indica que se rechaza la hipótesis nula de normalidad para ambas variables con un nivel de confianza del 99.9%. los estadísticos obtenidos (0.102 y 0.066 para Kolmogorov-Smirnov; 0.976 y 0.981 para Shapiro-Wilk) confirma que las distribuciones de los datos no siguen una distribución normal, siendo el tamaño de muestra de 304 observaciones suficiente robusto para esta evaluación.

Dado que ambas variables no presentan distribución normal, será necesario emplear técnicas estadísticas no paramétricas para el análisis posterior de los datos. Por lo tanto, para la prueba de hipótesis, se debe utilizar un método no paramétrico, como el coeficiente de correlación de Spearman, que es el más adecuado para este tipo de información

## 4.7 COEFICIENTE DE CORRELACIÓN

El coeficiente de correlación (rs) permite evaluar la intensidad de la relación entre dos variables. Su valor puede oscilar entre +1 y -1. Mientras más cercano esté rs a 1 o -1, más fuerte será la relación; en cambio, si su valor se aproxima a 0, la relación entre las variables será débil o inexistente.

### **Paso 1: Formulación de la hipótesis de correlación**

Hi: La facturación electrónica influye en la contabilidad de las PYMES en la ciudad de Riobamba, en el período 2024.

Ho: La facturación electrónica no influye en la contabilidad de las PYMES en la ciudad de Riobamba, en el período 2024.

### **Paso 2: Nivel de significancia**

Nivel de confianza (NC) = 0,95

Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 0,05

### **Paso 3: Elección de la prueba de correlación**

Si los datos presentan distribución normal: se utiliza el coeficiente de correlación de Pearson (prueba paramétrica).

Si los datos no presentan distribución normal: se aplica el coeficiente de correlación de Spearman (prueba no paramétrica).

### **Paso 4: Criterio para la toma de decisión**

Si el valor p es  $< 0,05$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), lo que indica que sí existe una relación significativa entre las variables.

Si el valor p es igual o  $> 0,05$ , se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se descarta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), lo que sugiere que no hay evidencia suficiente de una relación entre las variables.

Si el valor p es  $< 0,05$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

### **Paso 5: Criterio de decisión**

## **CORRELACIÓN DE VARIABLES**

**Tabla 17 Correlación de variables**

Correlaciones			Facturación electronica	Influencia en la contabilidad de las pymes
Rho de Spearman	Facturación electronica	Coeficiente de correlación	1.000	.425**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	304	304
Influencia en la contabilidad de las pymes		Coeficiente de correlación	.425**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	304	304

\*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Tabla 18 Coeficiente de correlación**

**Coeficiente de correlación**

Coeficiente	Tipo de correlación
0.91 a 1.00	Correlación positiva perfecta
0.71 a 0.90	Correlación positiva fuerte
0.51 a 0.70	Correlación positiva moderada
0.31 a 0.50	Correlación positiva débil
0.11 a 0.30	Correlación positiva muy débil
0.01 a 0.10	Correlación positiva nula
0.00	Sin correlación
-0.01 a -0.10	Correlación negativa nula
-0.11 a -0.30	Correlación negativa muy débil
0.31 a -0.50	Correlación negativa débil
-0.51 a -0.70	Correlación negativa moderada
-0.71 a -0.90	Correlación negativa fuerte
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta

Según la Tabla 16, se observa que el p-valor calculado es menor a 0,001, lo cual es inferior al valor establecido (0,05). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: “La facturación electrónica influye en la contabilidad de las PYMES en la ciudad de Riobamba, en el período 2024.”

La interpretación de coeficientes de correlación proporcionada, el valor rho de Spearman de 0.425 obtenido entre la facturación electrónica y su influencia en la

contabilidad de las pymes se clasifica como una "correlación positiva moderada". Se proporciona evidencia sólida de que la facturación electrónica tiene un impacto real y medible en la transformación de los procesos contables de las pymes, aunque no de manera absoluta.

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

La facturación electrónica ha representado un avance significativo en la gestión contable de las PYMES, permitiendo una mayor precisión en los registros contables, reducción de costos administrativos y fortalecimiento de la transparencia fiscal. No obstante, el 38% de las Pymes ha evidenciado desafíos importantes como la resistencia al cambio, falta de infraestructura tecnológica y escasa capacitación del personal contable, mientras que el 35% de las Pymes tiene una postura neutral en cuanto a los beneficios de la facturación electrónica.

En Riobamba, el 55% de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ha adoptado la facturación electrónica, por otra parte, el 45% que aún no ha implementado dicha herramienta. Esta tasa evidencia un avance moderado en cuanto a la adopción, pero también muestra la existencia de un recorrido por delante para alcanzar una estandarización contable plena en la ciudad.

Los hallazgos detectan que el uso de la facturación electrónica se asocia de forma positiva moderada con la mejor de la eficiencia y la precisión de los procesos contable. El instrumento de la digitalización permite cumplir con las tareas comunes, disminuye los errores propios de los seres humanos y permite acceder en tiempo real a reportes financieros, cuya consecuencia es la mejor de una contabilidad confiable y útil para la toma de decisiones empresariales.

#### 5.2 Recomendaciones

Es apropiado comenzar a implementar programas de formación continua para los dueños y el personal contable de las PYMES. Esto contribuirá a mitigar la resistencia al cambio y ayudará a facilitar el uso de las herramientas digitales, de forma que se cumplan los requisitos exigidos por el SRI.

Es crucial que el Servicio de Rentas Internas (SRI) intensifique sus campañas de concienciación y brinde asistencia técnica en aquellos sectores donde la adopción de estas nuevas tecnologías todavía es baja. Esto ayudará a fomentar el cumplimiento de las normativas y facilitará el acceso gratuito a las plataformas de facturación electrónica.

Las Pymes deberían pensar en conectar sus sistemas de facturación electrónica con software contable que permite una sincronización automática de datos. Esto no solo mejora

la eficiencia operativa, sino que también facilita la elaboración de informes financieros y asegura el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

## Bibliografía

- Administración, R. I. (2025). Estudio de 1 gestión. Quito. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/issue/view/298/194>
- Barreis, A., & Zambrano, R. (2018). *La facturación Electronica en América Latina*. Panamá: CIAT.
- Barzola Moncayo, M. V. (2018). *La contabilidad administrativa y su impacto en la toma de decisiones de las Pymes comerciales*. Universidad Estatal de Milagros.
- Becerra, B., & Rizzo, R. (2022). Análisis del impacto del cumplimiento tributario en pymes de la ciudad de Guayaquil periodo 2019-2020. En *Polo del conocimiento*, 7(10), 171-185. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4850>
- Burga Jadán, M. F. (2023). *La gestión financiera en las Pequeñas y Medianas Empresas*. Revista Killkana Sociales.
- Cámara Barroso, M. (2016). *Facturación Electrónica. Revista de Contabilidad y Tributación*. CEF.
- Caminos Manjarrez, W. G., Guerrero Arrieta, K. G., Pérez Salas, F. P., & Córdova Ponce, B. M. (2023). *Los sistemas contables y su incidencia en la dirección*. Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades. doi:<https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.998>
- Carrascal, B., Savado, L., & Hoyos, J. (2020). Ventajas de la facturación electrónica en empresas de Cúcuta-Norte de Santander. En *Reflexiones Contables*, 3(1), 68-81.
- Código de Comercio. (14 de mayo de 2020). Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%83digo\\_de\\_Comercio.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%83digo_de_Comercio.pdf)
- Díaz Córdova, J., Coba Molina, E., & Bombón Mayorga, A. (2016). *Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos*. Revista Ciencia Unemi.
- Felipe Beltrán, A. (2018). *Implementación de Facturación Electrónica en Colombia. Universidad Católica de Colombia*.
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. Artículo de Revisión. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173

Hernández Ortega , B., & Serrano Cinca, C. (2009). *¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Efecto de las percepciones y del entorno competitivo.* Universia Business Review, (24), 96-121. <https://www.redalyc.org/pdf/433/43312278007.pdf>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P., Méndez Valencia, S., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación.* Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Metodolog%C3%ADA\\_de\\_la\\_investigaci%C3%B3n/SJR2zgEACAAJ?hl=es](https://www.google.com.ec/books/edition/Metodolog%C3%ADA_de_la_investigaci%C3%B3n/SJR2zgEACAAJ?hl=es)

Hernandez, A. (26 de octubre de 2021). *8 beneficios de la automatización contable.* Obtenido de Yaydoo: <https://yaydoo.com/blog/gestion-empresarial/beneficios-automatizacion-contable/>

Merlo , P. (2006). La factura electrónica en el Ecuador. En *FORO Revista de Derecho UASB-Ecuador* (pág. 241).

Merlo, P. C. (2006). *La factura electrónica en el Ecuador.* Revista de Derecho.

Millet, D., & Navarro, A. (2008). Facturación Electrónica: La búsqueda de la Eficiencia y productividad. Temas Contables y Empresariales, 197. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2544211>

Millet, D., & Navarro, A. (2020). Facturación Electrónica: La búsqueda de la Eficiencia y productividad. Temas Contables y Empresariales, 197.

Mnisterio de Producción Comercio Exterior, I. y. (2022). *Encuentro de Negocios.* Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2022/02/BasesEncuentroDeNegociosCotopaxi2022-1.pdf>

Moreno, E. (2023). *El impacto de la contabilidad automatizada.* Uwigo. Obtenido de <https://blog.uwigo.com/el-impacto-de-la-contabilidad-automatizada>

Ortega Cabrera, R., Ortega Méndez, J., Recalde Aguilar, L., & Sandoval Cují, S. (06 de febrero de 2023). *Contabilidad en la era digital: Análisis cómo las tecnologías están transformando los procesos contables en las Pymes de Ecuador.* Obtenido de <https://latam.redilat.org/index.php/lt/article/view/3547>

Parraguez Carrasco, S. M., Chunga Chinguel, G. R., Flores Cubas, M. M., & Romero Cieza , R. Y. (2017). *El estudio y la investigación documental.* doi:[https://www.google.com.ec/books/edition/El\\_estudio\\_y\\_la\\_investigaci%C3%B3n/B3n\\_documenta/v35KDwAAQBAJ](https://www.google.com.ec/books/edition/El_estudio_y_la_investigaci%C3%B3n/B3n_documenta/v35KDwAAQBAJ)

- Pineda, B. (1994). *Metodología de la investigación, manual para el desarrollo de person al de salud*. Washington: Organización Panamericana de la Salud.
- SRI, S. (09 de marzo de 2022). Obtenido de [Http://cef.sri.gob.ec/virtualcef/file.php/1/MaterialCursoVirtuales/CVR\\_Sistema\\_de\\_Facturacion.pdf](Http://cef.sri.gob.ec/virtualcef/file.php/1/MaterialCursoVirtuales/CVR_Sistema_de_Facturacion.pdf)
- TI, R. B. (2022). *¿Qué puede hacer la automatización en la contabilidad?* Redacción Byte TI. Obtenido de <https://revistabyte.es/actualidad-it/automatizacion-de-la-contabilidad/>
- Tosca Magaña, S., Mapén Franco, F., & Martínez Prats, G. (2021). *Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa*. Investigación & Negocios.
- Uruguay, U. O. (2023). *Contabilidad y nuevas tecnologías: 7 tendencias que guían la transformación*. Universidad ORT Uruguay. Obtenido de <https://facs.ort.edu.uy/blog/contabilidad-y-nuevas-tecnologias-tendencias-que-guian-la-transformacion>
- Valencia C., E. (08 de noviembre de 2024). *Las pymes pierden 500 millones de dólares hasta septiembre; una feria con más de 130 empresas busca su reactivación*. Obtenido de [https://www.vistazo.com/actualidad/nacional/2024-11-07-pymes-perdidas-crisis-energetica-feria-reactivacion-ecuador-XK8268725?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.vistazo.com/actualidad/nacional/2024-11-07-pymes-perdidas-crisis-energetica-feria-reactivacion-ecuador-XK8268725?utm_source=chatgpt.com)
- Yuni, J. A., & Urbano, C. A. (2006). *Técnicas para investigar recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación*. Brujas. doi:[https://www.google.com.ec/books/edition/T%C3%A9cnicas\\_para\\_investigar/r8tKbJBkvbYC?hl=es&gbpv=1&printsec=frontcover&bsq=cuales%20son%20los%20tipos%20de%20técnicas%20para%20una%20investigación](https://www.google.com.ec/books/edition/T%C3%A9cnicas_para_investigar/r8tKbJBkvbYC?hl=es&gbpv=1&printsec=frontcover&bsq=cuales%20son%20los%20tipos%20de%20técnicas%20para%20una%20investigación)
- Zamora Choez, E. L., & Monar Merchán, C. A. (2024). *Facturación Electrónica y su Impacto Económico en las Imprentas Autorizadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) de Manta*. Revista Científica De Salud Y Desarrollo Humano, 5(1), 151-166. <https://revistavitalia.org/index.php/vitalia/article/view/83/144>

## ANEXOS

**Anexo 1:** Cuestionario aplicado a las Pymes de la Ciudad de Riobamba.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



### **Encuesta Dirigida a las Pymes (pequeñas y medianas empresas) de la ciudad de Riobamba**

El objetivo: Evaluar la implementación de la facturación electrónica en los procesos contables de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Riobamba durante el periodo 2024, desde la perspectiva de cumplimiento normativo.

1. ¿Su empresa hace uso de la facturación electrónica?
  - a) Si
  - b) No
2. ¿Le ha tomado tiempo a su empresa adaptarse completamente al sistema de facturación electrónica?
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
3. ¿Considera que la facturación electrónica ha contribuido a mejorar la transparencia fiscal en su PYMES?
  - a) Totalmente de acuerdo

- b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
4. ¿La empresa realiza capacitaciones constantes a sus colaboradores acerca del manejo de las nuevas plataformas digitales?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
5. ¿Considera que el SRI brinda suficiente soporte para el uso de facturación electrónica?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
6. ¿Su software contable actual se integra eficientemente con el sistema de facturación electrónica según los requerimientos técnicos establecidos por el SRI?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo

7. De acuerdo con la Resolución **NAC-DGERCGC22-00000024**, establece la implementación y uso de la facturación electrónica en el país. ¿Cree que todos los contribuyentes están obligados a emitir los comprobantes electrónicos ya que ayudan a la presentación de Estados Financieros?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
8. De acuerdo con la Resolución **NAC-DGERCGC15-00000284**, La implementación obligatoria de la facturación electrónica ha optimizado los procesos contables en su PYMES ¿Considera que ha sido beneficioso para su empresa?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
9. ¿Ha observado reducción de costos tras la implementación de la facturación electrónica?, conforme a lo previsto en el Art. 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno se refiere a las obligaciones de los contribuyentes relacionados con la emisión y entrega de comprobantes de venta.
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

10. ¿Ha mejorado la gestión de su flujo de caja después de implementar la facturación electrónica? Según lo contemplado en la normativa del Código Tributario que menciona la reducción de errores y un mejor control en la venta.

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

**Anexo 2:** Entrevistas aplicadas a las Pymes de la Ciudad de Riobamba.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Entrevista**

**Párrafo introductorio**

Antes de iniciar esta entrevista, queremos informarles que esta conversación forma parte de un estudio académico desarrollado con fines exclusivamente investigativos, en el marco de una tesis de pregrado de la carrera de Contabilidad y Auditoría. El objetivo es conocer, desde su experiencia y perspectiva profesional, aspectos relacionados con la implementación de la facturación electrónica e influencia en la contabilidad de las pymes en la ciudad de Riobamba durante el período 2024.

Le aseguramos que toda la información que usted proporcione será tratada con absoluta confidencialidad y anonimato, y se utilizará únicamente con fines analíticos dentro del contexto académico. Su identidad no será revelada en ningún momento del trabajo, ni en presentaciones, publicaciones o documentos derivados.

Su participación es voluntaria y tiene el derecho de abstenerse de responder cualquier pregunta o retirarse de la entrevista en cualquier momento, sin que eso genere ningún tipo de consecuencia. Al continuar con esta entrevista, se entiende que usted otorga su consentimiento informado para participar en esta investigación.

Agradecemos de antemano su tiempo y valiosa colaboración.

**Datos generales del entrevistador**

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo en el cargo: \_\_\_\_\_

Formación Profesional: \_\_\_\_\_

Tipo de PYMES: \_\_\_\_\_

**Parte I. Implementación de la Facturación Electrónica**

1. ¿Podría describir cómo fue el proceso de implementación de la facturación electrónica en su empresa?
2. ¿Cuáles fueron los principales desafíos técnicos que enfrentaron durante la implementación?
3. ¿Qué tipo de capacitación recibió el personal para adaptarse al nuevo sistema de facturación?
4. ¿Qué plataforma o software utilizan actualmente para la emisión de facturas electrónicas?

## **Parte II. Aspectos Operativos y Técnicos**

5. ¿Cómo ha cambiado el proceso de emisión y recepción de facturas desde la implementación del sistema electrónico?
6. ¿Qué ventajas o desventajas ha observado en cuanto a tiempo y recursos empleados en el proceso de facturación?
7. ¿Cómo manejan el archivo y almacenamiento de las facturas electrónicas?

## **Parte III. Impacto en la Contabilidad**

8. ¿De qué manera ha cambiado el registro contable de las transacciones desde la implementación de la facturación electrónica?
9. ¿Considera que la facturación electrónica ha facilitado o complicado los procesos contables? ¿Por qué?
10. ¿Han observado una reducción en errores contables o tributarios desde la implementación de la facturación electrónica?

## **Parte IV. Eficiencia y Costos**

11. ¿Ha notado cambios en los costos operativos de su empresa relacionados con la implementación de la facturación electrónica?