

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO MÉTODO PARA EVITAR LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN EL ECUADOR

Ing. Alexandra Mendoza Vera, MMKT¹
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador -
alexandra.mendoza@uleam.edu.ec

Ing. Pablo Ávila Ramírez, MAE²
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador - pablo.avila@uleam.edu.ec

Ing. Milton Zambrano Rivera, Mg³
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador - milton.zambrano@uleam.edu.ec

Resumen

A pesar que en Ecuador el sistema de facturación electrónica fue reglamentado desde el año 2009, no está completamente desarrollada, debido a la poca cultura tributaria del ciudadano ecuatoriano. La facturación electrónica es un modelo virtual que origina la ejecución de actividades comerciales entre los contribuyentes con altos niveles de confianza y seguridad en la información. La mayoría de los ecuatorianos no están obligados a declarar, debido a que la base imponible es menor, esto provoca que en muchas ocasiones no se puedan hacer los cruces de información, dificultando de esta manera una correcta auditoría tributaria.

La facturación electrónica se implementó con el fin de combatir la evasión fiscal en el país, ya que ha representado una constante preocupación para la Administración Tributaria, sin embargo, se espera que los ecuatorianos declaren y de esta manera el papel que desenvuelve la factura electrónica se centre en controlar y disminuir la evasión tributaria. En la presente investigación se utilizó el método inductivo y documental, además las técnicas de entrevista y la encuesta para obtener la información necesaria; y con los resultados obtenidos de la investigación se demostró la disminución de la evasión fiscal y el incremento de las recaudaciones de los impuestos.

Palabras claves

Facturación – electrónica – contribuyentes – impuestos – evasión – tributaria - administración.

Abstract

Although in Ecuador the electronic billing system was regulated since 2009, it is not fully developed, due to the little tax culture of the Ecuadorian citizen. Electronic billing is a virtual model that leads to the execution of

¹ Ingeniera comercial, Diploma superior en docencia universitaria por competencias, Magister en Marketing, Docente de la Carrera de Ingeniería en Sistemas.

² Ingeniero comercial, Diploma superior en docencia universitaria por competencias, Magister en Administración de empresa, Docente de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

³ Ingeniero en contabilidad y auditoría, Magister en auditoría integral, Docente de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

commercial activities among taxpayers with high levels of trust and information security. The majority of Ecuadorians are not obliged to declare because the taxable base is smaller, this causes that in many occasions cannot do the crossings of information, hindering in this way a correct tax audit.

The electronic billing was implemented in order to combat tax evasion in the country as it has been a constant concern for the Tax Administration, however, it is expected that the Ecuadorians declare and in this way the role of electronic invoice is centered in controlling and reducing tax evasion. In the present research the inductive and documentary method was used in addition the techniques of interview and questionnaire to obtain the necessary information; And with the results obtained from the investigation showed the decrease of tax evasion and the increase of tax collections.

Keywords

Invoicing, electronics, taxpayers, taxes, evasion, tax, administration

1. Introducción

La propuesta de la facturación electrónica está a la par con la era tecnológica que se está viviendo, con esta tecnología se puede crear y respaldar este tipo de documento. Cada una de las facturas que se emiten debe contar con una firma digital de manera que permite corroborar el origen e integridad de la factura y le da validez ante el Servicios de Rentas Internas (SRI).

El objetivo en esta investigación es evaluar como la facturación electrónica ha ayudado al SRI a controlar la evasión de impuestos y como los contribuyentes se han adaptado a este sistema, los beneficios que aportaría a la empresa, al ciudadano y si es factible la aplicación de éste sistema. Para entender mejor este proceso, se pretende dar a conocer la definición de la factura electrónica, las ventajas y desventajas, comprender en qué grado afecta a la evasión de impuestos, y cómo el uso de las facturas electrónicas puede ayudar a controlar y disminuir los casos de evasiones. Para poder fomentar la adopción de la facturación electrónica es fundamental tener un diagnóstico claro y actualizado de los estados de avance de este sistema y en este estudio se da a saber por medio de respectivas encuestas y entrevistas realizadas en el entorno a entidades que manejan el mismo, para así poder determinar si se ha logrado prevenir la evasión tributaria, ya que es de mucha importancia este método, por que permite que no existan alteraciones en los documentos tributarios, aumenta la transparencia, ayuda a fortalecer a las entidades y en general mejora la economía.

Este tema en los últimos tiempos ha tenido mucha importancia en la región, son algunos países que ya han implementado la facturación electrónica y en muchos de ellos se ha visto cambios positivos, por lo cual es importante conocer y socializar en nuestro medio la importancia de éste. Tanto la factura electrónica como la factura impresa, constituyen documentos que sirven para comprobar las transacciones comerciales de

compra y venta de bienes y servicios que se realizan entre entidades comerciales y el compromiso respectivo de pago, con esto se garantiza que la información que se genere esté protegida, por cuanto una vez que se emite no puede ser manipulada ni alterada, teniendo por lo tanto la misma validez que la factura de papel. Con este sistema, el contribuyente genera, transmite y almacena de manera digital sus documentos tributarios, con el respaldo de una firma electrónica como mecanismo de autenticidad y cuidar así la integridad de los documentos a transmitir. Hasta ahora en los países donde se está trabajando con la facturación electrónica se ha visto una considerable disminución de la evasión tributaria, aumentando la transparencia, fortaleciendo el gobierno corporativo y por lo tanto mejorando en gran medida la economía nacional. Se espera que en los próximos años la factura electrónica sea parte de la cultura tributaria de los países en donde se implemente.

2. Fundamentación teórica

2.1. La facturación electrónica - proceso de instrumentación

El Servicio de Rentas Internas de Ecuador a través de un comunicado de prensa del 18 de Mayo de 2009, informó a la ciudadanía sobre la emisión de documentos electrónicos, en especial la Factura Electrónica. “En uso de sus atribuciones legales el Servicio de Rentas Internas de Ecuador resuelve expedir las normas para la emisión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención como mensajes de datos”

Como se puede observar en el Ecuador la implementación de la facturación electrónica ha empezado en el año 2009, con esto el gobierno espera mejorar la recaudación de tributos, a la vez se espera que éste sea un mecanismo óptimo para evitar la evasión de impuesto, además de crear conciencia tributaria en la población.

“La factura electrónica no es más que la factura tradicional sino de manera electrónica, de tal manera que se pueda almacenar, gestionar e intercambiar mediante el uso de medios digitales; deben contener los mismos requerimientos legales exigidos para las facturas” (Lewin, 2016).

En nuestro país y en todos donde se están elaborando facturas electrónicas, estas son consideradas como un documento tributario generados por equipos informáticos de manera electrónica, en remplazo de documentos físicos de papel. Sin embargo, la factura electrónica conserva el valor legal con las condiciones de integridad, autenticidad y seguridad. Se mantiene el espíritu original de una transacción. Emisión de documentos entre emisor y receptor, pero ahora por medios electrónicos (ficheros informáticos) y telemáticos (de un ordenador a otro) y con una firma electrónica con certificación reconocida.

(SRI, 2017) indica los documentos se puede emitir electrónicamente

- Factura.
- Comprobantes de retención.

- Notas de crédito.
- Notas de débito.
- Guías de remisión.

(SRI, 2017) establece los contribuyentes que están obligados a emitir comprobantes electrónicos son:

- Instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda y sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.
- Contribuyentes especiales que realicen, según su inscripción en el RUC, actividades económicas correspondientes al sector y subsector: telecomunicaciones y televisión pagada, respectivamente.
- Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.
- Exportadores calificados por el SRI como contribuyentes especiales.
- Los demás contribuyentes especiales no señalados en los tres grupos anteriores.
- Contribuyentes que posean autorización de impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a través de sistemas computarizados (autoimpresores).
- Contribuyentes que realicen ventas a través de internet.
- Los sujetos pasivos que realicen actividades económicas de exportación.
- Instituciones y entidades del sector público.

(SRI, 2017) menciona las siguientes ventajas sobre el uso de la facturación electrónica

- Menor costo en el cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Mayor seguridad en el resguardo de los documentos.
- Eliminación de almacenamiento físico.
- Cuidado del medio ambiente.
- Consulta en línea de la validez de las transacciones.
- Tiene igual validez tributaria que la facturación física, por lo que, se mantienen las dos modalidades.
- Proceso administrativos más rápidos y eficientes.
- Optimizar la recaudación

(Fernandez, 2017) Destaca una de las desventajas de la facturación electrónica es que al momento de su implementación en las empresas

requerirá de las mismas inviertan en los equipos computarizados correspondientes, además las entidades deberán gastar en la capacitación para el personal que vaya a dominar este sistema; además una desventaja importante es la resistencia que pongan ciertos contribuyentes para adoptar este sistema.

2.2. La facturación electrónica en Ecuador

La vigente Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos (Ley de Comercio Electrónico), publicada en el Registro Oficial número 557 (17 de abril de 2002), define la Factura Electrónica como el "conjunto de registros lógicos archivados en soportes susceptibles de ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que documentan la transferencia de bienes y servicios, cumpliendo los requisitos exigidos por las Leyes Tributarias, Mercantiles reglamentos vigentes"

Con esta definición se tiene clara la idea que la factura electrónica es el soporte legal para la transferencia de bienes y servicios.

Impulso de la facturación electrónica en el Ecuador

En el Ecuador se está promoviendo la competitividad de las empresas, a través del uso de tecnologías de comunicación e información desde la Internet, por tal motivo la Corporación Ecuatoriana de Comercio Electrónico, (CORPECE) presentó en el año 2006 al El Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN) un proyecto piloto de facturación electrónica de cobertura nacional, quedando como finalista y suscribiéndose en el año 2007.

En Ecuador la facturación electrónica está comenzando, el actual gobierno está buscando e implementando las herramientas necesarias para mejorar la recaudación de tributos y eliminar la evasión de impuestos. El SRI propone con la facturación electrónica darle un valor adicional a la actividad comercial al mejorar la interacción proveedor-cliente.

Con la facturación electrónica se crea la posibilidad de generalizar el registro de las transacciones mercantiles, transparentar el comportamiento tributario del usuario, mejorar los procesos de fiscalización de las administraciones fiscales, incrementar herramientas que ayuden a combatir la evasión de tributos logrando con esto hacer más eficiente el intercambio comercial

Unos de los atributos de la facturación electrónica es la de mejorar el acceso a la información fiscal, esta tecnología introduce a la empresa y al cliente en el mundo de los documentos electrónicos, logrando dinamizar el ciclo comercial – administrativo – logístico.

2.3. Evasión tributaria

Según (Escobar Gallo, Gutierrez Lodoño, & León Gutiérrez , 2009), la evasión fiscal está contenida:

Dentro de la infracción fiscal, que se entiende como la transgresión, el quebramiento de una ley, pacto o 16 tratado. Por tanto, se entiende por infracción fiscal el quebramiento o la transgresión a una Norma Fiscal (especialmente tributaria). Se considera que la evasión tributaria es un fenómeno mediante el cual se elude el pago del impuesto. Dicha evasión reviste varias formas como son: evasión legal y evasión ilegal. La primera consiste en omitir el pago del impuesto por procedimientos legales, y la segunda, cuando se realizan actos violatorios de las normas legales.

Los contribuyentes al evadir impuestos están infringiendo a la ley y pueden ser penados por la misma, además el no declarar al estado los tributos correspondientes disminuye el presupuesto general del estado lo que no permitirá realizar las obras y cubrir los gastos necesarios para el desarrollo del país

¿Cómo ayuda en temas de evasión y cuánto podría subir el recaudo?

(Lewin, 2016) muestra el siguiente estudio:

De manera similar a los mandatos que ya existen en México y Chile, esta es la forma en que Colombia combate la evasión fiscal y que se estima podría reducirla de un 22% a 0%. Un estudio de la Organización para la Cooperación Económica y Desarrollo (OECD por sus siglas en inglés) muestra que la factura electrónica podría incluso reducir en un 50% la evasión de impuestos aumentando los ingresos en US\$ 8 mil millones. Esta recaudación redundaría en beneficio del país y podría traducirse en infraestructura, inversión social, etc.

Los números que publica el gobierno colombiano demuestran que la facturación electrónica es un mecanismo muy útil a la hora de controlar y reducir la evasión tributaria.

¿Cómo ha sido la experiencia regional?

Los mercados latinos han desarrollado un progreso significativo, en Brasil, Chile, Colombia y México que tienen varios años implementando la facturación electrónica, han visto cómo sus economías han mejorado, esto por el aumento de los contribuyentes, el aumento de la recaudación tributaria, la disminución de la evasión de impuesto, en pocas palabras el proceso de recaudación se ha optimizado.

(Roca, 2009)). Menciona sobre facturación electrónica y la reducción de la evasión tributaria

La evasión, entendida como el uso de medios ilícitos para disminuir la cantidad de gravámenes a pagar al fisco, según datos recientes de conocimiento público en relación con el IVA, se habría incrementado desde un 20% en el año 2011 a un 26% a finales del año 2013. Según se define, la evasión es la diferencia entre la

recaudación teórica, que es la que debería recibir el Estado, y la que efectivamente se obtuvo.

Aparentemente la facturación electrónica va a reducir la evasión del IVA, al quedar la factura registrada de manera digital, ahora el problema consiste en que el consumidor final o cliente tenga clara la idea de la utilidad de la factura, que la recaudación de impuesto ayuda a mejorar los servicios públicos y programas sociales de los gobiernos de turno. Para esto el gobierno está activando una serie de incentivos (lotería fiscal, devolución de IVA para personas de tercera edad) que están logrando que las personas al momento de una transacción comercial pidan factura con datos y la factura de consumidor final vaya desapareciendo.

Desde el punto de vista fiscal, la factura electrónica contribuirá a reducir la evasión en el IVA, por cuantos estos documentos quedan registrados de manera digital, por lo que el emisor oculte, postergue o subdeclare sus ventas.

3. Metodología

El diseño que se aplicó en la presente investigación es el método inductivo y el método documental que se basará en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de documentos. Los mismos están orientados a medir el impacto que tiene la facturación electrónica desde la perspectiva de los contribuyentes hasta la administración tributaria.

La población estudiada en el trabajo está constituida por veinte sociedades ubicadas en el cantón El Carmen, provincia de Manabí; dentro de esta población se encuentra El Supermercado AKI, TIA, Farmacia sana sana, farmacia cruz azul, la Corporación Nacional de telecomunicaciones (CNT) y oficinas de Claro. El entorno donde se realizó el estudio es el cantón El Carmen perteneciente a la provincia de Manabí.

Como técnica de la investigación se aplicó la entrevista a los funcionarios del Servicios de Rentas Internas y la encuesta dirigida a los contribuyentes, así poder obtener una información más detallada sobre impacto de la facturación electrónica como medida para evitar la evasión de impuestos.

4. Resultados y discusión

4.1. Resultados

De acuerdo a la entrevista realizada a los funcionarios del servicio de rentas internas, sobre si la facturación electrónica ha ayudado a los organismos de control a prevenir la evasión fiscal, podemos determinar de acuerdo a la información proporcionada que si ha favorecido a la administración tributaria a tener un mejor control de las transacciones, debido a que la información de los comprobantes electrónicos derivados de los contribuyentes está en manos de la administración tributaria y así no pueden evadir impuestos al momento de realizar las declaraciones.

En base a los resultados obtenidos de la investigación, se identificó que las empresas si están cumpliendo con la emisión de la factura electrónica a los usuarios, se observa que no todas las empresas cuentan una firma electrónica en la emisión de la factura a los clientes, esto significa que la mayor parte de las empresas han logrado integrar eficientemente la facturación electrónica y tener los conocimientos necesarios, además las empresas si obtienen beneficio con la emisión de la factura electrónica porque se ahorra papel, es más rápido y no se pierden los documentos que sirven de respaldos para las declaraciones respectivas de ellos.

Las empresas saben que la utilización de la facturas y comprobantes electrónicos sirven para que el SRI hagan las comparaciones o cruce de información con clientes y proveedores. Las empresas consideran que la implementación de la facturación electrónica representa medidas acertadas para reducir los niveles de evasión fiscal por partes de las mismas, es decir que el organismo regulador está realizando sus funciones de manera eficiente para que no haya pérdidas para el estado.

4.2. Discusión

La facturación electrónica es un sistema actualizado que permite contrastar la información generada por los contribuyentes con la Administración tributaria, la cual contribuye a mejorar y controlar las operaciones de los contribuyentes y así evitar la evasión de impuestos.

Debido al impacto que ha tenido esta temática en el país se han realizado algunas investigaciones sobre si la facturación electrónica a contribuido en la reducción de la evasión fiscal, entre ellas se menciona una realizada por Bianka Morocho quien concluye que la administración tributaria ha incrementado sus niveles de recaudación, dando como resultado que a través de la facturación electrónica se ha disminuido la evasión fiscal; así mismo conforme al autor Daniel Contreras y Estefania Crespo mencionan que la implementación de la factura electrónica en el sistema tributario ha provocado una mejor recaudación de impuestos disminuyendo la evasión.

Para comprobar los resultados que se obtuvo respecto a las otras investigaciones se realizó el presente trabajo con el objetivo de evaluar como la facturación electrónica ha ayudado al SRI a controlar la evasión de impuestos y como los contribuyentes se han adaptado a este sistema en las empresas del cantón El Carmen, en el cual se demostró que el sistema de facturación electrónica si ha ayudado a disminuir la evasión fiscal; debido a que el servicio de rentas internas contrasta la información entre vendedor y el comprador, por lo cual existe un mayor control de las operaciones realizadas. Este resultado se pudo obtener a través de las entrevistas y encuestas realizadas a los sujetos que intervienen en la facturación electrónica.

5. Conclusiones

- La factura electrónica es un documento con igual valor que la factura impresa, ayuda en la modernización de las empresas, ahorro de papel y espacio físico para el archivo de documento, ahorro de dinero, agilizar la búsqueda de documentos de soporte para la auditoría y análisis.
- Para el gobierno, el uso de la factura electrónica por parte de las empresas facilita el control de cumplimiento tributario, evitando la evasión fiscal.
- Las empresas que están trabajando con factura electrónica han mejorado su eficiencia y además son más eficaces en sus transacciones y al momento de las conciliaciones contables, reduce costos administrativos (consumo de papel).
- De acuerdo a la investigación realizada se concluye que el sistema de facturación electrónica si ha ayudado a disminuir la evasión fiscal; debido a que el servicio de rentas internas contrasta la información entre vendedor y el comprador, por lo cual existe un mayor control de las operaciones realizadas.
- Una vez realizadas las encuestas a una población determinada en el cantón El Carmen se obtuvo que el 100% de las empresas obligadas están aplicando totalmente la emisión del sistema de facturación electrónica lo cual representa que la administración tributaria esta recaudando impuesto, lo que permite reducir el nivel de evasión fiscal en el cantón y el país regulado por el SRI.

6. Referencias bibliografica

- ECONTEXTO. (enero de 2010). Obtenido de <http://encontexto.com/temas/investigacion/metodologia-de-la-investigacion-2-328.html>
- Escobar Gallo, H., Gutierrez Lodoño, E., & León Gutiérrez, A. (2009). *Hacienda pública, un enfoque económica*. Medellín - Colombia.
- Fernandez, M. (07 de 03 de 2017). *Sector privado se beneficiará con la factura electrónica*. Obtenido de Portafolio: <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/las-ventajas-de-la-facturacion-electronica-503918>
- Lewin, S. (08 de 04 de 2016). *Factura electronica. arma contra la evasión tributaria*. Obtenido de Portafolio: <http://www.portafolio.co/negocios/empresas/factura-electronica-arma-evasion-493753>
- Martinez, J. C. (2014). *La prueba electrónica*. Bogotá: Temis S. A.
- Roca, J. (15 de 09 de 2009). *Tributación directa en Ecuador: evasión, equidad y desafíos de diseño*. Obtenido de CEPAL: <http://www.cepal.org/es/publicaciones/5456-tributacion-directa-ecuador-evasion-equidad-desafios-diseno>

Secretaria General Administracion Pública Ecuador. (19 de 05 de 2009). *SRI implementa uso de factura electrónica*. Obtenido de SRI implementa uso de factura electrónica: <http://www.informatica.gov.ec>

SRI. (2017). *SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS* . Obtenido de <http://www.sri.gob.ec>

SRI, M. d. (2002). *Ley de Comercio Electronico*. Quito: Registro Oficial.

WORD, C. (13 de 03 de 2017). *COMPUTER WORD*. Obtenido de Latinoamérica lidera factura electrónica: <http://computerworld.co/latinoamerica-lidera-factura-electronica/>