



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v10i19.0924>

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN PORTOVIEJO, ECUADOR

ELECTRONIC INVOICING AND ITS IMPACT ON THE ACCOUNTING MANAGEMENT OF SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES IN PORTOVIEJO, ECUADOR

Bermello-Cedeño Gabriela Silvana ¹; Ubillus-Macías Jessica Monserrate ²

¹ Maestría de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador. Correo: gbermello4036@utm.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0005-6110-7260>.

² Docente de la Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador.
Correo: jessica.ubillus@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-0287-2182>.

Resumen

El entorno externo debe ser continuamente revisado por parte de las empresas, siendo los aspectos tecnológicos y legal dos aspectos a monitorear continuamente, dado que pueden influir en sus decisiones estratégicas, siendo el SRI (Sistema de Rentas Internas) una de ellas desde la administración tributaria en el Ecuador. La facturación electrónica en remplazo de aquella de índole física, fue instituida con el fin de ejercer un control más exhaustivo y claro de los contribuyentes, pero, además, y desde el contexto de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) el planificar y optimizar el recurso monetario a disposición. Desde lo expuesto, el objetivo de esta investigación fue, “determinar la influencia de la facturación electrónica sobre la gestión contable de las Pymes en Portoviejo”, y para lo cual se desarrolló una investigación cuantitativa, descriptiva y de campo, siendo la técnica de la encuesta a propietarios de Pymes en Portoviejo el instrumento que posibilitó la generación de información requerida. Entre los resultados alcanzados, se tiene la verificación de una gestión contable incompleta a partir de la facturación electrónica, especialmente para las pequeñas empresas, pero, además se concluyó que, no es una constante la implementación de planificación financiera, tributaria y contable en las empresas objeto de estudio, lo cual limita la toma de decisiones dentro de la gestión administrativa.

Palabras claves: Gestión, contabilidad, tributación, facturación electrónica.

Abstract

Public companies are part of the external environment of organizations and can influence the actions of the productive sector in general through their decisions. The Internal Revenue Service (SRI) is one such entity, responsible for tax administration in Ecuador. Electronic invoicing, replacing physical invoicing, was regulated by the SRI to exercise more thorough and transparent control. Furthermore, from the perspective of Small and Medium-Sized Enterprises (SMEs), the aim was to plan and optimize monetary resources. Therefore, the objective of this research was to determine the influence of electronic invoicing on the accounting management of SMEs in Portoviejo. To this end, a quantitative, descriptive, and field study was conducted, using a survey as the data collection technique. Among the results achieved, there is the verification of a medium-low level of accounting management based on electronic invoicing, especially for small businesses, but it was also concluded that the implementation of financial, tax and accounting planning is not constant in the companies under study, which limits decision-making within administrative management.

Keywords: Management, accounting, taxation, electronic invoicing.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 13 de abril de 2026.

Fecha de aceptación: 10 de junio de 2026.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2026.



1. Introducción

La tributación de los diferentes sectores productivos es esencial en la economía de cualquier país, dado que permite recaudar ingresos para ser invertidos en obras para las comunidades, lo cual puede incidir en el incremento del bienestar de la población beneficiada. Por tanto, la entidad encargada de la administración de los impuestos debe establecer mecanismos idóneos para lograr las condiciones descritas, algo sustentado en autores como Cayo et al. (2023).

La tributación, tiene entre sus principios universales el de progresividad, el cual, concibe cancelar más impuesto para aquellas personas (naturales o jurídicas) con ingresos superiores. Adicionalmente, los entes administradores de tributos implementan incentivos para fomentar el pago de impuestos, y beneficios tributarios para ciertos sectores productivos, y entre ellos lo que corresponde a las Pymes por ser ejes fundamentales de las economías de los países.

De su parte, la administración tributaria dentro de su gestión operativa tiene funciones de

planificación, organización, dirección y control, siendo, la última de las mencionadas, aquella que verifica el cumplimiento de los objetivos propuestos dentro de su plan corporativo, y entre esos la disminución de la evasión de parte de los contribuyentes, y para lo cual pueden instaurar mecanismos que coadyuven a esta labor, siendo la facturación electrónica un medio para lograr este cometido. Pero, la facturación citada, conlleva a la posesión de dispositivos digitales y adquisición de firma electrónica de parte de las Pymes, además del conocimiento en cuanto a las formas de emplearlos, situaciones que según Coba (2022) se constituyen en una limitante para los propietarios de estas entidades.

Desde lo expuesto, el objetivo de este artículo de investigación es, “determinar la incidencia de la facturación electrónica en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de Portoviejo, Ecuador”.

Gestión contable

La gestión contable se derivó en sus inicios de la contabilidad de gestión o administrativa, algo que se haya sustentado en autores como Linzán



y Palma (2024). Bajo lo expuesto, la contabilidad es definida particularmente por Alarcón et al. (2017) como un sistema, pues se compone de una serie de elementos para ejercer su aplicación bajo condición de integración, adicionando además que, es un medio que genera información para la toma de decisiones gerenciales, y no solo desde el ámbito financiero sino también desde una perspectiva económica. Por tanto, la contabilidad es la premisa para ejecutar gestión contable, algo que va más allá del simple registro (uno de sus características más básicas) de las transacciones realizadas.

Alrededor de lo antepuesto, y según Guzmán et al. (2023), la gestión contable concibe el análisis e interpretación de la información financiera suscitada de la contabilidad, algo que es fundamentado también por Silva y Rodríguez (2025). Desde su generalidad, De la Rosa (2022) expone que se trata de un elemento de la gestión empresarial, y por tanto de un subsistema de apoyo y asesoría conformado dentro de la estructura organizacional de la empresa.

En lo relacionado con la importancia de la gestión contable, Salazar et al. (2023) reconoce que su ejecución eficiente conlleva a contar con una apropiada salud financiera (bajo el monitoreo de indicadores desde esta perspectiva), dado que se pueden tomar los correctivos necesarios ante desviaciones halladas respecto de lo proyectado, generándose, de esta forma, los informes necesarios para el conocimiento de los grupos de interés de la empresa. A su vez, Márquez (2020) dispone su relevancia desde la planificación de los recursos productivos, lo cual también concibe se ejerza un control sobre la efectividad de los objetivos propuestos (indicadores de gestión).

Pero, la gestión contable no es una acción aislada llevada al azar, sino que, por el contrario, exige ciertas condiciones para que sea utilizada efectivamente a nivel empresarial, entre eso el conocimiento y experiencia del talento humano a cargo de esta función. Suárez y Zambrano (2026) así lo corroboran, eximiendo que se necesita aplicar técnicas y métodos validados para ejercerla apropiadamente, lo cual se visualiza desde dos perspectivas: el recorrido por actividades similares

en su vida laboral, o en todo caso por la formación recibida a lo largo del tiempo (incluyendo lo relativo a la facturación electrónica).

Facturación electrónica en Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes)

La factura para García (2020), se convierte en un documento que detalla mediante un escrito el envío o recepción de dinero, y por tanto se debe ejercer su registro mediante contabilidad (en sus diferentes modalidades), lo cual determina desde el ámbito económico el tipo de bien o servicio que se ha comprado o vendido (igual para el caso de los servicios). En la actualidad, esta factura puede diseñársela vía electrónica y, por tanto, la tributación para los últimos años ha hecho uso de innovación tecnológica, entre eso lo que corresponde a su aplicación bajo instrumentos electrónicos (anteriormente se lo hacía físicamente con facturas emitidas por alguna imprenta bajo autorización).

Moreano et al. (2023) definen a la facturación electrónica como un sistema que utiliza aparatos tecnológicos para su funcionamiento, lo cual tiene como

resultado el origen de comprobantes que serán sustento para la administración tributaria, especialmente para ejercer funciones de control (identificar integridad y validez de las transacciones efectuadas), necesitándose obligatoriamente de la posesión de firma digital para asegurar su efectiva operatividad.

Becerril y Ganchozo (2025) destaca la relevancia de la facturación electrónica, pues no solo trae beneficios para la administración tributaria en un determinado país, pues se perpetúa un sistema de control más avanzado y claro, sino que además traerá un aumento de las recaudaciones y posibilidad de inversión en servicios básicos (para el receptor de los impuestos, el estado). Para el caso de las empresas derivará en la disminución de los costos y efectividad en la toma de decisiones, algo que no es particular para algún tipo de organización, sino que, por el contrario, para la totalidad de empresas, incluidas las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes).

Las Pymes tienen particularidades respecto de otras entidades, siendo su característica principal su tamaño



a partir de variables como monto de activos, de ventas, cantidad de empleados, entre otros, lo cual depende del país en donde se promulgue la normativa para su identificación.

Las Pymes para los últimos años han incrementado la adopción de tecnologías dentro de su gestión operativa, algo que se haya fundamentado en autores como Galarza (2023), exponiendo que aquellas de mayor aplicación concibe software de gestión empresarial, plataformas de comercio electrónico y herramientas de comunicación digital. En esta dirección, Loor y Robles (2021) destacan que la tecnología adquirida por las Pymes es frecuentemente muy básica, algo que es una constante para los países latinoamericanos.

Sin embargo, estas organizaciones mantienen ciertas limitaciones para cumplir con este hecho como la resistencia al cambio, fundamentalmente por los costos iniciales que conllevaría la inversión de estas herramientas de trabajo. Rodríguez (2024) lo ratifica al disponer que, “otros retos están ligados a los procesos operativos, su

acceso a la tecnología y las posibilidades de capacitación. Sin contar que son más vulnerables a las crisis económicas locales y mundiales” (p. 2).

Para el caso del Ecuador, Loor y Sornoza (2025) reconoce que cada una de las condiciones descritas desde su generalidad son una realidad, añadiendo además que existe bajo nivel de cultura tributaria de parte de los propietarios de Pymes, algo que tiene como una de sus causas el poco conocimiento sobre el tema de parte de estas personas. García (2025) reconoce que aun cuando el 82,3% de estas hacen uso de internet a nivel empresarial, esta situación se centra mayormente en tareas básicas como envío de mails, y en menor escala la estructuración de una página web, aunque esta pueda ser una ventaja competitiva para la empresa.

2. Metodología

La investigación se desarrolló bajo un contexto no experimental, al no realizar ninguna manipulación de las variables para revisar su comportamiento. Adicionalmente, fue de carácter cuantitativo a partir

de la ejecución de encuesta, y por tanto se generaron datos numéricos para la comprensión del vínculo entre las variables. Además, el estudio se estructuró desde un ámbito y campo específico con el fin de verificar la relación entre la facturación electrónica y la gestión contable, todo a partir de la descripción de lo observado secuencialmente. Las técnicas aplicadas fueron:

Encuesta a propietarios de Pymes que funcionan en la ciudad de Portoviejo: Son quienes de alguna u otra manera han invertido en tecnología para facturar electrónicamente, pero además quienes deberían tomar decisiones a partir de la gestión contable aplicada, de ahí la importancia de contar con sus aportaciones mediante esta

técnica. El cuestionario de preguntas se centró en la escala Likert bajo los siguientes parámetros: 1, totalmente en desacuerdo; 2, de acuerdo; 3, ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4, de acuerdo y 5 totalmente de acuerdo. La población objetivo fueron 34.035 Pymes que funcionan en Portoviejo, y la muestra probabilística obtenida fue de 378 bajo la aplicación de la fórmula de Hernández-Sampieri (2014).

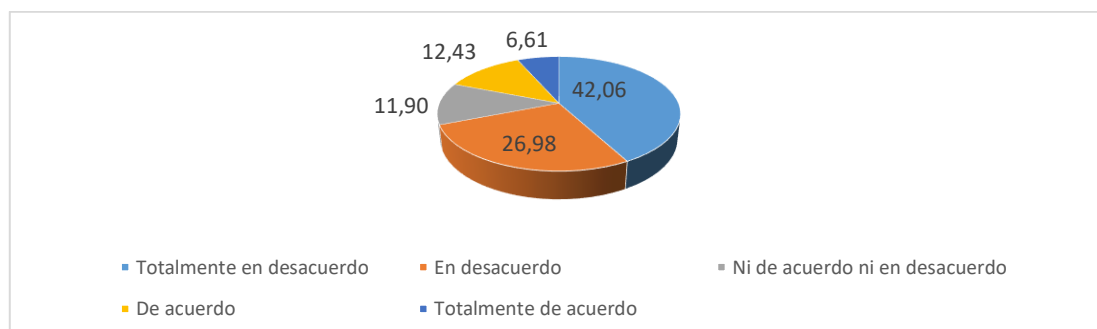
Revisión y análisis documental:

Se necesitó revisar el estado del arte escrito alrededor de las dos variables de este estudio, especialmente de libros y artículos científicos, de manera de contar con el sustento suficiente para hallar la conexión de la facturación electrónica sobre la gestión contable.

3. Resultados y discusión

¿El Estado ecuatoriano retribuye efectivamente en obras lo recaudado por concepto de impuestos?

Figura 1. Pago consciente de impuestos

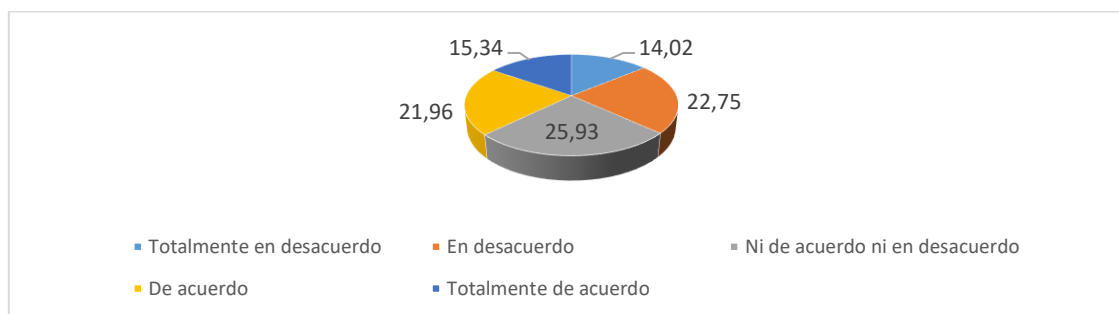


Existe un 69,05% de desacuerdo a esta pregunta, y que se visualiza desde cierta desidia respecto del buen uso de los recursos recaudados vía impuesto, aun cuando Larrea et al. (2025) reconoce la importancia de aumentar progresivamente este ingreso para los países, y por tanto que decrezca los niveles de pobreza. Lo antepuesto, vendría a ser una causa para el bajo nivel de cultura tributaria

presentado, y, por tanto, que se trate de evadir o incumplir con el pago puntual de las obligaciones, algo que se encuentra sustentado en autores como Cevallos y Ubillús (2023), añadiéndose que, esta circunstancia, también conllevaría a cierta resistencia con las estrategias que se implementen de parte del SRI, y entre eso lo correspondiente a ejercer una efectiva facturación electrónica.

2.- ¿La contabilización de las transacciones realizadas por la empresa las realiza un contador interno o externo (profesional calificado)?

Figura 2. Persona encargada del registro contable



Para esta pregunta 2 se presenta un acuerdo de 37,3% y desacuerdo de 36,77%, y hace referencia al bajo interés por contratar un profesional (como parte interna de la propia organización o desde la contratación externa) para ejercer la actividad contable, aun cuando es importante que esta condición sea una realidad para cualquier empresa, independientemente de su tamaño o sector al que pertenezca, criterio

sustentado teóricamente en autores como Salazar et al. (2023).

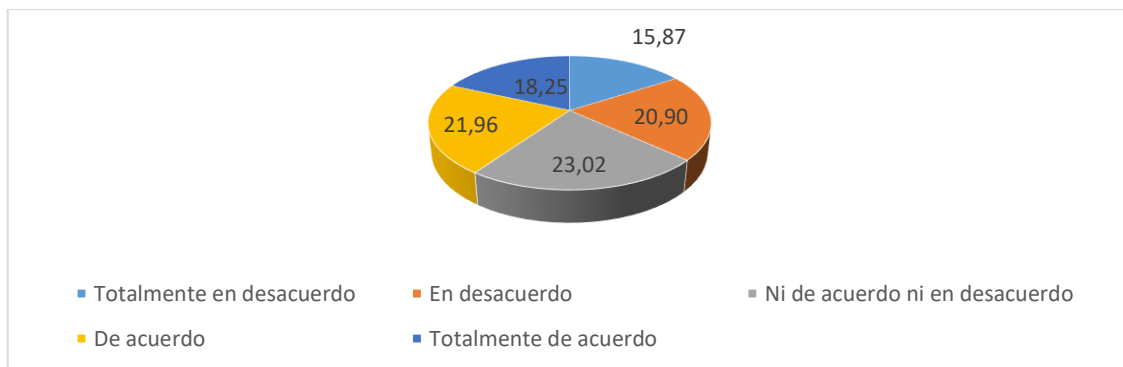
La falta de un contador profesional es algo que puede restringir una gestión contable continua e integral, siendo, Rodríguez et al. (2025), de aquellos autores que coinciden con esta apreciación citada. Si bien, la tecnología facilita las tareas asignadas al talento humano, son las personas quien finalmente interpreta

y evalúa la información generada, y, por tanto, la formación que se tenga de parte de propietarios y contador, conllevaría a un mejor uso de la facturación electrónica. Aun así, y de

forma adicional, el SRI normal y frecuentemente efectúa capacitaciones para incrementar esta posibilidad citada.

3.- ¿Considera que la información contable generada es esencial para la toma de decisiones gerenciales o del propietario?

Figura 3. Información contable para toma de decisiones



Para esta pregunta 3 el acuerdo se halla en 40,21% y el desacuerdo en 36,77%, lo cual se constituye en una evidente limitación de la gestión administrativa y contable, pues la facturación electrónica en su nexo con la información contable debe provocar óptimas decisiones gerenciales tal como lo reconocen autores como Torres (2022).

En alguno de los casos y según resultados anteriores, no es un profesional en la rama de la contabilidad quien ejerce funciones de registro contable, o, en todo caso, ciertas Pymes no tienen la obligación de ejercer esta acción (algunas se

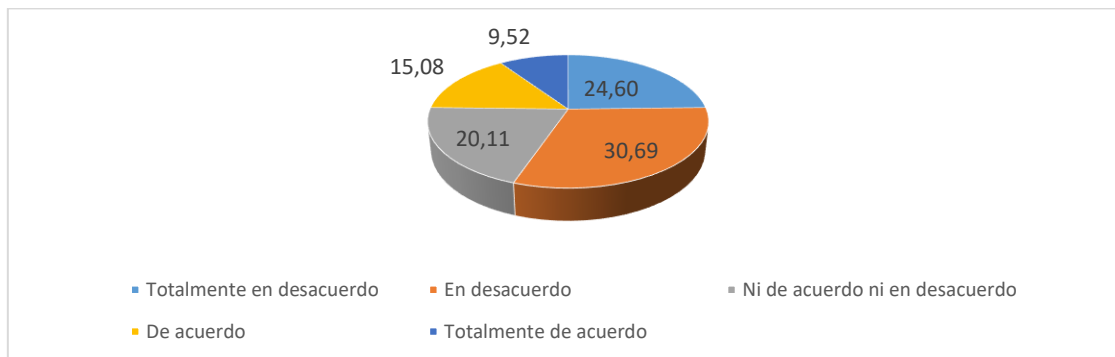
constituyen a partir de una persona natural, más no como sociedad), lo cual es una limitante para efectuar gestión contable.

Complementariamente, para aquellas entidades que tienen algún contador interno o externo, su función se centraría solamente al registro de las transacciones mediante contabilidad, y muy poco hacia su tratamiento e interpretación, especialmente en lo relativo a las pequeñas empresas, lo que se haya sostenido en autores como Farfán y Alvario (2026). De todos modos, y para aquellas de mayor magnitud

(medianas) esta acción si se efectúa en rangos superiores.

4.- ¿Realiza una adecuada planificación tributaria para optimizar los recursos y cumplir con sus obligaciones tributarias?

Figura 4. Realización de planificación tributaria para optimizar recursos



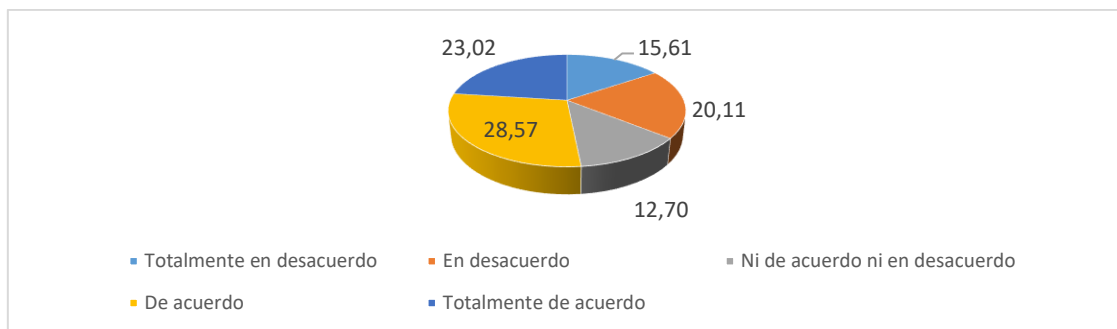
El total porcentual de desacuerdo es de 55,29% para esta pregunta 4, lo que denota poca aplicación de planificación tributaria como resultado de un análisis contable realizado. La gestión contable debe ir en conexión con la gestión administrativa-financiera (esta última que incluye lo contable), siendo importante diseñar planes que optimicen el recurso monetario desde la obligación tributaria contraída, lo que se deriva en implementar estrategias con este fin (disminuir costos por esta acción, así como aumentar las ganancias y liquidez). Lo anterior es corroborado por autores como Ramírez et al. (2020), quien además determina la importancia de diseñar en primera instancia un diagnóstico, de forma

que las estrategias planteadas se direccionen a corregir falencias evidenciadas.

Sin embargo, y tal como se observa en los resultados, buena parte de Pymes objetivos de esta investigación no tienen por lo menos un plan corporativo. El mismo hecho de facturar bajo medios digitales debió ser una oportunidad para plantearse objetivos y estrategias, algo que no ha sucedido en la realidad de estas empresas.

5.- ¿Considera que hubo una adecuada sociabilización y formación respecto del proceso para iniciar con la facturación electrónica de parte del SRI?

Figura 5. Sociabilización de facturación electrónica



El porcentaje de acuerdo se ubica en 51,59% para esta pregunta 5, y hace referencia a la acción del SRI con el fin de introducir efectivamente la facturación electrónica, especialmente desde el conocimiento de su importancia. López y Buñay (2026) disponen que, es algo normal la resistencia ante cambios presentados a la interna o externa de la organización, lo cual se visualiza desde dos perspectivas: la primera por cuanto se trata de un control sobre su actuación tributaria (menor posibilidad de evasión), mientras que la segunda por cuanto se necesita de una inversión en tecnología.

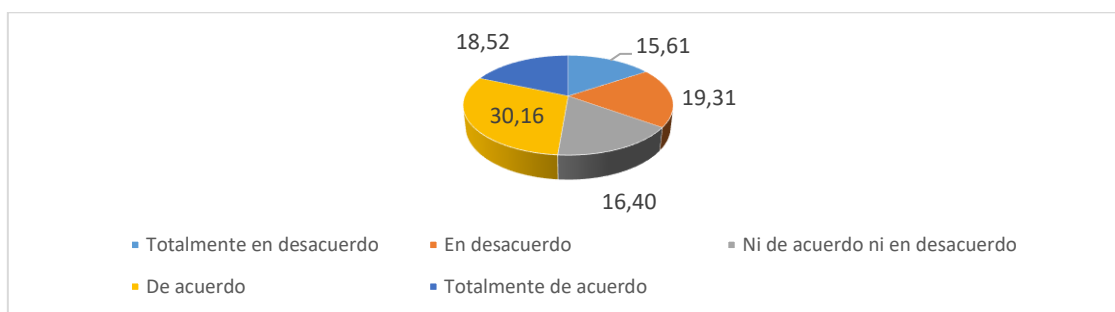
Ante esta estipulación anotada, se hace imprescindible la intervención de la administración tributaria en los países, más que todo mediante

sociabilización con los diferentes sectores productivos, con el fin de hacer conocer los beneficios que se pueden derivar, tanto para la empresa como para el talento humano, siendo este una determinación de autores como López y Herrera (2024). Además de lo expuesto, es esencial incrementar la cultura tributaria de la población, lo que concibe se debe la importancia del pago de los impuestos de manera integral.



6.- ¿Considera que tiene mayor control de su gestión administrativa-financiera, una vez introducida la facturación electrónica de manera de cumplir con las obligaciones tributarias?

Figura 6. Mejora del control financiero mediante aplicación de facturación electrónica



Del total de encuestados, el 48,68 manifestaron su desacuerdo con que la facturación electrónica ha mejorado el control financiero, lo que evidencia que, aun cuando el SRI puede monitorear más efectivamente lo actuado por parte de los contribuyentes (en su cruce de información primordialmente), esta acción no es aprovechada con fines internos de evaluación. Acosta et al. (2026) lo ratifica al establecer que, “posibilita el acceso inmediato a la información de las operaciones económicas por parte de la administración tributaria, lo que contribuye a reducir prácticas como la sub declaración de ingresos, el uso indebido de comprobantes y la omisión de transacciones” (p. 2).

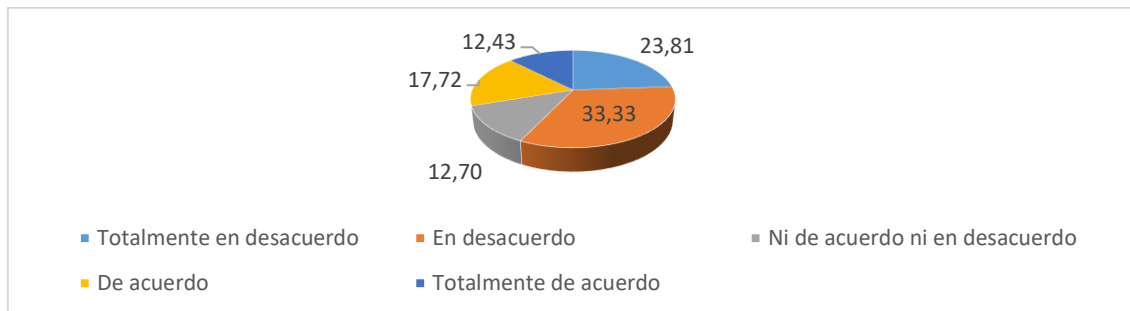
Sin embargo, y aun con la evidente relevancia de ejercer control

financiero a partir de la facturación electrónica (como premisa para efectivizar la gestión contable), no se aprovecha esta coyuntura de forma de obtener réditos económicos y financieros, dado que, como se ha revisado en páginas anteriores, no se implementa planificación y control tributario hacia la interna de las Pymes objeto de estudio.

Debe entenderse según Manzaba y Lozada (2024), que el impuesto al valor agregado sobre bienes y servicios denotan una compra o venta realizada, y, por tanto, puede posibilitar valorar las condiciones que afecten el ámbito administrativo-financiero, y, de forma adicional alrededor del Impuesto a la Renta (IR), visualizar que aspectos dentro de la operatividad pueden estar disminuyendo la eficiencia en cuanto a rentabilidad y liquidez.

7- ¿Su sistema informático le permite vincular la información de la facturación electrónica con aquella de índole contable generada?

Figura 7. Nexos entre facturación electrónica con sistema contable

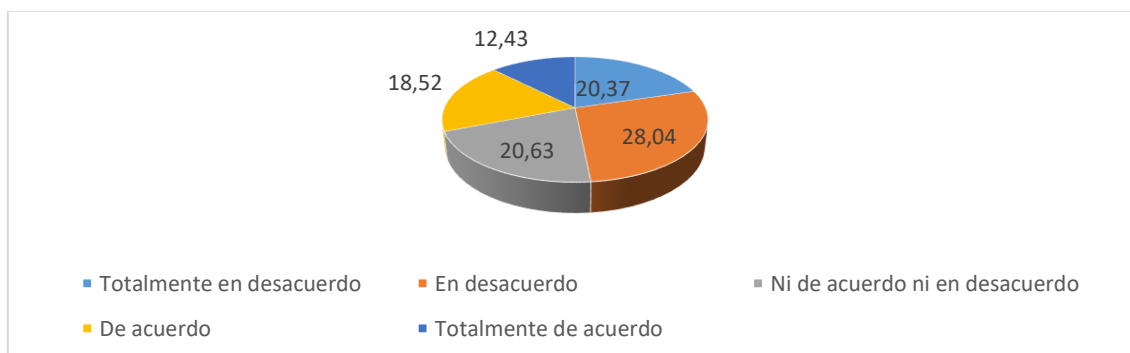


Un 57,14% se halla en desacuerdo al responder esta pregunta, considerando que no se ha implementado un nexo administrativo y tecnológico entre la facturación electrónica y el sistema contable, y para lo cual debe existir una coordinación no solo desde el talento humano, sino además de los medios digitales que se empleen bajo estos dos hechos aludidos,

criterio este último fundamentado en Roberts y Massoud (2025). Desde el contexto de las Pymes analizadas mediante esta investigación se ejecuta una contabilidad básica y manual, y son más bien las de magnitud superior (medianas empresas) las que poseen en algo algún sistema sofisticado financiero-contable.

8.- ¿La facturación electrónica ha influido positivamente en la gestión contable desarrollada en su empresa?

Figura 8. Influencia de la facturación electrónica en la gestión contable



Un 48,41% de encuestados disponen su desacuerdo para esta

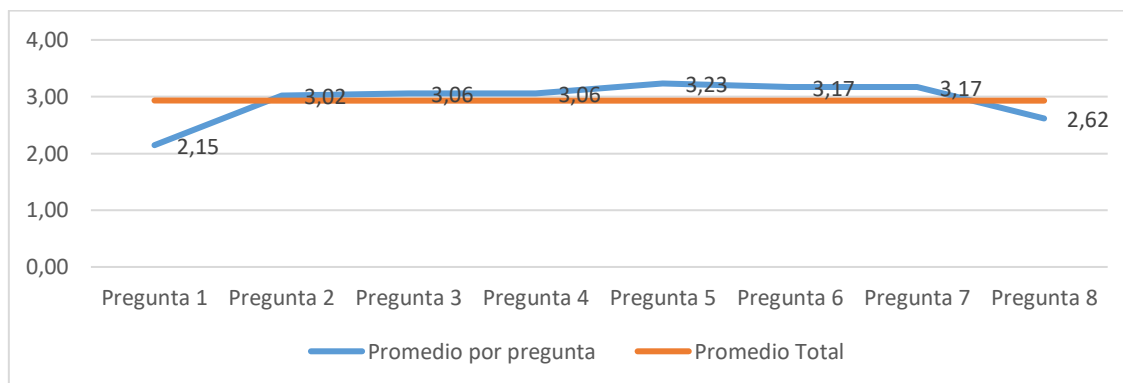
pregunta, y que tiene correspondencia con el vínculo entre las dos variables de esta

investigación, condición expuesta también por autores como Flores (2025), quien además reconoce que, este nexo se establece desde el ámbito procesal al ser actividades complementarias, y, por tanto, la realización efectiva de una influirá en la obtención de resultados positivos para la otra.

Los resultados de esta pregunta quedan ratificados a partir de lo

evidenciado anteriormente, pues, para el caso de gran parte de las Pymes objeto de estudio, la facturación se utiliza para cumplir solamente con la obligación tributaria y su declaración, más no para tomar decisiones en base a planificación y organización de los recursos, principalmente desde un ámbito monetario.

Figura 9. Promedio de acuerdo en evaluación de condiciones de facturación electrónica

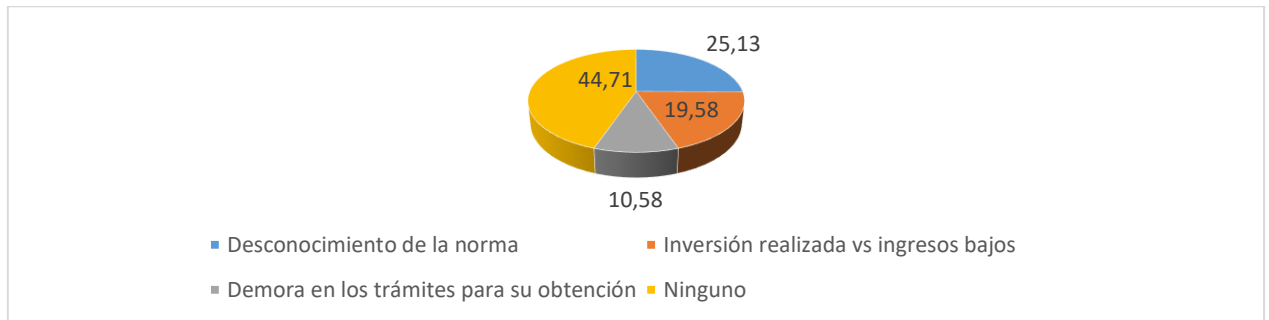


Se observa que, la mayoría de preguntas en sus resultados se encuentran sobre el promedio general (2,93), sin embargo, y según la escala Likert utilizada, esta media citada se constituye en un parámetro de “ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Por tanto, y desde esta perspectiva concreta, existiría un nivel medio de influencia de la facturación electrónica sobre la gestión contable, pero, sin embargo, habría que

prestarle atención a la puntuación de 2,62 de la pregunta 8 (niveles superiores de desacuerdo), dado que, es la que directamente halla un vínculo entre las dos variables de la investigación.

¿Cuáles fueron los mayores inconvenientes al momento de introducir la facturación electrónica?

Figura 9. Inconvenientes principales al momento de implementar la facturación electrónica

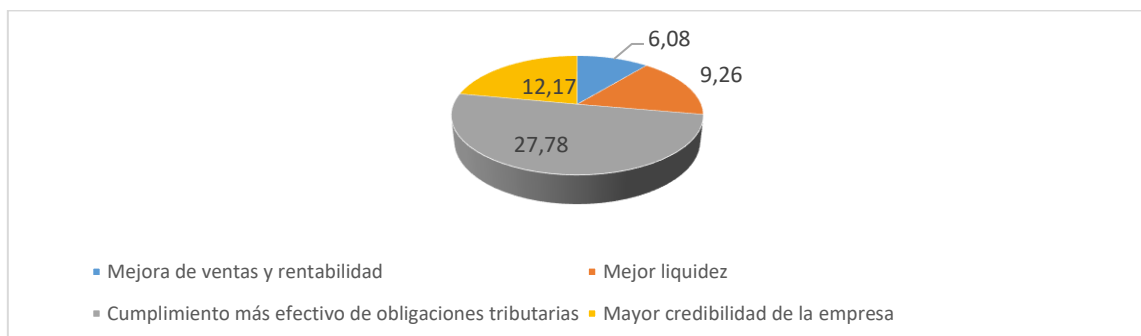


Como se detalló anteriormente, todo cambio trae consigo resistencia de las personas sobre las cuales recae esta condición, especialmente si se trata de alguna novedad procesal o tecnológica, y que, para el caso del SRI en los últimos años, consistió en facturar de forma electrónica y no manual. Para muchos no hubo ningún problema con su introducción, lo cual se debería

principalmente a la gran campaña de sociabilización realizada por el SRI, pero además porque los artefactos utilizados con este fin son básicos, pocos complejos y con un bajo costo de inversión, aun cuando, para algunos propietarios, les pareciera alto el costo en comparación con los pocos ingresos percibidos por su actividad.

¿Cuáles son las principales mejoras que ha tenido a partir de la introducción de la facturación electrónica?

Figura 10. Principales beneficios por la introducción de la facturación electrónica



Los beneficios alcanzados por el uso de facturación electrónica son

diversos, y, aun cuando, los encuestados no le conceden mayor utilidad desde la eficiencia financiera



(principalmente liquidez y rentabilidad), se constituye en un mecanismo que puede coadyuvar a su estabilidad y sostenibilidad en el tiempo, dado que, la ganancia obtenida para un período de tiempo determinado, puede alcanzarse mediante un control superior de los costos, pero además por el acceso a una serie de exoneraciones a nivel tributario, económico y financiero. Inclusive, la planificación tributaria derivada de la gestión contable debe ser la premisa esencial para optimizar los beneficios a los que se puede acceder.

4. Conclusiones

Las facturas son documentos que sustentan las transacciones realizadas por cualquier empresa, y su registro mediante contabilidad es solo una de las funciones administrativas básicas, sin embargo, la gestión contable debe complementarse con la interpretación de la información para la toma de decisiones, todo a partir de la implementación de planificación tributaria y control de los objetivos propuestos.

Las Pymes de la ciudad de Portoviejo poco implementan planificación dentro de la gestión contable-tributaria, lo que no les permite realizar un control financiero efectivo para incrementar su eficiencia. La facturación electrónica es una estrategia diseñada por el SRI para reducir la evasión tributaria, sin embargo, y aun cuando puede traer beneficios para las Pymes, su uso se hace más por obligación de cumplir lo estipulado en la normativa. Por tanto, no existe influencia de la facturación electrónica sobre la gestión contable.

Bibliografía

- Alarcón, K., Córdova, L. y Quintanilla, M. (2017). *Gestión contable para Pymes en la industria. Universidad Central del Ecuador*. https://www.investigarmqr.org/ebook/17_gc.pdf
- Becerril, E. y Ganchozo, M. (2025). Facturación electrónica y evasión fiscal en el Ecuador. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*. 6 (3), 2306-2322.
- Cevallos, E. y Ubillús, J. (2023). Incidencia de la cultura tributaria en el Impuesto a la Renta de las Pymes del sector

- pesquero en Manta. *REINCASOL*, 4 (7), 283-306.
- De la Rosa, M. (2022). La gestión contable sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7 (20), 163-188.
- Farfán, L. y Alvario, C. (2026). Los registros contables como soporte informativo para la toma de decisiones en las Mipymes. *YACHASUN*, 10 (18), 1-10. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/906/1496>
- Flores, G. (2025). *Facturación electrónica y la gestión contable en la empresa Corporación NHEGMA*. (Tesis de grado, Universidad Privada San Carlos). https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14891/1358/Griselda_Wendy_FLORES_CRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Galarza, P. (2023). Adopción de tecnologías de la información en las Pymes ecuatorianas: factores y desafíos. *Zambos*, 2 (1), 21-40.
- Guzmán, V., Oropeza, M. y Rodríguez, A. (2023). *La gestión contable, una herramienta para el justo cumplimiento de la obligación tributaria y el control financiero en las Pymes de Aguascalientes*. Universidad Autónoma de Aguascalientes. <https://www.aeca1.org/xixcongresoaecca/cd/102d.pdf>
- Larrea, P., Jiménez, N., Arias, I. y Puente, M. (2025). Recaudación tributaria y su efecto en la pobreza por ingresos en el Ecuador. *Esprint Investigación, Investigación*, 4 (2), 8-20. <https://rei.esprint.tech/index.php/esprint-investigacion/article/view/141/270>
- Linzán, N y Palma, G. (2024). Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica: Revisión sistemática de literatura científica. *Digital Publisher*, 9 (2), 428-438.
- Loor, G. y Sornoza, J. (2025). Cultura tributaria y evasión fiscal de las pymes comerciales del cantón Pedernales. *ARANDUUTIC*, 12 (2), 41-60.
- López, A. y Buñay, M. (2026). *La facturación electrónica y su influencia en la contabilidad de las Pymes en la ciudad de Riobamba*. (Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo).
- Manzaba, M. y Lozada, F. (2024). Análisis de los cambios para la mejora del sistema tributario para los contribuyentes de negocios



- populares de Portoviejo. *Revista Social Fronteriza*, 4 (1), 1-22. <https://www.revistasocialfronteriza.com/ojs/index.php/rev/article/view/135/222>
- Márquez, G (2020). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Universidad y Sociedad*, 12 (1), 453-460. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1877/1871>
- Moreano, C., Escobar, T., Lalangui, B. y Mena, V. (2023). La facturación electrónica, ventaja y desventajas en las pequeñas empresas en el Ecuador. *Ciencia Latina*, 2 (4), 1-10. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7176/10843>
- Ramírez, A., Berrones, A. y Ramírez, R. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 5 (3), 1-9. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1317/2355>
- Roberts, I. y Massoud, H. (2025). Sistemas de información contable y decisiones basadas en datos. *Entre líneas*, 4 (1), 1-10.
- Rodríguez, A., González, D., Núñez, M., Valenzuela, N. y Solís, S. (2025). Relación entre la información contable y la toma de decisiones en las Pymes. *RECIAMUC*, 9 (3), 33-48. <https://reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/1603/2625>
- Rodríguez, N. (2023). *Qué es una Pyme, cuáles son sus características y qué tipos existen*. <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-pyme>
- Salazar, J, Alcalá, A. y Llerena, M. (2023). Importancia de la gestión contable en el mundo empresarial. *Saber, Ciencia y Libertad*, 2 (4), 141-143.
- Silva, M. y Rodríguez, A. (2025). Gestión contable y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Paján, Manabí. Período 2021-2022. *Ciencia y Desarrollo*, 28 (1), 45-57.
- Suárez, M. y Zambrano, S. (2026). Toma de decisiones y gestión contable, una mirada desde la empresa familiar. *Economía, ciencias sociales y finanzas*, 42 (1), 1-12. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/45193/54257>
- Torres, T. (2022). *Planificación tributaria y toma de decisiones para la optimización del pago del impuesto a la renta en el*



sector hotelero de la provincia de Tungurahua. (Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador).
<https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/aa4870ae-7c9c-4f9e-920c-f95afbf7b5dd/content>