



Uleam

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

Facturación electrónica y su influencia en la gestión financiera de la empresa “EXOCEP
S.A”

Autora:

Cagua Yin Gelen Dayeli

Extensión Sucre 1016E01 Bahía de Caráquez

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Enero 2026 – Bahía de Caráquez

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor de la Extensión Sucre 1016E01 de Bahía de Caráquez de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante **Cagua Yin Gelen Dayeli**, legalmente matricula en la carrera de Contabilidad y Auditoría, periodo académico 2025 (1) – 2025 (2), cumpliendo un total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **“Facturación electrónica y su influencia en la gestión financiera de la empresa “EXOCEP S.A.”**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Bahía de Caráquez, 19 de enero de 2026

Lo certifico



Ing. José Víctor Hugo Nevárez Barberán

Docente tutor

Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

La responsabilidad de la investigación, resultados y conclusiones emitidos en este trabajo pertenecen exclusivamente al autor.

El derecho intelectual de esta investigación corresponde a la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí Extensión Sucre 1016E01 – Bahía de Caráquez.

Aurora


Cagua Yin Gelen Dayeli

APROBACIÓN DEL TRABAJO

Previo del cumplimiento de los requisitos de la Ley, el tribunal del grado otorga la calificación de:

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN

S.E. Ana Isabel Zambrano Loor
SECRETARIA DE LA UNIDAD ACADÉMICA

DEDICATORIA

Dedico mi proyecto de titulación a Dios por concederme la fortaleza, el conocimiento y la constancia necesaria para finalizar esta etapa significativa de mi vida. Su guía y bendiciones fueron mi soporte en los momentos más complicados y la luz que permitió mantenerme enfocada en mis objetivos.

A mis padres María Erlinda Yin Patiño y Limberg Cagua Ibarra, mis grandes ejemplos de amor, dedicación y esfuerzo. Les agradezco por estar a mi lado en cada etapa, por el apoyo incondicional, los consejos acertados y por tener fe en mí, incluso cuando las situaciones parecieran difíciles.

A mis hermanos y novio Josué Zambrano que estuvieron presentes a lo largo de mi trayectoria académica, ofreciendo su amor, comprensión y aliento continuo. Cada palabra de apoyo y cada acto de amor fueron el impulso que me permitió seguir adelante y lograr este objetivo.

Dedico este proyecto con todo mi aprecio, agradecimiento y admiración a todas las personas que han sido parte de este camino, siendo elementos esenciales en la realización de este logro tanto personal como profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Extensión Sucre por brindarme la oportunidad de construir y reforzar nuevos conocimientos, los que han permitido que llegue hasta la etapa final de mis estudios actuales.

Agradezco a mis padres, por su apoyo incondicional, su ejemplo de resiliencia, dedicación y esfuerzo, gracias a mis hermanos y novio por sus palabras de aliento y cada acto de amor que me impulsaron a seguir avanzando, gracias por su amor eterno.

Quiero manifestar mis más sinceros agradecimientos a mis amigos Xiomy, Kimberly, Tobías, José, Carmen, Marcela y compañeros, por su apoyo incondicional, su compañerismo y por haber vivido a mi lado cada instante de esta etapa educativa. Agradezco que hayan transformado este proceso en una aventura repleta de aprendizaje, desarrollo y gratas experiencias.

A mi querida amiga, la Abg. Verónica Mieles, agradezco su amistad, su apoyo inquebrantable y su constante disposición a ofrecerme sus valiosas recomendaciones, su orientación, su tolerancia y sus palabras de aliento han sido un enorme apoyo durante este proceso, así como una fuente continua de inspiración en mi desarrollo personal y profesional.

De manera particular, extiendo mis agradecimientos a mis tutores, a la Ing. Emilia Melani Gautherot Hernández y el Ing. José Víctor Nevárez Barberán, por la disposición que demostraron con cada detalle en la elaboración del presente proyecto de investigación, su acompañamiento fue indispensable en la culminación de este requisito estudiantil.

De manera especial y con admiración a cada uno de los docentes que desde nivelación hasta octavo semestre me impartieron sus conocimientos con dedicación y entusiasmo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
ÍNDICE DE CONTENIDOS	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
ÍNDICE DE TABLAS	IX
RESUMEN.....	X
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	4
1. Marco teórico.....	4
1.1. Variable independiente.....	4
1.1.1. Facturación electrónica	4
1.1.2. Normativa y marcos legales de la facturación electrónica.....	4
1.1.3. Diferencia entre la facturación tradicional y electrónica	5
1.1.4. Impacto de la facturación electrónica en la eficiencia operativa de las empresas.....	5
1.1.5. Tecnologías y funcionamiento del sistema de facturación electrónica.....	5
1.1.6. Mecanismo de control y seguridad de la facturación electrónica	6
1.1.7. Impacto en el cumplimiento tributario de la facturación electrónica.....	6
1.2. Variable dependiente.....	7
1.2.1. Gestión financiera	7
1.2.2. Fundamentos teóricos de la gestión financiera	7
1.2.3. Análisis e interpretación de estados financieros	8

1.2.4. Análisis financieros y evaluación del desempeño empresarial	8
1.2.5. Gestión del capital de trabajo	9
1.2.6. Estrategias de financiamiento e inversión	9
1.2.7. Gestión de riesgos financieros y control interno	9
CAPÍTULO II	11
2. Diagnóstico o estudio de campo	11
2.2. Análisis e interpretación de la encuesta realizada en la empresa EXOCEP S.A. 11	
10.2. Análisis del alfa de Cronbach	16
2.3. Análisis e interpretación de la entrevista realizada a el gerente de la empresa EXOCEP S.A.	17
2.4. Análisis cruzado de la información.....	18
CAPÍTULO III.....	20
3. Diseño de la propuesta	20
3.1. Tema de la propuesta	20
3.2. Antecedentes	20
3.3. Justificación	20
3.4. Objetivos.....	21
3.4.1. Objetivo General.....	21
3.4.2. Objetivo específico	21
4.1. Desarrollo de la propuesta.....	22
CONCLUSIONES	34
RECOMENDACIONES	35
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	36
ANEXOS.....	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	El sistema de facturación electrónica	44
Figura 2	El uso de facturación electrónica.....	44
Figura 3	La empresa EXOCEP S.A. mantiene un control adecuado	45
Figura 4	La empresa usa la información de la facturación electrónica.....	45
Figura 5	La empresa realiza análisis financieros periódicos.....	46
Figura 6	La gestión financiera de la empresa permite	46
Figura 7	En general, la facturación electrónica tiene una influencia positiva.	47
Figura 8	La gestión financiera de EXOCEP S.A.	47
Figura 9	La facturación electrónica ha logrado optimizar su flujo	48
Figura 10	La facturación electrónica ha reducido el tiempo de emisión y procesamiento	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	La facturación electrónica facilita el cumplimiento tributario.....	11
Tabla 2	El uso de facturación electrónica ha fortalecido el control interno.....	12
Tabla 3	La empresa EXOCEP S.A. mantiene un control de sus ingresos y egresos	12
Tabla 4	La empresa usa la información de la facturación electrónicas.....	13
Tabla 5	La empresa realiza análisis financieros periódicos	13
Tabla 6	La gestión financiera de la empresa permite una buena gestión de de cuentas ...	14
Tabla 7	La facturación electrónica tiene una influencia en la gestión de la empresa	14
Tabla 8	La gestión financiera de EXOCEP S.A. es transparente, eficiente y confiable ...	15
Tabla 9	La facturación electrónica ha logrado optimizar su flujo de efectivo	15
Tabla 10	La facturación electrónica ha reducido el tiempo de emisión de facturas	16
Tabla 11	Estadísticas de fiabilidad.....	16

RESUMEN

La investigación se centra en que la facturación electrónica se ha convertido en un elemento crucial para las empresas modernas, al permitir la automatización de diversos procedimientos contables y financieros. Su implementación ha transformado drásticamente la gestión financiera, promoviendo el control, la claridad y la eficiencia administrativa. Así, este análisis tiene como finalidad investigar cómo la facturación electrónica impacta la gestión financiera de la empresa EXOCEP S.A., prestando especial atención a sus efectos en los procesos internos y en la toma de decisiones. El objetivo de esta investigación fue examinar cómo la facturación electrónica afecta la gestión financiera de EXOCEP S.A., Identificación de los beneficios, desventajas y oportunidades de mejora que surgen con su adopción, con el propósito de optimizar los procedimientos financieros y administrativos de la organización se incluyeron enfoques empíricos y descriptivos, buscando analizar el efecto de la facturación electrónica en la gestión financiera de la empresa. Para alcanzar este objetivo, se utilizaron métodos tanto teóricos como empíricos que facilitaron la recopilación de datos de carácter documental y prácticos, combinando un análisis métodos empíricos con la realización de encuestas y entrevistas a empleados que son involucrados en los procesos contables y financieros de la compañía. Por lo tanto, este proyecto sugiere la elaboración de un manual para la gestión financiera y el control de la facturación electrónica, cuyo propósito es estandarizar los procesos, definir las responsabilidades del personal y promover la transparencia en el manejo de la administración de los recursos financieros.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se centra en analizar como el uso de la facturación electrónica puede influir positivamente en la gestión financiera al mejorar la eficiencia operativa, garantizando el cumplimiento tributario y proporcionar datos clave para la toma de decisiones estratégicas. También identificar los obstáculos que enfrenta EXOCEP S.A., en su implementación y proponer estrategias para superarlos.

La facturación electrónica es un proceso digital que reemplaza la transmisión tradicional de la cuenta en papel en un documento electrónico de valor legal, de acuerdo con las normas fiscales apropiadas. Inicialmente, la facturación electrónica se formó como una herramienta para registrar el proceso de emisión de la cuenta, para evitar ignorar las ventas e implementar comprar falsas. El concepto inicial se amplió para otras áreas de control de impuestos, los asentamientos electrónicos se consideran el comienzo de la digitalización de la administración tributaria en un sentido amplio. (Barrix y Zambrano, 2018)

Es importante decir, la gestión financiera incluye la gestión de los recursos que tiene la compañía, responsable de ser designado como la persona llamada gerente o persona de control de ingresos y costos adecuados para la organización, maximizando los recursos económicos como un contrato. La gerencia financiera intenta garantizar que la organización tenga el dinero necesario, el uso efectivo y rentable y el buen mantenimiento de la salud financiera. (Fajardo y Soto, 2018)

En otro aspecto, el propósito de esta investigación es examinar el impacto de la facturación electrónica en la gestión financiera de la compañía EXOCEP S.A., por medio de un enfoque detallado, se pretende reconocer no solo las ventajas técnicas y de funcionamiento que proporciona la facturación electrónica, sino también su papel en una toma de decisiones más esclarecida, rápida y consciente, lo que a su vez promueve una gestión financiera más estructurada y la adaptación a los retos contemporáneos del programa económico.

Diseño metodológico

Población y Muestra

Población

Según Sposob (2024), la población se estudia con base en diversas variables e indicadores tales como la edad, la identidad, la ocupación, el lugar de residencia o estado civil. Por ello los países tienen organismos los cuales se encargan de recolectar esta información por medio de encuestas censos y una serie de herramientas demográficas. La información recabada sobre la población de servicio con la relación a sistemas de educación, salud y transporte, ajustados a las necesidades de la población.

La población de la empresa EXOCEP S.A., en la área financiera y contable estuvo constituida por seis (6) personas, esta población incluye al directivo y a los empleados que participan en los procesos de facturación y gestión financiera.

Muestra

Como señala Ojeda (2020), en el contexto de la investigación científica la muestra es definida como un subconjunto finito de elementos seleccionados de una población más amplia con el fin de analizar describir o inducir características de dicha población. Por lo cual la muestra cumple un rol muy importante en la investigación cuantitativa y cualitativa por ello permite realizar estudios manejables en términos de tiempo, costo y logística sin que se necesite abarcar toda la población.

En la presente investigación se utilizó la totalidad de la población de la empresa EXOCEP S.A., en la área financiera y contable la cual estuvo constituida por seis (6) personas, incluyendo al directivo y los empleados que participan en los procesos de facturación electrónica y gestión financiera.

Métodos y técnicas

Métodos teóricos

Método de análisis y síntesis

Desde un punto de vista epistemológico este método ofrece un conocimiento integrado contribuyendo el desarrollo de conclusiones, teorías o modelos. Como afirma Reyes y otros (2022), este método es la clave para construir un conocimiento científico por lo que analizar y sintetizar son operaciones inesperables del pensamiento investigativo.

Este método se aplicó examinando los componentes de la facturación electrónica y de la gestión financiera, posteriormente se integraron los datos obtenidos para comprender como la facturación influye en la gestión financiera empresarial.

Método bibliográfico

Como afirma García (2022), el método bibliográfico es una técnica de investigación que se focaliza en la selección, análisis e interpretación de documentos escritos, tales como libros, artículos, tesis, revistas u otras fuentes bibliográficas, con el fin de recolectar conocimientos previos sobre el tema determinado, este método permite sustentar teóricamente una investigación e identificar vacíos en el conocimiento y así realizar un marco teórico.

En esta investigación se aplicó el método bibliográfico mediante la recopilación y análisis de fuentes documentales como libros, artículos científicos, tesis y normas relacionadas con la facturación electrónicas en la gestión financiera de la empresa.

Métodos empíricos

Encuesta

En palabras de Sánchez y Hernández (2024), la encuesta es una técnica de recolección de datos la cual consiste en aplicar cuestionarios estandarizados a una población con el fin de obtener información cuantitativa sobre opiniones, actitudes, comportamientos o características representativas de una población por ellos es importante recalcar que se puede formular preguntas cerradas, abiertas o mixtas que permitan la recopilación de datos que se puedan comparar y analizar de manera estadística.

La técnica de la encuesta se aplicó al personal administrativo y financiero de la empresa EXOCEP S.A., que interactúan con el sistema de facturación electrónica. Esta información permitió identificar tendencias y evaluar de forma generalizada la influencia de la facturación electrónica en la gestión financiera de la organización.

Entrevista

Según Blanchar & Martinez (2024), la entrevista consiste en un método para recoger datos que fundamentas en la interacción directa entre el investigador y los sujetos del estudio por lo que este diálogo ayuda a obtener respuestas importantes que ayudan a entender de manera más clara el tema de la investigación. A través de intercambios el investigador puede explorar más a fondo las precepciones, puntos de vista y vivencias de los participantes logrando así una compensación más profunda y relevantes del fenómeno analizado.

La técnica de la entrevista se aplicó al personal administrativo y financiero de la empresa EXOCEP S.A., que interactúan con el sistema de facturación electrónica, esta información permitiría identificar tendencias y evaluar de forma generalizada la influencia de la facturación electrónica en la gestión financiera de la organización.

CAPÍTULO I

1. Marco teórico

1.1. Variable independiente

1.1.1. Facturación electrónica

Tal como lo exponen Magaña et. al. (2021), la facturación electrónica es un formato electrónico que reemplaza al documento físico en papel, pero preserva el mismo valor legal con algunas condiciones de seguridad no observadas en facturas de papel, entre ellos la inclusión de una cadena original y sello digital el cual garantiza la autenticidad de dicha factura, por lo que está generada a partir de un certificado digital.

De acuerdo con Cabezas & Rodríguez (2021), la facturación electrónica contribuye a una gestión más ágil y eficiente de los tributos. También, ayuda a reducir la carga tributaria indirecta que enfrentan los contribuyentes. En este sentido, es importante recordar que la factura, al reflejar el contenido de un contrato, está considerada por la normativa mercantil y fiscal como uno de los documentos clave dentro de cualquier relación comercial.

1.1.2. Normativa y marcos legales de la facturación electrónica.

El conjunto de normas que regula la facturación electrónica en Ecuador fue establecido por la Resolución Nro. NAC-DGERCG21.00000027 emitida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en enero del 2021. En este sentido Zamora y Monar (2024), indican que esta normativa define las pautas técnicas y legales requeridas para la implementación de este sistema en el país, por ello entre otros aspectos técnicos más relevantes se encuentran el empleo del sistema de facturación electrónica autorizado por el SRI, la utilización de firma electrónica por parte del emisor y la secuencialidad en el número de las facturas electrónicas.

Desde la óptica de Ortega (2023), la facturación electrónica es vista como un documento digital destinado a registrar y respaldar el intercambio de bienes o servicios a cambio de un abono, por ello su objetivo principal es ofrecer un registro oficial de una operación entre el vendedor y el comprador asegurando que se cumpla las normativas legales actuales. Además, la factura electrónica no solo reemplaza la facturación en papel, sino que también incorpora tecnologías que permiten su validación, almacenamiento y acceso inmediato, lo que simplifica las tareas del Servicio de Rentas Internas (SRI).

1.1.3. Diferencia entre la facturación tradicional y electrónica

La implementación de la facturación electrónica es vista como un avance en comparación con la factura tradicional, por lo que a pesar de poseer el mismo valor legal que la versión impresa, sus características distintivas es que todo el proceso, desde su emisión hasta su archivado se realiza de manera digital, ofreciendo múltiples beneficios. Rojas et. al. (2021) subrayan que en el ámbito fiscal la factura electrónica sirve como un apoyo formal para las transacciones relacionadas con la venta de productos y servicios.

La facturación electrónica es un enfoque moderno que sustituye las facturas físicas por documentos digitales que cuentan con igual validez legal y tributaria. Este sistema posibilita la creación, envío, recepción y almacenamiento de facturas de forma completamente digital, utilizando plataformas o software autorizados por las autoridades tributarias, por ende, a diferencia del método convencional, este sistema automatiza gran parte de los procesos contables y administrativos, lo que ayuda a minimizar errores, reducir gastos y aumentar la efectividad. (Alarcón y López 2024)

1.1.4. Impacto de la facturación electrónica en la eficiencia operativa de las empresas.

Según Navas et. al. (2025), implementar la facturación digital en las empresas presentan diversas ventajas. En el ámbito financiero, la automatización de las tareas minimiza los fallos y mejora al manejo de los datos monetarios. Desde una perspectiva administrativa, facilita el uso eficiente de los recursos, mejora la transparencia y refuerza tanto el control financiero como el de la atención al cliente. Asimismo, en lo que respecta al servicio al cliente, proporciona la capacidad de generar facturas de manera rápida y exacta lo que potencia la satisfacción del usuario y la eficacia operativa.

El sistema de facturación electrónica actúa como una herramienta esencial para documentar y supervisar las operaciones comerciales de una entidad. La digitalización de estos procesos contribuye a reducir fallos y a aumentar la efectividad en las operaciones. Además, Huanca (2025) enfatiza que la inclusión de tecnologías en la facturación electrónica ha permitido a muchas empresas mejorar sus plazos y manejar la documentación con mayor exactitud.

1.1.5. Tecnologías y funcionamiento del sistema de facturación electrónica

La facturación electrónica representa un paso importante hacia un sistema más confiable y protegido, pues garantiza que la información se mantenga integrada y reduce las posibilidades de fraude o evasión de impuestos. Al utilizar tecnologías avanzadas y medidas de seguridad sólidas, se asegura que cada transacción sea auténtica, generando mayor confianza tanto en las

empresas como en las autoridades. Este nivel de seguridad resulta esencial para cuidar los datos financieros y resguardar los intereses de las partes involucradas. (Serrano 2023)

Según lo indicado por Avalos et. al. (2025), el sistema de facturación electrónica ha progresado a lo largo del tiempo para volverse más convenientes y beneficiosos para los usuarios, por lo tanto, su objetivo no solo es optimizar el control de las transacciones, sino también transformar la facturación en una herramienta que facilite a las empresas la administración de sus actividades y recursos. En este contexto, resulta esencial comprender como los contadores ven la implementación del sistema de facturación electrónica, por lo que su experiencia, conocimiento y disposición hacia nuevas tecnologías impactan directamente en la eficiencia y fluidez del proceso.

1.1.6. Mecanismo de control y seguridad de la facturación electrónica

En la actualidad, la emisión de facturas electrónicas se ha transformado en un aspecto fundamental dentro de la modernización digital de los sistemas impositivos. En palabras de Ortega (2023), su adopción no solo acelera la actualización de otros métodos fiscales, como las nóminas electrónicas, sino que también refuerza los recursos de supervisión dirigidos a disminuir la evasión y el incumplimiento de impuestos mediante la evaluación de riesgos. Por esta razón, múltiples investigaciones evidencian que este sistema de facturación ha mejorado notablemente la eficacia en la obtención de ingresos tributarios.

Tal y como lo afirman Moreno et. al. (2023), uno de los principales beneficios de la facturación electrónica radica en el aumento de los niveles de control y seguridad que proporciona. Al generarse en un formato digital, este tipo de recibo disminuye considerablemente las probabilidades de falsificación y alteración. Además, la factura electrónica se caracteriza por ser un comprobante fiscal que suple el documento físico impreso, conservando la misma validez legal. No obstante, este formato incluye medidas de seguridad adicionales que no están presentes en las facturas convencionales, lo que fortalece su legitimidad en transacciones comerciales y fiscales.

1.1.7. Impacto en el cumplimiento tributario de la facturación electrónica

La adopción de la facturación electrónica ha tenido un impacto considerable en el esfuerzo del respeto a las obligaciones tributarias. Este método proporciona a las entidades tributarias una forma inmediata de acceder a los datos sobre las operaciones comerciales, lo que es útil para supervisar y comprobar las acciones económicas de los contribuyentes. Además, la

mecanización que define este método ayuda a facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, minimizando posibles errores de las personas y aumentando la eficacia. (Ocampo 2025)

De acuerdo con Carlos et. al. (2023), el uso de la facturación electrónica ha revolucionado la relación entre los contribuyentes y las entidades tributarias, convirtiéndose en una herramienta esencial para fortalecer el cumplimiento de las responsabilidades impositivas, este mecanismo digital permite un registro de actividades comerciales que es tanto automático como exacto, disminuyendo notablemente las posibilidades de evasión o fraude en impuestos. De esta manera, la facturación electrónica no solo incrementa la transparencia y eficacia en la recaudación, sino que además promueve una cultura de responsabilidades y compromiso voluntario en el ámbito fiscal.

1.2. Variable dependiente

1.2.1. Gestión financiera

La gestión financiera consiste en la administración de manera eficiente los recursos económicos de una empresa, con el propósito de tomar decisiones responsables que ayudan a cumplir sus metas. Es una parte fundamental de cualquier organización, por ello implica analizar, decidir y actuar en torno al uso del dinero. Esta función incluye todo lo relacionado con conseguir, utilizar y controlar los recursos financieros de la entidad. (Zumba, et. al. 2023)

Tal como lo señala Asanza & Briones (2023), la gestión financiera consiste en planear y anticipar como estarán las finanzas de la empresa en distintos momentos, con el objetivo de entender su situación económica. Además, incluye un conjunto de acciones que permiten tomar las mejores decisiones para garantizar que la empresa sea rentable y tenga la capacidad de cumplir con sus compromisos.

1.2.2. Fundamentos teóricos de la gestión financiera

La gestión financiera es una pieza clave en la planificación estratégica de cualquier empresa, pues impacta de manera directa en la sostenibilidad y el éxito de la organización. Por lo que permite tomar decisiones acertadas en el momento oportuno, asegurando su competitividad y capacidad de adaptación de un entorno de negocio más competitivo y desafiante. Sacón y Tóala (2025), señalan que la gestión financiera no solo ayuda a optimizar recursos y reducir riesgos, también abre camino sólido y sostenible.

Asimismo, Pérez (2025) sostiene que, la gestión financiera determina en gran medida como se utilizan y para qué se destinan los recursos de una empresa, por medio de estrategias de inversión las cuales no solo buscan generar buenos resultados económicos, sino que también

impulsar el adecuado desarrollo de todas las áreas y funciones de la entidad. Por ello, es importante que cada organización cuente con normas, prácticas y procedimientos los cuales guían la elección de mejores alternativas de inversión, siempre en relación con su realidad financiera.

1.2.3. Análisis e interpretación de estados financieros

El análisis e interpretación de los estados financieros, como parte de la elaboración del contador, no puede limitarse únicamente a los cuadros numéricos. Es fundamental complementarlos con fundamentos teóricos los cuales permiten comprender y dar sentido a las relaciones entre los datos, por lo que por sí solos no explican de manera suficiente la situación financiera ni la productividad. Además, cuyo proceso debe realizarse con total transparencia y siguiendo los principios y normas contables vigentes. (Sáenz 2025)

Por su parte Ortiz (2025) destaca que, el análisis de los estados financieros es un elemento clave para el buen funcionamiento de las organizaciones. Las decisiones que toman los directivos dependen en gran medida del análisis que se realiza, lo cual abarca aspectos financieros externos, tales como: cuentas por pagar y políticas de crédito y en especial la relación con los clientes los cuales se vinculan con el flujo de efectivo. Por ello, este proceso es importante para anticipar y enfrentar problemas de la empresa.

1.2.4. Análisis financieros y evaluación del desempeño empresarial

El análisis financiero consiste en un conjunto de instrumentos que permiten analizar los datos contables dentro de una entidad. De acuerdo con Macias y Sánchez (2022), gracias a estas técnicas se puede entender de manera más clara cuál es la situación actual de la empresa y hacia dónde podría dirigirse en el futuro, esta información es crucial para todas las partes interesadas de la organización, como gerentes, inversores o socios, quienes pueden influir ya sea directa o indirectamente en la dirección del negocio.

En un contexto diferente la evaluación del desempeño es una herramienta fundamental para promover un desarrollo continuo en el ámbito empresarial, surge la necesidad de analizar y mejorar las actividades que cada persona realiza dentro de la empresa. Por lo que existen diversas metodologías disponibles, cada una con sus propias características y limitaciones, seleccionar el método adecuado es esencial para una gestión eficaz del personal y depende de los objetivos que la empresa aspira a lograr a través de la evaluación. (Calle et. al. 2024)

1.2.5. Gestión del capital de trabajo

La gestión del capital de trabajo es muy importante es una organización debido a la gran cantidad de actividades que se desarrollan. Tal como señalan Yacseni et. al. (2022), este capital actúa como fondo el cual permite garantizar la rentabilidad esperada. Por eso el administrarlo de forma adecuada permite manejar con eficiencia los recursos económicos disponibles, mejorar su flujo y fortalecer las condiciones financieras tanto como las ganancias de organización.

En línea con lo planteado anteriormente, Escobar (2022) explica que, el capital de trabajo también puede entenderse como los fondos necesarios para financiar el ciclo operativo de la empresa o como aquellos activos que pueden convertirse rápidamente en efectivo para así cubrir ciclo. De tal manera que el objetivo es reducir costos, minimizar riesgos y asegurar la rentabilidad. Por ello, la gestión del capital de trabajo debe apoyarse en distintas áreas de la organización, de modo que esta puede adaptarse de manera exitosa a los cambios del mercado.

1.2.6. Estrategias de financiamiento e inversión

Varias teorías destacan la importancia de las técnicas de financiamiento como un aspecto esencial para promover el ecosistema empresarial, por lo tanto, el acceso a fondos gubernamentales y a inversión privada no solo entrega el capital requerido, sino que también ayuda a forjar confianza entre inversores y aliados estratégicos. Esto fortalece su resiliencia y les proporciona una mejor capacidad para competir en el ámbito internacional, apoyando así la noción de que las estrategias de financiamiento son vitales en el proceso de globalización. (Méndez y Pimentel 2025)

La inversión implica destinar recursos actuales con la anticipación de obtener beneficios en el futuro, lo que se relaciona con la economía, la identificación de prioridades y la gestión efectiva de los recursos. Además, Gómez y Oscar (2022) apuntan que, al hacer una inversión, es crucial analizar diferentes alternativas, teniendo en cuenta tanto su posibilidad de éxito como la conveniencia de asignar fondos a un proyecto particular.

1.2.7. Gestión de riesgos financieros y control interno

En palabras de Riveros & Gonzáles (2024), la gestión de riesgos financieros se basa en aplicar estrategias y herramientas que ayudan a las empresas o proteger su patrimonio y garantizar la continuidad de sus operaciones frente a posibles amenazas, ya sean internas o externas. Esto implica identificar los riesgos que puedan presentarse, analizar lo probables que son y cuál es el impacto que tendrán, para después definir acciones para controlarlos o

transferirlos. Y de esta manera, la empresa puede tomar decisiones más responsables y basadas en información sólida.

El control interno, al encontrarse directamente relacionado con la confiabilidad de los datos financieros, por lo que, es importante para que inversionistas, reguladores y demás interesados realicen decisiones acertadas. En este contexto Castillo et al. (2025) mencionan que, un sistema de control interno sólido no solo guarda los activos de la empresa, sino que también garantiza la veracidad y total transparencia de sus reportes financieros.

CAPÍTULO II

2. Diagnóstico o estudio de campo

2.2. Análisis e interpretación de la encuesta realizada en la empresa EXOCEP S.A.

La encuesta estuvo dirigida a cinco (5) empleados de la empresa EXOCEP S.A., como lo determinó en la encuesta aplicada: cabe recalcar que la evaluación de los resultados de la encuesta realizada, facilita la comprensión de los efectos que ha tenido la adopción de la facturación electrónica en varios elementos de la gestión financiera, el cumplimiento tributario, la eficiencia operativa y el proceso de toma de decisiones económicas.

El objetivo de la investigación es medir el grado de influencia que tiene la facturación electrónica de la gestión financiera en la empresa “EXOCEP S.A”.

1. ¿El sistema de facturación electrónica facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias?

Tabla 1

El sistema de facturación electrónica facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Opciones	#	%
Neutral	1	20,0
De acuerdo	2	40,0
Totalmente de acuerdo	2	40,0
Total	5	100,0

Nota. El 80% considera que la facturación electrónica facilita el cumplimiento tributario, reflejando una percepción mayoritariamente positiva en la empresa.

Los resultados revelan que el 80% de los participantes encuestados suman las respuestas de que un 40% De acuerdo y el otro 40% Totalmente de acuerdo opinan que el sistema de facturación electrónica apoya de manera efectiva el cumplimiento de las obligaciones tributarias en EXOCEP S.A. Solo un 20% adopta una postura neutral, lo que demuestra una percepción predominante positiva acerca de la facturación digital en la empresa es considerado una solución efectiva y operativa para ayudar a cumplir con las responsabilidades tributarias, por ello la gran mayoría de los empleados manifestaron contento con su funcionamiento.

2. ¿El uso de facturación electrónica ha fortalecido la transparencia y el control interno?

Tabla 2

El uso de facturación electrónica ha fortalecido la transparencia y el control interno

Opciones	#	%
Nunca	1	20,0
Rara vez	2	40,0
Casi siempre	1	20,0
Siempre	1	20,0
Total	5	100,0

Nota. Las opiniones están divididas; la mayoría percibe que la facturación electrónica fortalece la transparencia solo de manera limitada, lo que indica necesidad de mejoras.

Los hallazgos muestran un desacuerdo acerca de cómo la facturación electrónica afecta la transparencia y la gestión financiera de la empresa, un 40% de quienes participaron en la encuesta considera que este sistema rara vez contribuye a mejorar estos factores, mientras que el 20% afirma que frecuentemente si lo hace, y otro 20% destaca que siempre ayuda lo que sugiere una mejora notable. En contraste, un 20% menciona que nunca ha notado un efecto positivo a pesar de esto el análisis revela que la adopción de la facturación electrónica en EXOCEP S.A. ha poseído un efecto limitado en aumentar la transparencia y el control interno, si bien algunos empleados aprecian su funcionalidad la mayoría siente que su impacto no es ni constante ni completamente eficaz, lo que subraya la necesidad de optimizar su aplicación y reforzar la capacitación del personal.

3. ¿La empresa EXOCEP S.A. mantiene un control adecuado de sus ingresos y egresos?

Tabla 3

La empresa EXOCEP S.A. mantiene un control adecuado de sus ingresos y egresos

Opciones	#	%
Inadecuado	1	20%
Aceptable	2	40%
Adecuado	1	20%
Muy adecuado	1	20%
Total	5	100%

Nota. Predomina la opinión de que el control de ingresos y egresos es aceptable o adecuado, aunque existen algunas percepciones de deficiencia.

Los revelan que la mayoría de los participantes encuestados el 40% opina que la supervisión de ingresos y egresos de la empresa es aceptable, un 20% lo ve como inadecuado, otro 20% lo considera adecuado, y el 20% restante lo evalúa como muy adecuado, además refleja una gama de opciones entre el personal, aunque muestra una tendencia levemente positiva hacia la

eficiencia del control financiero. Los resultados indican que la empresa tiene un manejo de ingresos y egresos que la mayoría de los empleados considera adecuado, aunque aún hay opiniones variadas sobre su eficiencia.

4. ¿La empresa usa la información de la facturación electrónica para mejorar la toma de decisiones financieras?

Tabla 4

La empresa usa la información de la facturación electrónica para mejorar la toma de decisiones financieras

Opciones	#	%
Rara vez	1	20,0
A veces	2	40,0
Casi siempre	2	40,0
Total	5	100,0

Nota. La mayoría señala que la información de facturación electrónica se usa con frecuencia para la toma de decisiones, aunque aún puede optimizarse.

Los resultados muestran que la mayor parte de los encuestados piensa que la empresa ha empleado datos de la facturación electrónica con una regularidad media al hacer elecciones financieras, específicamente el 40% considera que esto sucede a veces, otro 40% indica que ocurre casi siempre, mientras que el 20% restante menciona que rara vez se utiliza esta información. Por lo que, de manera general, se puede decir que la empresa se está dirigiendo hacia un enfoque de gestión financiera que privilegia el uso de datos, sin embargo, es necesario que potencie la conexión y evaluación de la información digital para perfeccionar la presión y la oportunidad en las decisiones económicas.

5. ¿La empresa realiza análisis financieros periódicos para evaluar el desempeño económico?

Tabla 5

La empresa realiza análisis financieros periódicos para evaluar el desempeño económico

Opciones	#	%
Rara vez	1	20,0
A veces	1	20,0
Casi siempre	2	40,0
Siempre	1	20,0
Total	5	100,0

Nota. Se realizan análisis financieros de forma relativamente constante, pero no siempre de manera sistemática.

De acuerdo con los resultados de la encuesta aplicada, el 40% piensan que la empresa lleva a cabo estos análisis casi siempre, mientras que un 20% cree que se hace siempre, otro 20% A veces y el 20% restante rara vez. Esto implica que la empresa tiene una práctica bastante

constante de evaluación financiera, aunque no todos la ven de forma sistemática. La tendencia refleja un esfuerzo persistente por supervisar el rendimiento económico, pero también resalta la necesidad de mejorar la frecuencia y profundidad de esta valoración para perfeccionar la toma de decisiones estratégicas.

6. ¿La gestión financiera de la empresa permite una buena gestión de cuentas por cobrar y por pagar?

Tabla 6

La gestión financiera de la empresa permite una buena gestión de cuentas por cobrar y por pagar

Opciones	#	%
Ineficiente	1	20,0
Regular	2	40,0
Eficiente	2	40,0
Total	5	100,0

Nota. La gestión de cuentas por cobrar y pagar es considerada entre regular y eficiente, con margen de mejora.

De acuerdo con los resultados, las estadísticas muestran que el 40% de los participantes en la encuesta piensa que la gestión financiera es eficiente otro 40% la describe como regular y el 20% restante la califica como Ineficiente. Lo que indican que la mayoría de los empleados reconoce un rendimiento aceptable, aunque todavía hay espacio para mejorar el control y la gestión de las cuentas por cobrar y por pagar. Por ellos, se puede afirmar que la compañía dispone de un sistema financiero operativo, pero necesita fortalecer sus procesos de monitoreo, conciliación y gestión eficaz de los cobros y pagos.

7. ¿En general, la facturación electrónica tiene una influencia positiva en la gestión financiera de la empresa?

Tabla 7

En general, la facturación electrónica tiene una influencia positiva en la gestión financiera de la empresa

Opciones	#	%
En desacuerdo	1	20,0
De acuerdo	2	40,0
Totalmente de acuerdo	2	40,0
Total	5	100,0

Nota. El 80% opina que la facturación electrónica influye positivamente en la gestión financiera de la empresa.

De acuerdo con los resultados de la encuesta señala que el 80% de los participantes de la encuesta el 40% dice que está de acuerdo y otro 40% totalmente de acuerdo por lo que opinan

que la facturación electrónica tiene una influencia positiva en la gestión financiera de la empresa, mientras que el 20% restante está en desacuerdo. Por ellos los resultados apuntan a que la facturación electrónica mejora la transparencia, la trazabilidad y el control financiero, elementos esenciales para la gestión actual. Sin embargo, la existencia de una minoría que está en desacuerdo indica que todavía hay desafíos relacionados con la capacitación y la adaptación a nuevas tecnologías por parte del personal.

8. ¿La gestión financiera de EXOCEP S.A. es transparente, eficiente y confiable?

Tabla 8

La gestión financiera de EXOCEP S.A. es transparente, eficiente y confiable

Opciones	#	%
En desacuerdo	1	20,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20,0
De acuerdo	2	40,0
Totalmente de acuerdo	1	20,0
Total	5	100,0

Nota. Predomina una percepción favorable sobre la transparencia y eficiencia financiera, aunque existen algunas opiniones neutrales y negativas.

De acuerdo con los resultados, se identifica que el 40% de los encuestados está de acuerdo y el 20% totalmente de acuerdo respecto a la gestión financiera de la empresa, considerándola clara y digna de confianza. Por otro lado, un 20% tiene una opinión ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que otro 20% expresa desacuerdo. En términos generales, la empresa es vista de manera favorable en lo que respecta a su gestión financiera, aunque las posturas encontradas sugieren que hay algunas falencias en determinados procedimientos o en la comunicación interna.

9. ¿La facturación electrónica ha logrado optimizar su flujo de efectivo?

Tabla 9

La facturación electrónica ha logrado optimizar su flujo de efectivo

Opciones	#	%
En desacuerdo	1	20,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20,0
Totalmente de acuerdo	3	60,0
Total	5	100,0

Nota. La mayoría considera que la facturación electrónica ha optimizado el flujo de efectivo.

De acuerdo con los resultados, se observa que la facturación electrónica ha ayudado a optimizar el flujo de efectivo, el 60% se manifiesta totalmente de acuerdo, lo que muestra una

sólida aprobación de la ventaja que proporcionar esta herramienta, un 20% se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo y otro 20% está en desacuerdo, lo que representa una pequeña parte que no percibe o no está convencida del efecto positivo. Por ello los resultados encontrados revelan que la facturación electrónica es considerada de forma positiva, dado que más de la mitad de los encuestados identifican mejoras notables en la administración del dinero como resultado de su uso.

10. ¿La facturación electrónica ha reducido el tiempo de emisión y procesamiento de facturas?

Tabla 10

La facturación electrónica ha reducido el tiempo de emisión y procesamiento de facturas

Opciones	#	%
Rara vez	1	20,0
A veces	1	20,0
Casi siempre	2	40,0
Siempre	1	20,0
Total	5	100,0

Nota. La facturación electrónica ha reducido los tiempos de emisión y procesamiento en la mayoría de los casos, aunque no de forma uniforme.

De acuerdo con los resultados refleja que el 40% señala que la facturación electrónica casi siempre disminuye los tiempos, mientras que un 20% sostiene que lo hace siempre, lo que implica que un 60% ha notado mejoras continuas en este aspecto, un 20% cree que esto sucede solo a veces, lo que indica que todavía hay casos en los que el proceso podría ser más lento. Finalmente, otro 20% indica que rara vez hay un acortamiento de tiempos, lo que pone de manifiesto que la experiencia no es idéntica para todos. Por lo cual resultados demuestran que la facturación electrónica ayuda considerablemente a acelerar los procesos en la mayoría de las ocasiones.

Tabla 11

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,985	10

Nota. Por medio del Programa SPSS queda comprobado que las escalas presentadas en el cuestionario tienen un resultado alto, lo que permite determinar que es totalmente fiable.

10.2. Análisis del alfa de Cronbach

La evaluación de la fiabilidad se realizó utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach, que alcanzó un puntaje de 0,985 para los diez ítems de la escala. Este hallazgo sugiere que el formulario

tiene una excelente consistencia interna, lo que implica que las preguntas están bien relacionadas y evaluadas de manera uniforme el mismo concepto.

2.3. Análisis e interpretación de la entrevista realizada a el gerente de la empresa EXOCEP S.A.

Para llevar a cabo esta investigación se entrevistó al gerente con la finalidad de conocer cómo la implementación de la facturación electrónica ha contribuido al cumplimiento de las obligaciones tributarias y cómo ha fortalecido la gestión financiera de la empresa.

Preguntas de la entrevista

1. ¿Como considera que la implementación de la facturación electrónica ha ayudado a cumplir con las responsabilidades tributarias en EXOCEP S.A.?

La generación de facturas electrónicas se ha convertido en un recurso valioso para satisfacer nuestras responsabilidades. Esto facilita la creación de comprobantes o facturas de manera rápida y alineada con las normativas del ente recaudador. Asimismo, ha ayudado a reducir o disminuir el riesgo de recibir penalizaciones. Este recurso ha sido esencial para la empresa, que maneja un alto volumen de ventas y operaciones frecuentes.

2. ¿De qué manera ha afectado la utilización de la facturación electrónica en la claridad y el control interno de los procesos financieros de la organización?

La facturación digital ha contribuido significativamente a la mejora de la transparencia y la gestión interna de las operaciones financieras, por lo que los datos anotados son más accesibles y están mejor organizados. Esto nos facilita también la conciliación de las ventas, la revisión de los ingresos y la validación de documentos con mayor sencillez.

3. ¿Qué transformaciones ha observado en la administración y supervisión de ingresos y egresos desde que se comenzó a utilizar la facturación electrónica?

Hemos logrado perfeccionar el control de los ingresos por ello las ventas se muestran de manera instantánea en los libros contables. Además, se ha facilitado la gestión de los ingresos vinculados a los impuestos y a los costos operativos. Esto nos ha permitido monitorear de manera adecuada cualquier aspecto financiero de la compañía.

4. ¿Cómo la información generada por la facturación electrónica apoya el proceso de toma de decisiones financieras en la empresa?

La facturación electrónica ha proporcionado información precisa y reciente acerca de las ventas, los clientes y los montos facturados. Además, esto facilita el análisis de la rentabilidad, la organización de los pagos y la revisión de los periodos con mayor producción. Igualmente, esto nos ayuda a realizar elecciones financieras más acertadas.

5. ¿Qué avances ha notado en la gestión del flujo de caja y en las cuentas por cobrar y pagar gracias al uso de la facturación electrónica?

Si se ha notado cierta mejora en el manejo del flujo de caja, por lo que facturación electrónica nos ha permitido reconocer cuales son las cuentas por cobrar y los plazos de pago.

6. ¿Cuál piensa que ha sido el impacto más significativo de la facturación electrónica en la eficacia y rendimiento financieros de EXOCEP S.A.?

A partir de la facturación electrónica, se vio una mejora en el ámbito financiero. También los tiempos administrativos, esto quiere decir que, en la elaboración de facturas, en recibir facturas, también han reducido. Los errores han sido menos, lo cual en el ámbito fiscal haya un poco más de mejora. También nos ha permitido es tener un crecimiento en la compañía.

7. ¿La empresa cuenta con un manual de gestión financiera y el control de la facturación electrónica?

En la actualidad, EXOCEP S.A., carece de un manual que dirija la gestión financiera y el manejo de la facturación electrónica. Esta carencia ha ocasionado problemas en la uniformidad de los procesos administrativos y contables, lo que impacta la organización de los datos financieros, el refuerzo del control interno y el uso correcto del sistema de facturación electrónica.

2.4. Análisis cruzado de la información

El estudio realizado revela que la facturación ha emergido como un elemento fundamental en la gestión financiera de la empresa EXOCEP S.A. No solo favorece el cumplimiento tributario e incrementa la efectividad operativa, sino que también apoya una mejora toma de decisiones. No obstante, persiste el desafío de utilizarla de manera integral como una herramienta estratégica, en lugar de limitarse a su función de generación de comprobantes.

La adopción de la facturación electrónica en EXOCEP S.A., ha producido en líneas generales, efectos favorables en la gestión financiera de las empresas, la mayoría de los empleados admite que este método ayuda en el cumplimiento de las responsabilidades tributarias, aumenta la eficiencia de los procedimientos y apoya una mejora gestión del flujo de caja.

Por lo tanto, su impacto en aspectos como la claridad, el refuerzo del control interno y el proceso de toma de decisiones financieras continúa siendo restringido. Se debe en gran medida, a la ausencia de un manual de gestión oficial y a la urgencia de mejorar la capacitación del personal respecto al uso integral, útil y confiable, no obstante, para aprovechar al máximo sus beneficios estratégicos resulta fundamental perfeccionar su ejecución y estandarizar los procesos internos.

CAPÍTULO III

3. Diseño de la propuesta

3.1. Tema de la propuesta

Manual de la gestión financiera y el control de la facturación electrónica de la empresa “EXOCEP S.A.”

3.2. Antecedentes

Las organizaciones que producen bananos en Ecuador son fundamentales para la economía, a través de sus esfuerzos Ecuador se ha posicionado como uno de los mayores exportadores de banano en el mundo, abasteciendo a mercados significativos como Europa y Estados Unidos. Este sector crea un considerable número de empleos, tanto directos como indirectos, y tiene un impacto significativo en el Producto Interno Bruto, además de fomentar el crecimiento económico en áreas rurales, la industria del banano en Ecuador es variada con grandes exportadores junto a pequeños y medianos agricultores. A pesar de su papel vital en la economía, este sector enfrenta diversos desafíos que abarcan la volatilidad de los precios en el mercado internacional, el incremento de regulaciones sanitarias y ambientales, la necesidad de mejorar las condiciones de trabajo y la promoción de métodos de producción más sostenibles.

Las fincas bananeras en Manabí son un componente agrícola clave para la economía regional, en esta provincia, el cultivo de plátanos se concentra en cantones como Chone, El Carmen y Flavio Alfaro, donde el clima y las características del suelo son óptimas para este cultivo. Estas bananeras desempeñan un papel esencial en la creación de empleo rural, el fomento del comercio local y el impulso de las exportaciones convirtiéndose en una fuente vital de ingresos para los agricultores pequeños, medianos; recientemente también ha surgido un creciente interés por actualizar las técnicas de cultivo y embalaje, implementar prácticas agrícolas sostenibles y elevar la calidad de producto con la meta de cumplir las expectativas de los mercados internacionales. La empresa EXOCEP S.A., es una compañía ecuatoriana ubicada en Calceta, en la provincia de Manabí desde su establecimiento ha sido reconocida por su participación activa en el comercio, centrándose en la distribución, exportación y venta de banano en cantidades mayoristas y minoristas, a lo largo del tiempo ha mostrado un crecimiento constante, gracias al esfuerzo de un equipo comprometido con la eficiencia, la responsabilidad y la optimización continua de sus procesos administrativos y financieros.

3.3. Justificación

El estudio revela que la facturación digital se ha convertido en un componente fundamental en la gestión financiera de EXOCEP S.A., dado que facilita el cumplimiento de obligaciones

tributarias, optimiza los procesos y respalda la toma de decisiones, sin embargo, su puesta en marcha todavía no ha logrado un enfoque del todo estratégico, por lo que se utiliza principalmente para la generación de comprobantes en lugar de ser una herramienta integral de gestión. A pesar de que ha producido efectos positivos en el flujo de caja, su influencia en áreas como la transparencia y el fortalecimiento del control interno es todavía limitada, esto se debe mayormente a la falta de un manual formal de gestión y la insuficiencia de habilidades del personal, así la facturación digital representa un recurso.

La importancia del manual de funciones y procesos para la comprensión de la estructura organizativa, tanto en el ámbito administrativo como en el operativo dentro de una entidad, facilita la realización de las actividades planificadas y la asignación de responsabilidades a cada puesto. Contar con un manual de funciones bien definido ayuda a la empresa a maximizar el uso del tiempo y alcanzar sus metas estratégicas y de gestión, así se traduce en una gestión eficaz de los recursos y en un equilibrio adecuado entre el personal y los objetivos planteados, con el propósito de que se lleve a cabo una ejecución laboral efectiva. (Rincón, 2023)

La finalidad central de esta investigación radica en su contribución práctica, por lo que propone el desarrollo de un manual para administrar las finanzas y supervisar la facturación electrónica, con el objetivo de mejorar la eficiencia contable de EXOCEP S.A., este instrumento permite optimizar el uso de los recursos, perfeccionar el control de la información financiera y asegurar un cumplimiento fiscal que sea adecuado, transparente y conforme a la legislación vigente. De este modo, el estudio no solo responde a una necesidad interna de la entidad, sino que también impulsa el crecimiento económico local y refuerza la cultura digital en las empresas de la región de Manabí.

3.4. Objetivos

3.4.1. Objetivo General

Diseñar un manual de la gestión financiera y el control de la facturación electrónica de la empresa “EXOCEP S.A.”

3.4.2. Objetivo específico

- Describir las responsabilidades y funciones de cada cargo dentro del organigrama, para reconocer de forma clara las actividades, niveles de jerarquía y relaciones laborales que facilitan un desempeño efectivo y equilibrado de la organización.

- Definir directrices y políticas internas que guíen la correcta utilización del sistema de facturación electrónica, con el fin de garantizar la claridad de la información en la empresa EXOCEP S.A.
- Plantear flujogramas de procesos de registro, supervisión y evaluación financiera a través de la efectiva integración de la facturación electrónica en la empresa EXOCEP S.A.

4.1. Desarrollo de la propuesta

El manual de gestión financiera y control de la facturación electrónica es un recurso organizativo que establece de forma clara las directrices, procedimientos, normativas y obligaciones que una compañía debe seguir para gestionar adecuadamente sus recursos monetarios y garantizar el correcto funcionamiento del sistema de facturación electrónica.

Este manual actúa como una referencia útil para el personal de administración, contabilidad y finanzas, por lo que define criterios compartidos para el registro de datos contables, supervisión de entradas y salidas de dinero, cumplimiento con responsabilidades fiscales, y la correcta generación de comprobantes electrónicos. Así, se fomenta una gestión centrada en la transparencia, eficiencia y respeto a las normativas legales vigentes.



EMPRESA EXOCEP S.A.
CONSTITUIDA EL AÑO 1992
UBICACIÓN: CIUDAD DE CALCETA, CANTÓN BOLÍVAR,
PROVINCIA DE MANABÍ, REPÚBLICA DEL ECUADOR

**MANUAL DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y
EL CONTROL DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA**

OBJETIVO:	Fomentar una gestión financiera efectiva, clara y ordenada, fundamentada en el uso correcto y responsable del sistema de facturación electrónica, para garantizar una gestión nítida y fiable de los fondos de la compañía.
ALCANCE:	Este manual está destinado al equipo que participa en las secciones contables, administrativas y financieras de EXOCEP S.A.

Descripción de la empresa:

La empresa EXOCEP S.A. es una organización dedicada a la producción, empaque y exportación de banano de alta calidad hacia los mercados internacionales. Sus actividades se desarrollan en la región Costa del Ecuador provincia de Manabí situada en Calceta, Km22 vía a la Universidad ESPAM, se encuentra en zonas de alta productividad agrícola y condiciones climáticas óptimas para la producción de banano, por la propiedad atraviesa el río Carrizal; en el verano la temperatura baja menos de 21 °C y en invierno no hay mucha pluviosidad con un promedio anual de 800 a 1.000 mm de precipitación, cuenta con dos empacadoras operativas, una estación de drenaje y una estación de riego con sistema de fertirriego, con bodega amplia, oficina administrativa. La empresa fue constituida en el año 1992.

Misión:

Como empresa nos dedicamos a cultivar banano con el objetivo de ofrecer productos de calidad, que no solo cumplan con satisfacer a nuestros clientes, sino que incluso aporten al beneficio de las personas. Es nuestra misión que cada banano cosechado, que sale de nuestra finca sea el reflejo de nuestro compromiso con el medio ambiente y con las comunidades locales al final, creemos que cuidar de la tierra y las personas es tan importante como ofrecer un buen producto.

Visión:

Aspiramos a ser valorados y reconocidos no solo por la excelencia de nuestro producto, sino también por nuestra manera de operar, actuamos con respeto, compromiso, sostenibilidad, y atención hacia nuestros empleados y el futuro. Aspiramos a ser un modelo que demuestra que es posible que una compañía crezca junto a la comunidad y el medio ambiente al innovar en nuestras metodologías para hacerlas más responsables y efectivas.

Valores institucionales:

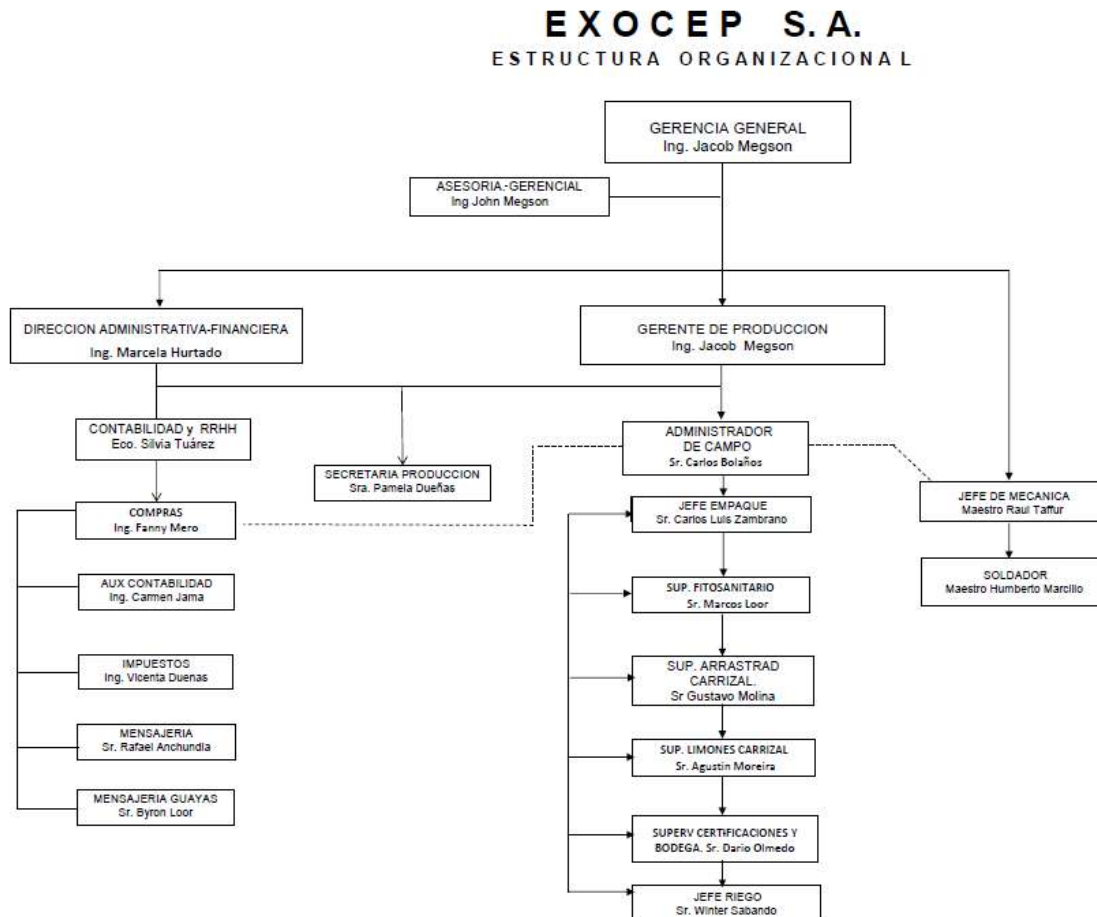
- Responsabilidad
- Transparencia
- Eficiencia
- Innovación
- Trabajo en equipo
- Calidad y mejora continua
- Honestidad
- Compromiso con la comunidad



EMPRESA EXOCEP S.A.
CONSTITUIDA EL AÑO 1992
UBICACIÓN: CIUDAD DE CALCETA, CANTÓN BOLÍVAR,
PROVINCIA DE MANABÍ, REPÚBLICA DEL ECUADOR

MANUAL DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y
EL CONTROL DE LA FACTURACIÓN ELECTRONICA

Organigrama funcional:



Detalle de los departamentos

- **Gerencia general:** La dirección general representa el nivel más elevado de gestión en EXOCEP S.A. Su función abarca la planificación, orientación y vigilancia de todas las operaciones de la empresa, así como la toma de decisiones estratégicas que favorezcan el crecimiento, la rentabilidad y la consecución de los objetivos organizativos. Además, tiene la responsabilidad de mantener una comunicación efectiva con todas las áreas para garantizar un funcionamiento fluido, coordinado y ordenado de la compañía.
- **Asesoría gerencial:** La asesoría para la gerencia ofrece apoyo directo a la dirección general, participando en aspectos técnicos, administrativos y estratégicos. Su labor se centra en analizar datos, proporcionar recomendaciones y apoyar el proceso de toma de decisiones, buscando mejorar la gestión y el desempeño de la empresa.
- **Dirección administrativa/financiera:** Este departamento se encarga de organizar y supervisar la administración y finanzas de la compañía. Su función principal es manejar los recursos financieros, controlar ingresos y gastos, elaborar presupuestos

asegurar el cumplimiento de las normativas legales y fiscales. También es responsable de coordinar los procesos contables y financieros para garantizar la estabilidad económica y el equilibrio operativo de la organización.

- **Contabilidad y Recursos Humanos:** El área de contabilidad y recursos humanos tiene la tarea de registrar y gestionar la información financiera, elaborar informes financieros y administrar la nómina del personal. Además, beneficios y responsabilidades laborales, asegurando una gestión clara y ordenada de los recursos humanos y económicos.
- **Compras:** Este departamento tiene la responsabilidad de adquirir insumos, materiales y servicios necesarios para el adecuado funcionamiento de la empresa. Su objetivo es garantizar un suministro eficiente y adecuado, utilizando criterios de calidad, costos y transparente en todos los procesos de compra.
- **Auxiliar de contabilidad:** El auxiliar de contabilidad brinda apoyo al departamento financiero, colaborando en el registro de transacciones, conciliaciones bancarias y organización de la documentación contable. Su labor contribuyente a mantener el orden, la precisión y la confiabilidad de la información financiera de la empresa.
- **Impuestos:** El departamento fiscal se ocupa de calcular, presentar y pagar los tributos correspondientes ante las autoridades competentes, asegurándose de que la empresa siga la normativa fiscal vigente y evite sanciones o infracciones.
- **Mensajería:** El equipo de mensajería facilita las tareas administrativas mediante la entrega y recepción de documentos, la realización de trámites de manera interna y externa, y la coordinación de la comunicación entre diferentes áreas y entidades externas, facilitando el flujo ágil y efectivo de la información.
- **Gerencia de producción:** La gerencia de producción se ocupa de la dirección y supervisión de todas las actividades agrícolas y operativas dentro de la organización. Su objetivo principal es garantizar que los procesos productivos se llevan a cabo de manera eficiente, segura y sostenible, cumpliendo con los estándares de calidad, higiene y productividad establecidos por la empresa.
- **Administración de campo:** El gerente de campo coordina y supervisa las labores agrícolas, asegurándose de que el personal cumpla con las tareas planificadas y que las operaciones se llevan a cabo correctamente para asegurar una producción ordenada y de óptima calidad.
- **Jefe de empaque:** El encargo de empaquetado tiene la tarea de gestionar el procedimiento de empaquetado de los productos, prestando atención a todos los detalles relacionados con la presentación, la calidad y las normativas requeridas para su venta y exportación.
- **Supervisión fitosanitaria:** El jefe de empaque asume la responsabilidad de dirigir el proceso de empaquetado de los productos, prestando atención a cada aspecto de la presentación, calidad y política normativa necesaria para su venta y exportación.
- **Supervisión de arrastre y carrizal:** Responsable de monitorizar las operaciones agrícolas y logística relacionadas con el cultivo, esta área ocupa de que todas las actividades se realicen de forma ordenada, eficiente y alineadas con los planes de producción establecidos.
- **Supervisión de limones carrizal:** Su trabajo se enfoca en el control y la vigilancia de áreas específicas de producción, asegurando el manejo técnico apropiado de los cultivos y cumpliendo con los estándares agrícolas que la empresa ha establecido.
- **Supervisión de certificaciones y bodega:** Se encarga de garantizar que se cumplan certificaciones de calidad y las regulaciones internacionales, además de organizar y administrar de manera segura el almacenamiento de insumos y productos, asegurando el monitoreo y la trazabilidad del inventario.

- **Jefe de riego:** El responsable del riego se dedica a planear, supervisar y mejorar el sistema de irrigación, garantizando un uso sostenible del agua y apoyando el desarrollo saludable y sostenible de las cosechas.
- **Jefatura de mecánica:** Esta área se ocupa de vigilar el mantenimiento y las reparaciones de las máquinas y herramientas utilizadas en las labores agrícolas y de producción. Su labor asegura que todos los equipos se mantengan en óptimas condiciones operativas, evitando fallos y garantizando la continuidad de las labores.
- **Soldador:** El soldador brinda apoyo en tareas relacionadas con la reparación y mantenimiento estructural, llevando a cabo trabajos de soldadura y refuerzo que contribuyen a la seguridad, durabilidad y funcionamiento óptimo de la maquinaria y de las instalaciones de la empresa.

Roles y responsabilidades.

Para que el manual de gestión financiera y control de la facturación electrónica en EXOCEP S.A., ópera correctamente es fundamental que el personal implicado en las áreas contables, financieras y tecnológicas colabore de manera coordinada y responsable. Con el propósito de garantizar una gestión que sea eficiente, clara y conforme a la normativa actual, se establecen los siguientes deberes y funciones.

1. Gerente financiero.

El gerente financiero tiene la tarea de supervisar la correcta implementación del manual en todos los sectores de la empresa y de tomar decisiones estratégicas con relación a la gestión financiera y tributaria. Igualmente, aprueba los reportes mensuales sobre ingresos, egresos y flujo de efectivo, se asegura del cumplimiento de las políticas internas y de las regulaciones del servicio de rentas internas (SRI), y trabaja junto al contador general y al auditor interno en la revisión periódicamente de los resultados financieros.

2. Contador general.

El contador general se encarga de gestionar y supervisar la contabilidad y los asuntos fiscales de acuerdo con las leyes actuales. Sus funciones incluyen la emisión y verificación de facturas electrónicas mediante el sistema aprobado por el SRI, el registro y clasificación de todas las operaciones financieras, la elaboración de informes financieros mensuales y la generación de reportes fiscales, así como la actualización del sistema contable y la verificación de la exactitud de los datos registrados.

3. Administrador de sistemas.

El administrador de sistemas tiene como tarea la configuración, mantenimiento y resguardo del software de la facturación electrónica. Su función abarca garantizar la integridad y respaldo de la información digital, controlar el acceso al sistema para detectar e informar de inmediato cualquier error o diferencia técnica.



EMPRESA EXOCEP S.A.
CONSTITUIDA EL AÑO 1992
UBICACIÓN: CIUDAD DE CALCETA, CANTÓN BOLÍVAR,
PROVINCIA DE MANABÍ, REPÚBLICA DEL ECUADOR

MANUAL DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL CONTROL DE LA FACTURACIÓN ELECTRONICA

Descripción de procesos

- **Proceso de administración:** Este procedimiento se enfoca en planear, organizar y coordinar las labores administrativas de la empresa, asegurando que los recursos humanos, materiales y financieros se utilicen eficientemente, por ello su función es crucial para apoyar todas las áreas de la organización, mantener un adecuado control interno y garantizar que la documentación sea clara y este bien estructurada.
- **Proceso financiero:** Esta actividad se ocupa de gestionar los recursos económicos de la empresa, supervisando ingresos y gastos, elaborando presupuestos y administrando el flujo de tesorería, su meta es asegurar la estabilidad y sostenibilidad financiera de la empresa proporcionando información precisa que facilite decisiones acertadas y en el momento adecuado.
- **Procesos de facturas electrónicas:** Involucra la elaboración, validación, autorización y archivo de documentos electrónicos conforme a las regulaciones del Servicio de Rentas Internas (SRI), su objetivo es garantizar que la facturación sea precisa, clara y rastreable, contribuyendo al cumplimiento de obligaciones tributarias y al funcionamiento eficiente.
- **Proceso de Contabilidad:** Este procedimiento incluye el registro, clasificación y seguimiento de las transacciones económicas, también comprende la elaboración de informes financieros, conciliaciones y reportes contables, asegurando que la información represente fielmente la situación financiera del negocio y cumpla con los estándares contables establecidos.
- **Proceso de gestión tributaria:** Este proceso abarca el cálculo, la presentación y el pago puntual de impuestos, así como la entrega de documentos y reportes solicitados por las entidades reguladoras, su propósito es minimizar riesgos fiscales y garantizar que la empresa cumpla con todos sus requisitos legales.
- **Proceso de adquisiciones y aprovechamiento:** Esta actividad se encarga de planear, seleccionar y adquirir los productos y servicios necesarios para el adecuado funcionamiento de la empresa, busca garantizar un suministro adecuado y a tiempo, optimizar gastos y establecer relaciones sólidas y transparente con los proveedores.
- **Proceso de recursos humanos:** Este proceso comprende la gestión integral del personal desde la contratación hasta el pago de salarios y beneficios, también incluye la supervisión de la asistencia, la gestión de la nómina y el cumplimiento de las normativas laborales, promoviendo un entorno laboral organizado justo y productivo.
- **Proceso de gestión documental y archivo:** Este proceso se enfoca en la organización, protección y conservación de documentos, tanto físicos como digitales de la empresa, su objetivo es garantizar un acceso rápido y seguro a la información y mantener un archivo confiable que respalde las operaciones administrativas y financieras.

Políticas generales

1. Toda transacción debe contar con factura electrónica.

Esta política establece que cada actividad comercial o servicio proporcionado por EXOCEP S.A., debe estar respaldado por una factura electrónica que cuenta con la

autorización del Servicio de Rentas Internas (SRI). Su implementación busca asegurar la realización de transacciones de manera legal, sistemática y clara, previendo registro informales o fallos. Además, ayuda a cumplir con las responsabilidades fiscales, mejora el control interno y facilita una creación financiera más fiable y auditable.

2. Creación de informes financieros mensuales.

Mediante esta regulación, el área de contabilidad y finanzas de EXOCEP S.A., se compromete a preparar y presentar informes financieros cada mes reflejando la situación actual de la compañía incluyendo ingresos, egresos, cuentas por pagar y el flujo de efectivo, este proceso busca permitir un seguimiento constante del rendimiento financiero apoyar decisiones oportunas y contribuir a una efectiva planificación financiera a corto y mediano plazo.

3. Respaldo digital de la información

Esta regulación establece que toda la documentación contable, fiscal y administrativa que genere o reciba la empresa debe ser protegida y guardada en formato digital utilizando sistemas seguros y realizando copias de seguridad de manera regular, el objetivo de esto es proteger la información, asegurar su disponibilidad cuando sea necesario y facilitar su revisión durante auditorías, evaluaciones internas o controles.

4. Capacitación semestral obligatoria:

Esta política establece que el equipo de administración, contabilidad y finanzas de EXOCEP S.A., está obligado a asistir a capacitaciones semestrales sobre manejo financiero, leyes fiscales y empleo del sistema de facturación digital. La finalidad es actualizar al personal sobre los procesos y regulaciones, potenciar sus competencias y garantizar un desempeño efectivo acorde a los objetivos de la compañía.

Procedimientos de gestión financiera

Los tramites de administración financiera comprenden un conjunto de acciones organizadas y metódicas que permiten a EXOCEP S.A., manejar de manera efectiva sus recursos monetarios garantizar la continuidad de sus actividades y apoyar el proceso de toma de decisiones con información precisa y oportuna, estos procedimientos se dividen en cuatro áreas clave: planificación financiera, seguimiento de ingresos y gastos, gestión del flujo de caja y auditoría financiera regular.

1. Planificación financiera.

La planificación financiera implica anticipar y organizar los ingresos, gastos y requerimiento de inversión de la compañía durante determinados periodos, este enfoque contribuye a identificar posibles desajustes económicos y a formular estrategias que favorezcan la estabilidad y el crecimiento financiero de la organización. Por ello se presenta un presupuesto anual que esté en concordancia con los objetivos de la institución y las previsiones de ventas, se realizará un monitoreo mensual de la implementación del presupuesto para detectar discrepancias y aplicar las correcciones necesarias, todas las decisiones financieras deben estar respaldadas por datos concretos y por informes contables correctamente verificados.

2. Monitoreo de ingresos y egresos.

El control de ingresos y egresos tiene como objetivo registrar y gestionar eficazmente todas las entradas y salidas de dinero de la compañía asegurando la precisión de los registros y la capacidad de rastrear cada movimiento financiero. Por eso cada ingreso o egreso debe estar sustentado por una factura electrónica, un recibo de pago o un documento contable válido, mensualmente se realizarán conciliaciones bancarias para comprobar la concordancia entre la información contable y los saldos reales de las cuentas.

3. Administración del flujo de efectivo.

La gestión del flujo de efectivo se centra en mantener un equilibrio adecuado entre los ingresos y los pagos de la empresa, garantizando que exista suficiente liquidez para cumplir con las obligaciones financieras oportunamente, por lo que se elaboran informes de flujo de caja semanal o mensualmente según el volumen de operaciones. Asimismo, se priorizan los pagos en función de su fecha de vencimiento y su importancia optimizando así el uso de los recursos disponibles, también se fomentará la recuperación ágil de las cuentas por cobrar mediante políticas claras de crédito y cobro.

4. Evaluación financiera periódica.

La evaluación financiera periódica consiste en analizar los resultados económicos obtenidos en cada ciclo contable para entender como está funcionando financieramente la empresa y su potencial de crecimiento, este análisis incluirá la utilización de métricas financieras relacionadas con la liquidez, la rentabilidad y el nivel de deudas. Por ello los resultados se comunicarán a través de informes financieros mensuales y trimestrales que se entregan a la alta dirección lo que servirá de fundamento para tomar decisiones estratégicas y para actualizar el plan financiero anual.

Normas para la gestión de la facturación electrónica.

Las normas relacionadas con el control de la facturación electrónica detallan claramente las reglas, fases y responsabilidades que deben seguirse durante la elaboración, recepción, validación y revisión de las facturas electrónicas, en concordancia con las regulaciones dictadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en Ecuador. Su finalidad es garantizar que las actividades comerciales y contables de EXOCEP S.A., se lleven a cabo de manera legal, correcta y transparente, lo que refuerza el cumplimiento de las obligaciones fiscales y el sistema de control interno de la organización.

1. Creación de facturas electrónicas

Este procedimiento vigila la correcta creación y verificación de las facturas electrónicas que soportan las ventas y servicios ofrecidos por la empresa, todas las facturas deben generarse únicamente a través del sistema de facturación electrónica aprobada por el SRI, antes de emitirlos es fundamental confirmar que los datos del cliente, como el RUC, el nombre o razón social, y la dirección sean correctas y estén actualizados. Por ello cada comprobante debe contener la información necesaria incluyendo la clave de acceso, el número de autorización, la descripción de los productos o servicios, el monto total y la firma electrónica del emisor, una vez confeccionada la factura debe ser enviada automáticamente al cliente y guardada digitalmente en el sistema para evitar la creación de comprobantes fuera del sistema electrónico establecido.

2. Recepción de facturas electrónicas.

Este procedimiento se centra en las facturas electrónicas que la empresa recibe como comprobantes de productos o servicios. Cada factura recibida debe ser validada en el portal del SRI para garantizar su validez y autenticidad. Posteriormente, el comprobante será ingresado en el sistema contable, ya sea de forma automática o manual, vinculándolo al proveedor correspondiente. Las facturas deben conservarse en formato digital (XML y PDF), guardando copias de respaldo en sistemas seguros. Si se identifican errores o discrepancia en la información, se debe solicitar al proveedor la emisión de la nota de crédito o débito electrónico correspondiente, según sea necesario.

3. Manejo y almacenamiento de la administración financiera.

Este proceso asegura la adecuada conservación y seguimiento de todos los documentos digitales que la empresa produce o recibe, todos los recibos electrónicos incluido facturas, retenciones y notas de crédito o débito, deben almacenarse de forma digital en orden cronológico y mantenerse durante un mínimo de cinco años conforme a la legislación fiscal actual. Por lo tanto, se llevarán a cabo copias de seguridad automáticas en medios seguros, tales como servidores, discos duros externos o plataformas de almacenamiento en la nube de la empresa, el acceso a esta información se limitará exclusivamente al personal autorizado.

4. Revisión y control interno.

Este proceso establece las medidas para evaluación y confirmación regular de los registros digitales, con el fin de asegurar su congruencia, exactitud y conformidad con la ley. El área de contabilidad llevará a cabo chequeos internos cada trimestre sobre los recibidos electrónicos que hayan sido generados y recibidos. Durante estas revisiones, se verificará que toda la documentación cuente con la aprobación correspondiente del SRI, esté debidamente registrada en los libros de contabilidad y esté asociada a transacciones auténticas. Los resultados de estas auditorías serán comunicados mediante informes elaborados para la alta dirección. Si se detectan anomalías, se implementarán las medidas correctivas necesarias y se mejora la capacitación del personal involucrado, con el objetivo de perfeccionar continuamente los procesos de facturación electrónica.



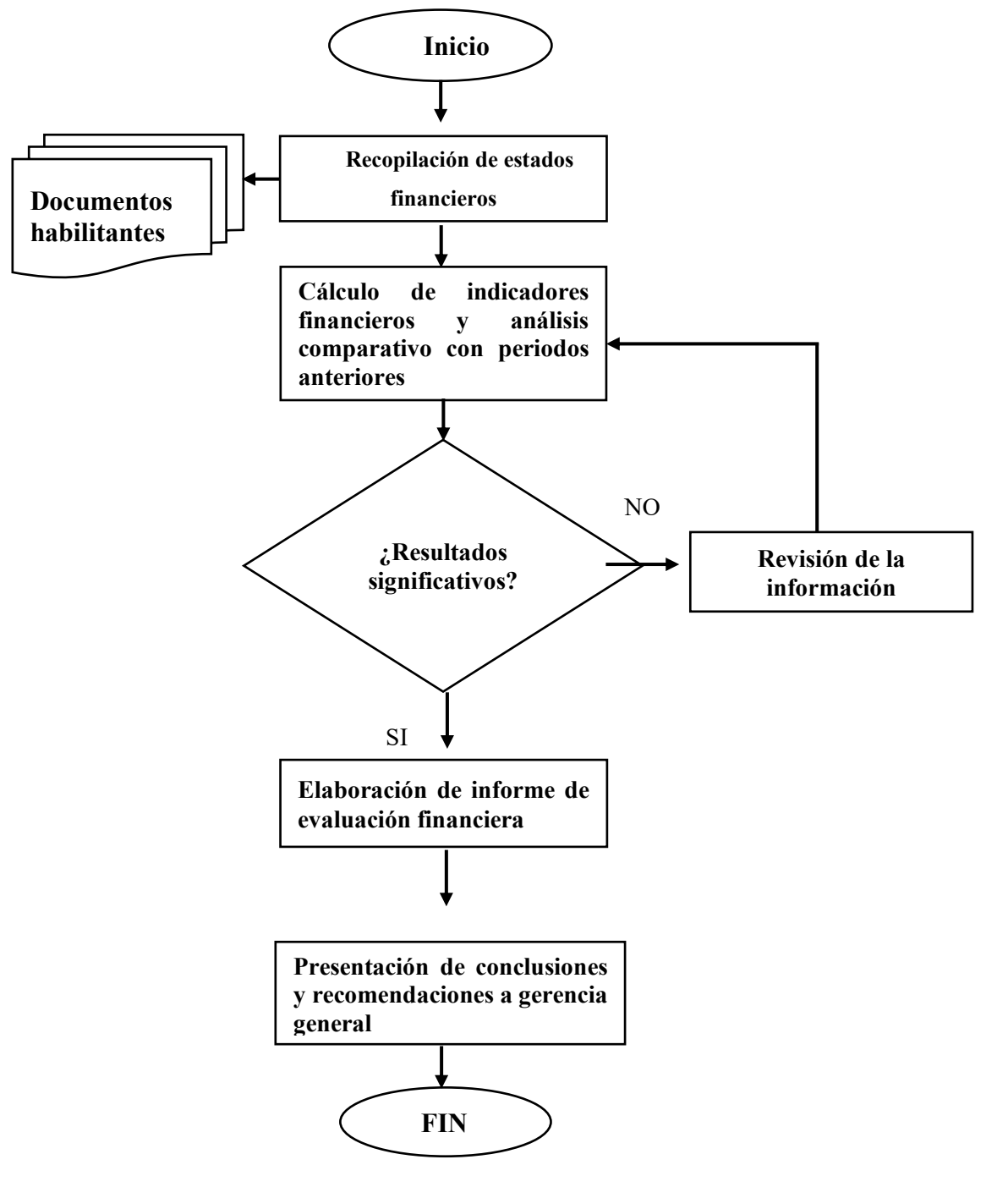
EMPRESA EXOCEP S.A.
CONSTITUIDA EL AÑO 1992
UBICACIÓN: CIUDAD DE CALCETA, CANTÓN BOLÍVAR,
PROVINCIA DE MANABÍ, REPÚBLICA DEL ECUADOR

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

PROCESO: Evaluación de estados financieros

ÁREA: Administración – Contable

RESPONSABLE: Hurtado Vaca Marcela





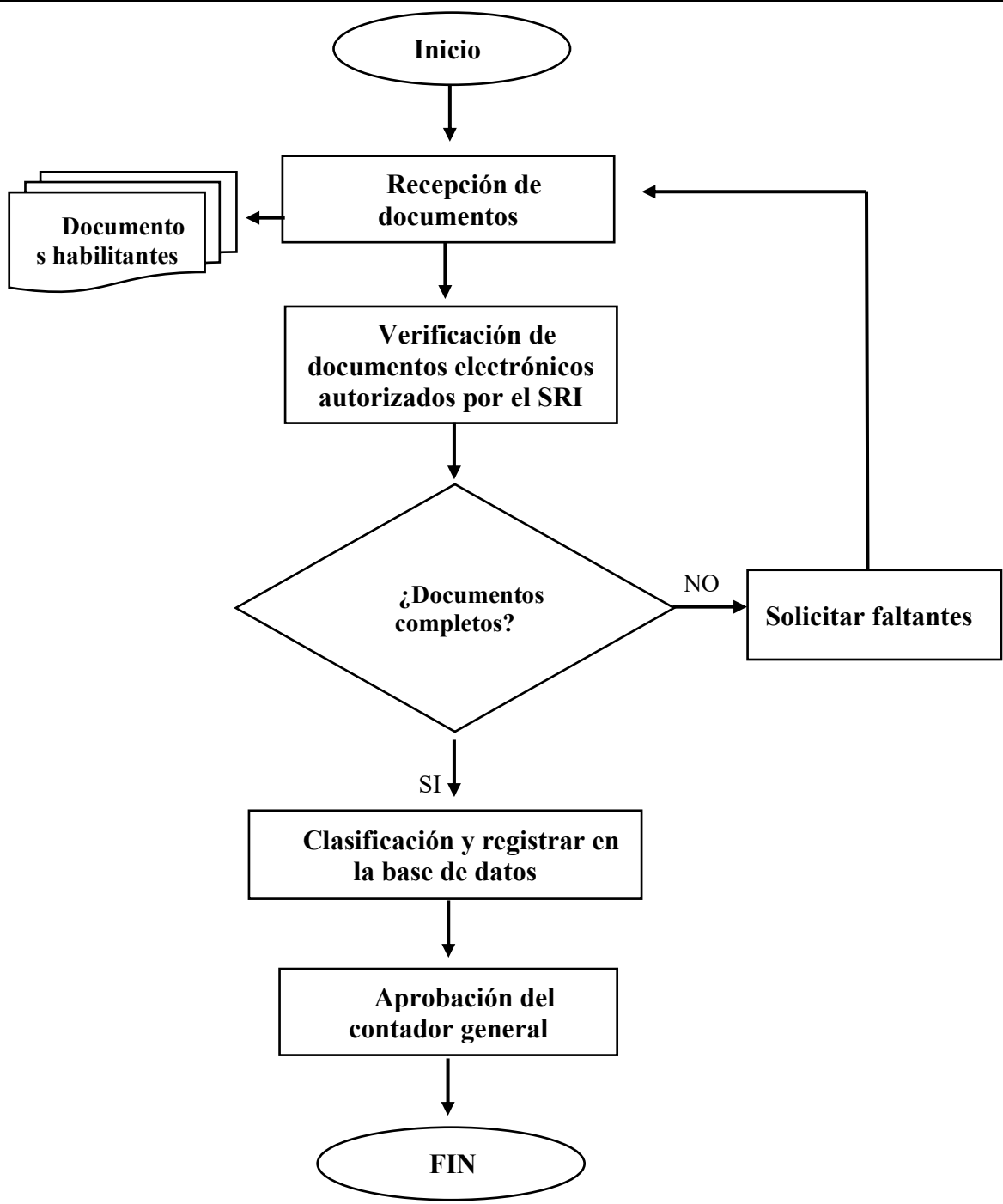
EMPRESA EXOCEP S.A.
CONSTITUIDA EL AÑO 1992
UBICACIÓN: CIUDAD DE CALCETA, CANTÓN BOLÍVAR,
PROVINCIA DE MANABÍ, REPÚBLICA DEL ECUADOR

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

PROCESO: Registro de documentos

ÁREA: Administrativa – Contable

RESPONSABLE: Hurtado Vaca Marcela





EMPRESA EXOCEP S.A.

CONSTITUIDA EL AÑO 1992

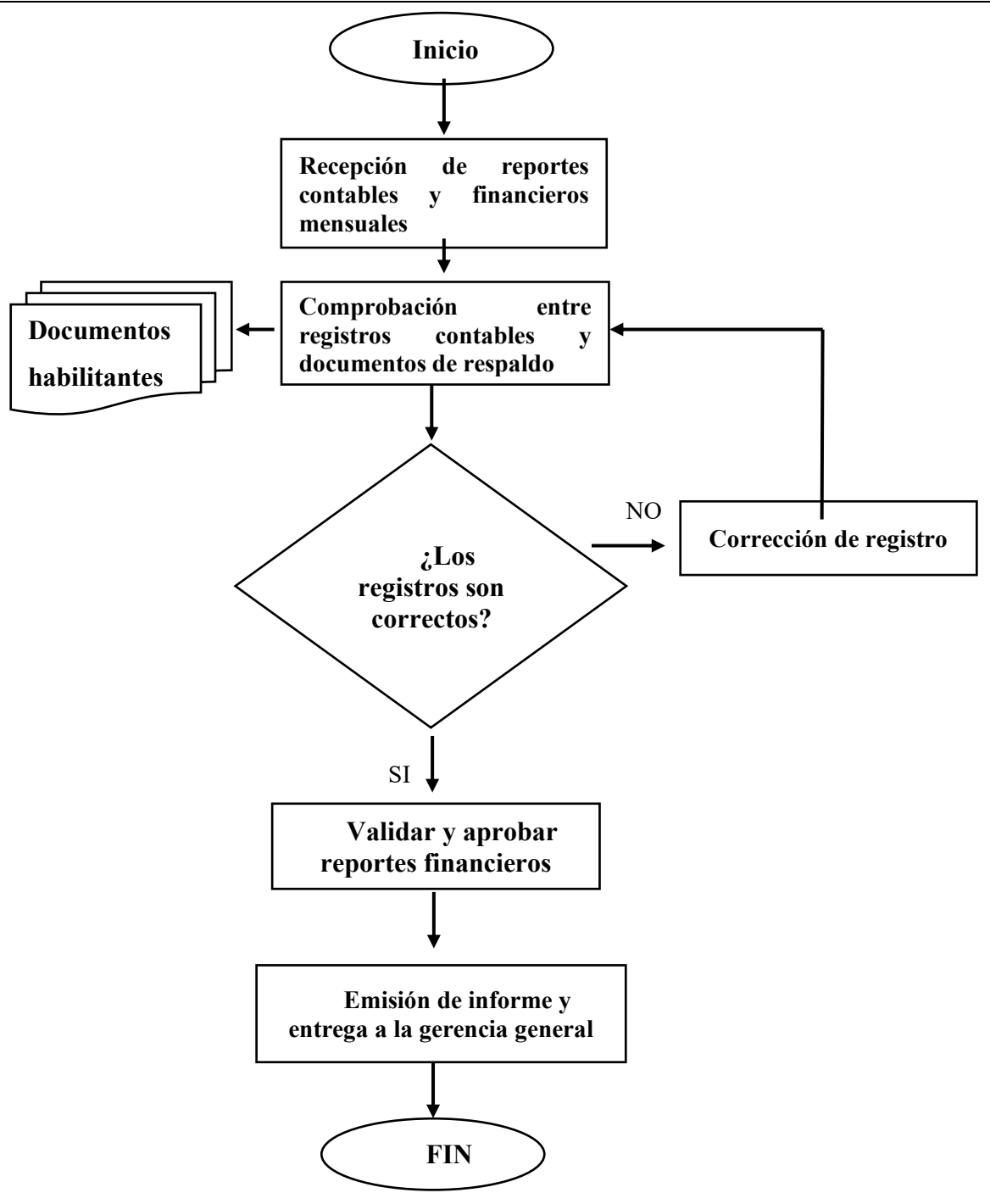
**UBICACIÓN: CIUDAD DE CALCETA, CANTÓN BOLÍVAR,
PROVINCIA DE MANABÍ, REPÚBLICA DEL ECUADOR**

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

PROCESO: Supervisión financiero

ÁREA: Administrativa – Contable

RESPONSABLE: Hurtado Vaca Marcela



CONCLUSIONES

- La adopción de la facturación electrónica se ha convertido en un elemento esencial para optimizar la gestión financiera en las compañías, esta acción agiliza los trámites administrativos, garantiza el cumplimiento de las obligaciones tributarias y proporciona datos económicos más confiables y actualizados. Sin embargo, para maximizar los ingresos es crucial que la facturación de la empresa esté respaldada por una capacitación adecuada de los trabajadores y una mejora constante de los procesos internos.
- A pesar de las ventajas mencionadas previamente, se ha destacado que la empresa EXOCEP S.A., no tiene un manual formal que trate sobre la gestión financiera y el control de la facturación electrónica. Esta falta ha ocasionado debilidades en la coherencia de los procedimientos y ha restringido el proceso de control interno en la organización.
- Se diseñó un manual para gestión financiera y el control de la facturación digital con el fin de mejorar la organización y el manejo responsables de los recursos de la empresa. Su implementación promueve la armonización de procedimientos, la estandarización de los flujos de trabajo y asegurar el cumplimiento con las normativas contables y fiscales, lo que refuerza la transparencia y eficacia en cada transacción financiera.

RECOMENDACIONES

- Desarrollar programas de capacitación específicos para el equipo de contabilidad, administración y finanzas con el propósito de aumentar su implementación en el sistema de facturación electrónica y las normativas fiscales actuales.
- Reforzar el sistema de vigilancia del control interno a través de la organización y la integración de los procesos contables y financieros, asegurando un uso correcto del sistema de facturación electrónica y que todas las transacciones económicas sean fácilmente rastreables, verificables y supervisadas.
- Poner en práctica el manual de gestión financiera, asegurando que se actualice de manera regular y se aplique de forma constante en todas las áreas, fomentando la unificación de los procesos y una cultura organizacional que aprecie la transparencia y la eficiencia.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Avalos, M., Kwan, C., Riquelme, C., & Alegre, M. (2025). Percepción de la implementación del Sistema de Facturación Electrónica desde el punto de vista de los profesionales contables en Paraguay. *Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10327600>

Calle-Quezada, P., Jerves-Mora, S., & Barragán-Landy, M. (2024). Modelos de evaluación del desempeño laboral: Una revisión sistemática de literatura. *Revista gestión de las personas y tecnología*, vol.17 no.50. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-56932024000200088&script=sci_arttext

Castillo , D., Herrera , M., & Ortega , X. (2025). El control interno y la gestión de riesgos en el marco de la Norma Internacional de Auditoría (NIA): Percepciones de profesionales en contabilidad y auditoría de Latacunga, Ecuador. *Multidisciplinary Latin American Journal (MLAJ)*, Vol. 3 Núm. 1. Obtenido de <https://mlaj-revista.org/index.php/journal/article/view/72>

Claros , P., Medina , Y., & Gómez , C. (2023). Análisis del impacto en la implementación de la facturación electrónica en el sector automotriz en la ciudad de Florencia, Caquetá. *Revista Científica Empresaria*, Vol. 1. Obtenido de <https://debe-haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/article/view/14/17>

Moreano, C., Escobar , T., Lalangui , M., & Mena, V. (2023). La facturación electrónica ventajas y desventajas en las pequeñas empresas del Ecuador. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, Volumen 7,(Número 4.). Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7176/10842>

Navas , G., Dávila , P., Navas , R., & Arias , W. (2025). Análisis de la facturación electrónica en los negocios del cantón Pastaza: impactos, retos y perspectivas empresariales. *Revista Dilemas Contemporáneo*, Vol. 21(Núm. 2). Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticaayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/4542/4370>

Ortega Méndez, J. (2023). Ventajas tributarias de la facturación electrónica en Ecuador. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, Vol. 7 (Núm.1.). Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/659/745>

Riveros, B., & González, V. (2024). Gestión de riesgos financieros y administrativos de empresas del rubro. *Ciencia Latina: Revista Multidisciplinar*, Vol. 9, N° 1. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10082367>

Alarcón, E., & López, D. (2024). IMPACTO DE LA FACTURACION ELECTRONICA. *Universidad Cooperativa de Colombia Contaduría Pública*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/7ea0e51e-e848-4a34-b98d-2bfee4028b58/content>

Asanza, O., & Briones, Á. (2023). <http://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/esPol>. Con. (Edición núm. 85) Vol. 8, No 8 Agosto 2023, pp. 763-779 ISSN: 2550 -682X DOI: 10.23857/pc.v8i8Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad en Pymes comerciales en la ciudad de Guayaquil periodo. *Polo del Conocimiento*. Obtenido de <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5875/14677>

Barrix, A., & Zambrano, R. (2018). *Facturación electrónica en América Latina*. New York: creative commons. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DOmaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Facturaci%C3%B3n+electr%C3%B3nica&ots=pYprY19zdV&sig=3WRDUyCJaswpdRCxjA4u9KxfuaE#v=onepage&q&f=false>

Blanchar, T., & Martínez, N. (2024). ¿Entrevista o encuesta? Una diferencia necesaria. *Revista Latina de Comunicación Social*(Núm. 83). doi:<https://doi.org/10.4185/rlds-2025-2339>

Cabezas, V., & Rodríguez, M. (2021). Fortalecimiento en la recaudación tributaria mediante la implementación de. *Polodelconocimiento*. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2457>

Escobar, A. (2022). “Gestión del Capital de Trabajo como herramienta para lograr la eficiencia en la empresa Havanna S.A”. *repositorio.21.edu.ar*. Obtenido de <https://repositorio.21.edu.ar/handle/ues21/26721>

Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: UTMACH. Obtenido de [http://bibliotecas.uasb.edu.bo:8080/bitstream/20.500.14624/1205/1/Fajardo-Gesti%
c3%b3n%20inanciera.pdf](http://bibliotecas.uasb.edu.bo:8080/bitstream/20.500.14624/1205/1/Fajardo-Gesti%c3%b3n%20inanciera.pdf)

García, A. (2023). EL MÉTODO BIBLIOGRÁFICO (1). LAS TÉCNICAS BIBLIOGRÁFICAS Y SU EVOLUCIÓN HISTÓRICA. *Revista Internacional de Ciencias Humanas y Crítica de Libros*. Obtenido de <https://revistarecension.com/2023/08/02/el-metodo-bibliografico-1-las-tecnicas-bibliograficas-y-su-evolucion-historica/>

Gómez, M., & Oscar, M. (2022). La franquicia: de la inversión al emprendimiento. *Región Científica*. Obtenido de <https://repositorio.cun.edu.co/entities/publication/fca8a324-285c-429a-8ab9-a581cfa536cd>

Huanca, J. (2025). Impacto del diseño e implementación de un sistema automatizado para el proceso de facturación en una empresa privada de soluciones logísticas. *Pontificia Universidad Católica del Perú*. Obtenido de <https://tesis.pucp.edu.pe/items/bda47589-c5bc-4381-9d0d-a8b89865b513>

Macías-Arteaga, M., & Sánchez-Arteaga, A. A. (2022). EL ANÁLISIS FINANCIERO: UN INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA LA FABRIL. *Revista Científica SAPIENTIAE*, Vol. 5, Núm. 10. Obtenido de <https://publicacionescd.uileam.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/341/549>

Magaña, S., Franco, F., & Martínez, G. (2021). FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO HERRAMIENTA PARA AUMENTAR LA PRODUCTIVIDAD DE LA. *Investigacion & Negocio*. Obtenido de <https://revistas.usfx.bo/investigacionynegocios/index.php/revista/article/view/124>

Méndez, M., & Pimentel, L. (2025). Estrategias de financiamiento determinantes para la internacionalización de startups peruanas en el periodo 2021-2023. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/684470>

Ocampo, A. (2025). Impacto de la facturación electrónica en microempresas comerciales en Ecuador. *Revista Científica Multidisciplinaria en Ciencias Sociales y Humanas*, Vol. 1 (Núm.

1). Obtenido de <https://revistaeucken.com/indes/index.php/home/article/view/facturacion-electronica-pymes>

Ojeda , P. (2020). Universo, población y muestra. *Creative Commons.*, 3. Obtenido de <https://www.academica.org/cporfirio/18.pdf>

Ortega Méndez, J. (2023). Ventajas tributarias de la facturación electrónica en Ecuador. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, Vol. 7(Núm. 1). Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/659/745>

Ortiz, J. (2025). Análisis financiero para la toma de decisiones en las instituciones educativas privadas del Distrito de Chancay, 2023. *repositorio.unjfsc.edu.pe*, 12. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14067/10576>

Pérez, C. (2025). Gestión financiera en las empresas de servicios de alimentación industrial. *Revista de Artes y Humanidades UNICA*, Volumen 26N°54, 118. Obtenido de <https://revistas.unicaedu.com/index.php/ahu/article/view/141/217>

Reyes , I., Guerra, E., Reyes, N., Luque, O., & Olortegui, M. (01 de 01 de 2022). Métodos científicos y su aplicación en la investigación pedagógica. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3106/3096>

Rincón , P. (2023). <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/58128/parinconl.pdf?sequence=3&isAllowed=y>. Obtenido de <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/58128/parinconl.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.

Rojas , J., Echeverri, E., & Leal , B. (2021). LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/1040/1142>

Sacón Loor , M., & Toala Bozada , S. (2025). “LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA EMPRESA

SERVIPUERTOS S.A.”. *Jipijapa - Unesum*, 13. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/7441>

Sáenz, L., & Sáenz, L. (2025). Competencias contables para el análisis de estados financieros en empresas comerciales panameñas: un estudio de caso. *Revista de ciencias sociales y humanísticas*, Vol.27, No.1, 82. Obtenido de <https://revistas.up.ac.pa/index.php/societas/article/view/6449/5278>

Sánchez, C., & Hernández, K. (2024). La encuesta como técnica de investigación en Ciencia Política. *Revista mexicana de opinión pública*. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/rmop/n37/2448-4911-rmop-37-13.pdf>

Serrano Aragón, M. (2023). Facturación electrónica y Cumplimiento Tributario. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN*, Vol. 8, (N° 3). doi:<https://doi.org/10.33262/rmc.v8i3.2925>

Sposob, G. (24 de 10 de 2024). *Enciclopedia concepto*. Obtenido de Enciclopedia concepto: <https://concepto.de/poblacion/>

Yacseni, A., Huamán, K., & Vallejos, J. (2022). Gestión de capital de trabajo y la toma de decisiones en la empresa alba mayo S.R.L, Moyobamba -2021. *Revista multidisciplinaria Ciencia Latina*, Vol. 5 Núm. 6. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1447>

Zamora, E., & Monar, C. (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*, Vol.5, No.1,. Obtenido de <https://revistavitalia.org/index.php/vitalia/article/view/83/143>

Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES EN LAS MEDIANAS EMPRESAS, ANÁLISIS DE ESTUDIOS PREVIOS. *ESPOL*. Obtenido de <https://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/1176/991>

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de encuesta

Encuesta para medir la Facturación electrónica y su influencia en la gestión financiera de la empresa “EXOCEP S.A”

Objetivo: Recolectar datos sobre el equipo administrativo y financiero de la empresa EXOCEP S.A., para evaluar de qué manera la adopción de la facturación electrónica adopción de la gestión financiera, determinando su influencia en la eficiencia operativa, la supervisión contable, la exactitud de los registros, y el proceso de toma de decisiones en la empresa.

1. ¿El sistema de facturación electrónica facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Neutral
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
2. ¿El uso de facturación electrónica ha fortalecido la transparencia y el control interno?
 - Nunca
 - Rara vez
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
3. ¿La empresa EXOCEP S.A. mantiene un control adecuado de sus ingresos y egresos?
 - Muy inadecuado
 - Inadecuado
 - Aceptable
 - Adecuado
 - Muy adecuado
4. ¿La empresa usa la información de la facturación electrónica para mejorar la toma de decisiones financieras?
 - Nunca
 - Rara vez
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
5. ¿La empresa realiza análisis financieros periódicos para evaluar el desempeño económico?
 - Nunca
 - Rara vez
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre

6. ¿La gestión financiera de la empresa permite una buena gestión de cuentas por cobrar y por pagar?
 - Muy deficiente
 - Deficiente
 - Regular
 - Bueno
 - Excelente
7. ¿En general, la facturación electrónica tiene una influencia positiva en la gestión financiera de la empresa?
 - Totalmente de acuerdo
 - De acuerdo
 - Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Totalmente en desacuerdo
8. ¿La gestión financiera de EXOCEP S.A. es transparente, eficiente y confiable?
 - Totalmente de acuerdo
 - De acuerdo
 - Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Totalmente en desacuerdo
9. ¿La facturación electrónica ha logrado optimizar su flujo de efectivo?
 - Totalmente de acuerdo
 - De acuerdo
 - Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Totalmente en desacuerdo
10. ¿La facturación electrónica ha reducido el tiempo de emisión y procesamiento de facturas?
 - Nunca
 - Rara vez
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre

Anexo 2. Modelo de la entrevista

Entrevista dirigida al gerente de la empresa

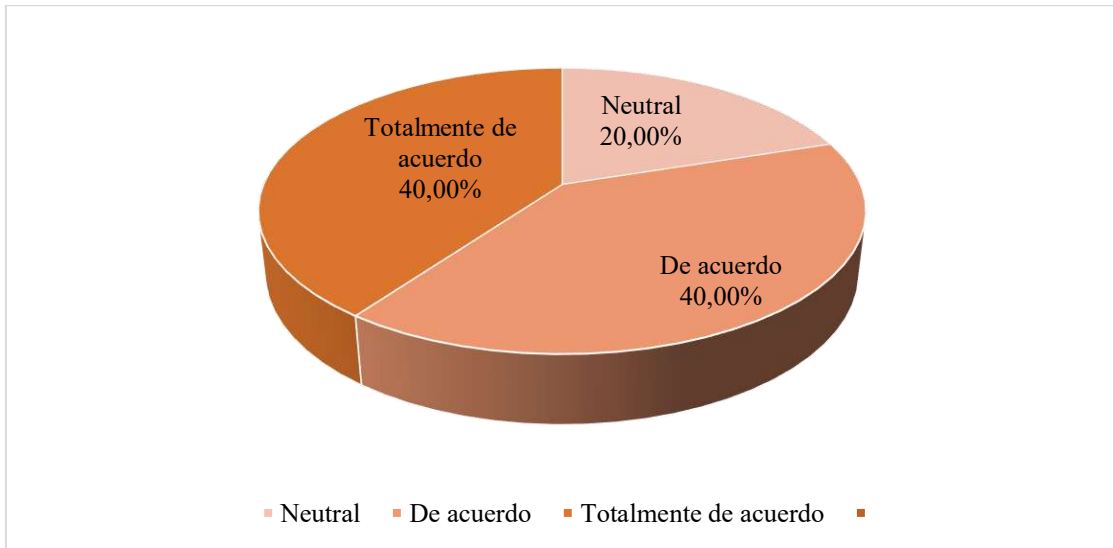
Objetivo: Evaluar el impacto de la facturación electrónica en la gestión financiera de la empresa EXOCEP S.A., considerando de qué manera su adopción ha ayudado al cumplimiento de las responsabilidades tributarias, al mejoramiento del control interno.

1. ¿Cómo considera que la implementación de la facturación electrónica ha ayudado a cumplir con las responsabilidades tributarias en EXOCEP S.A.?
2. ¿De qué manera ha afectado la utilización de la facturación electrónica en la claridad y el control interno de los procesos financieros de la organización?
3. ¿Qué transformaciones ha observado en la administración y supervisión de ingresos y egresos desde que se comenzó a utilizar la facturación electrónica?
4. ¿Cómo la información generada por la facturación electrónica apoya el proceso de toma de decisiones financieras en la empresa?
5. ¿Qué avances ha notado en la gestión del flujo de caja y en las cuentas por cobrar y pagar gracias al uso de la facturación electrónica?
6. ¿Cuál piensa que ha sido el impacto más significativo de la facturación electrónica en la eficacia y rendimiento financieros de EXOCEP S.A.?
7. ¿La empresa cuenta con un manual de gestión financiera y el control de la facturación electrónica?

Anexo 3. Figuras

Figura 1

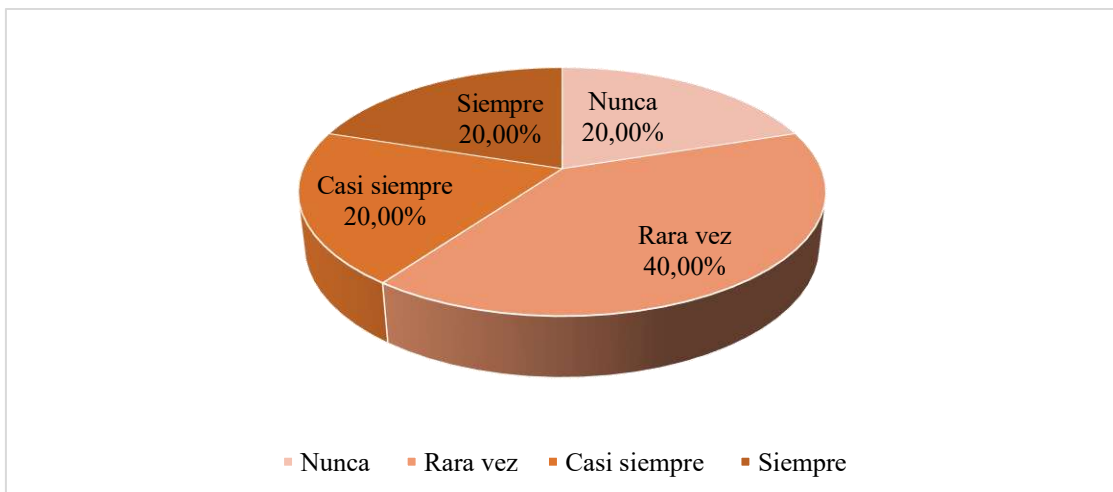
El sistema de facturación electrónica



Nota. La figura muestra una percepción mayoritariamente positiva sobre el sistema de facturación electrónica, destacando su aporte al cumplimiento de obligaciones tributarias

Figura 2

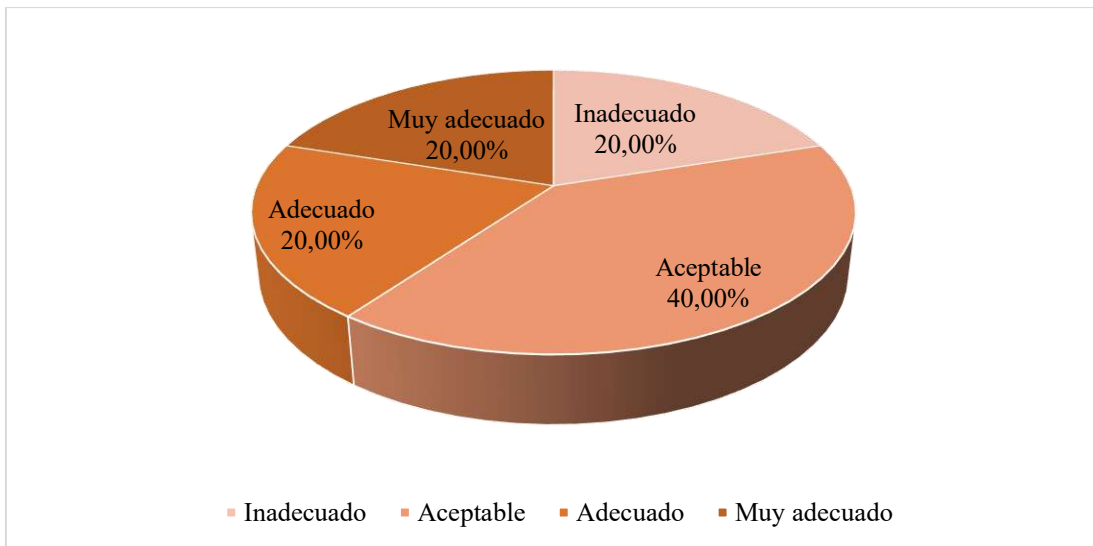
El uso de facturación electrónica



Nota. Se observa una valoración dividida respecto al impacto del sistema en la transparencia y el control interno, evidenciando oportunidades de mejora.

Figura 3

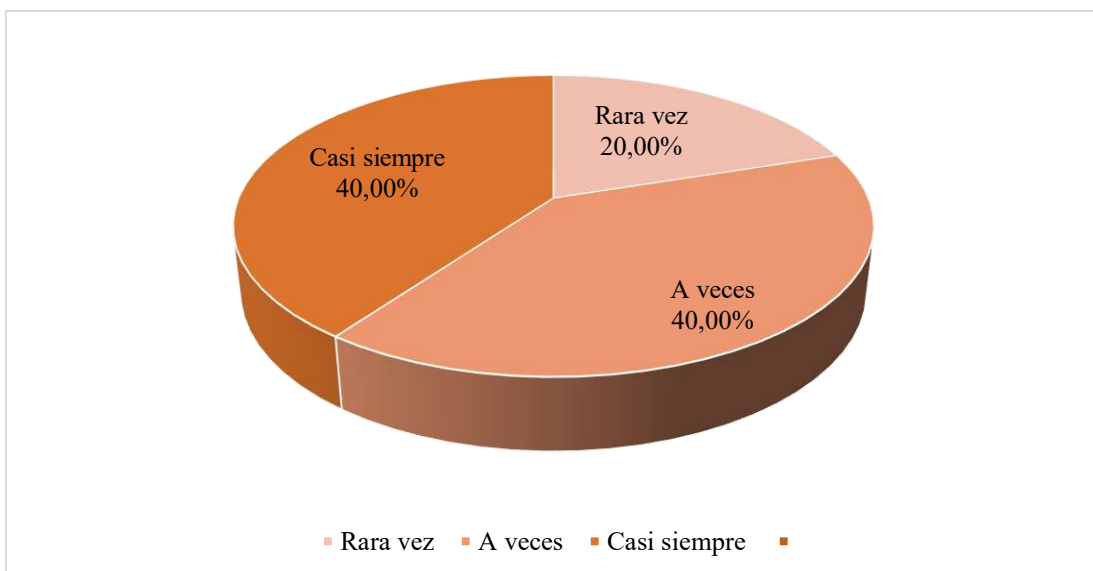
La empresa EXOCEP S.A. mantiene un control adecuado



Nota. La figura refleja que la mayoría considera aceptable o adecuado el control financiero de la empresa, aunque existen algunas opiniones desfavorables.

Figura 4

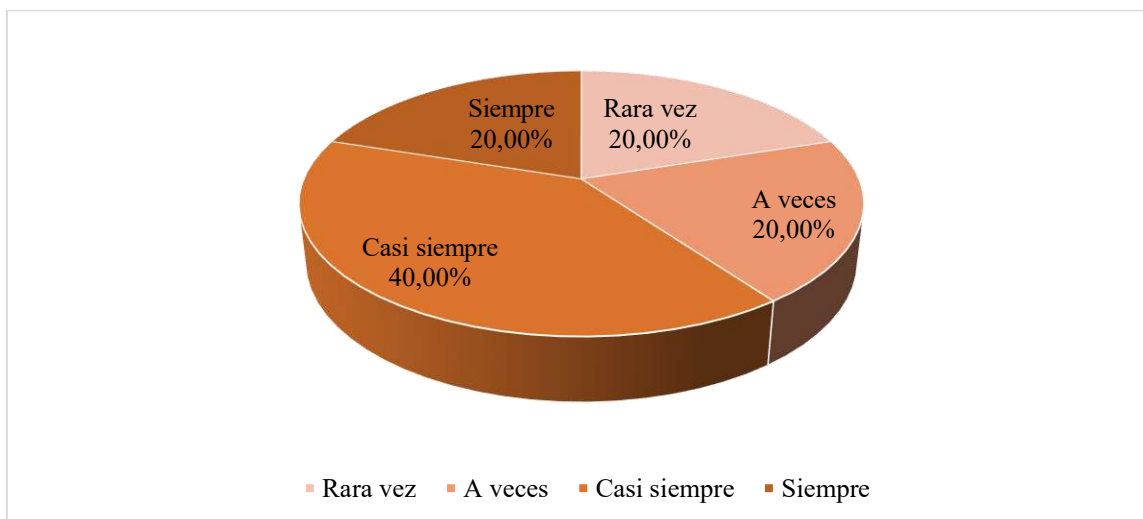
La empresa usa la información de la facturación electrónica



Nota. Se evidencia que la empresa utiliza con frecuencia la información de facturación electrónica en la toma de decisiones financieras.

Figura 5

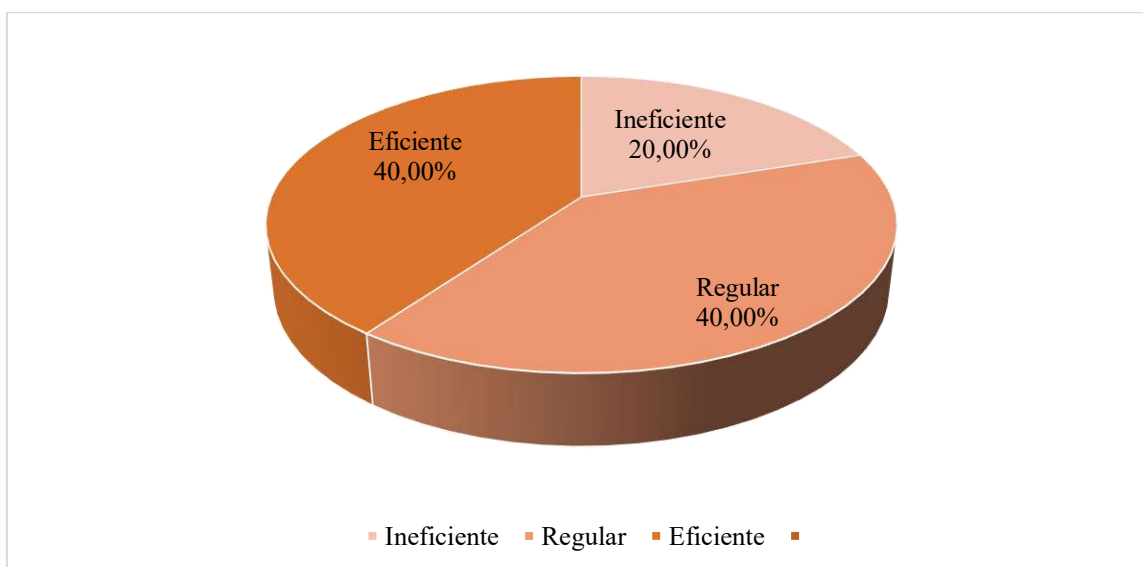
La empresa realiza análisis financieros periódicos



Nota. La figura indica que los análisis financieros se realizan con regularidad, aunque no siempre de manera constante.

Figura 6

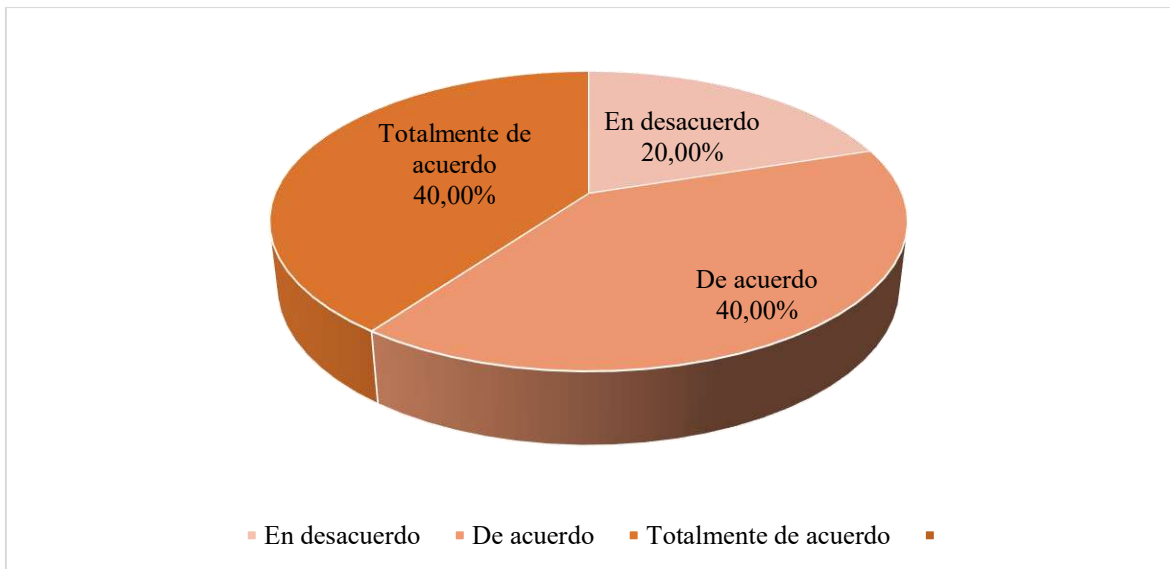
La gestión financiera de la empresa permite



Nota. Se observa una percepción mayoritariamente aceptable sobre la eficiencia en la gestión de cuentas, con margen de mejora.

Figura 7

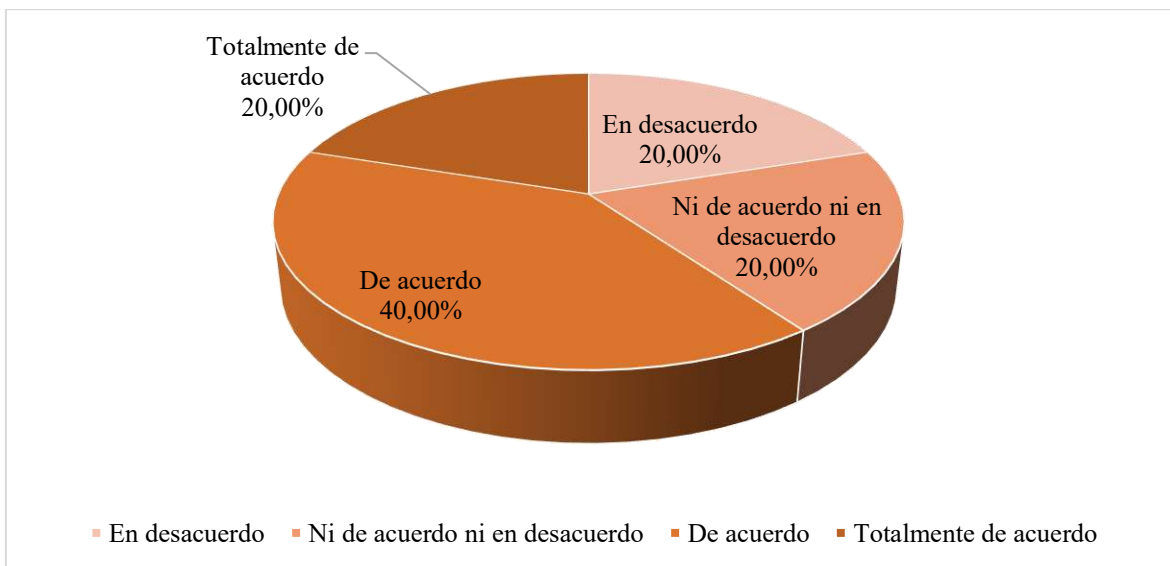
En general, la facturación electrónica tiene una influencia positiva.



Nota. La mayoría considera que la facturación electrónica influye positivamente en la gestión financiera de la empresa.

Figura 8

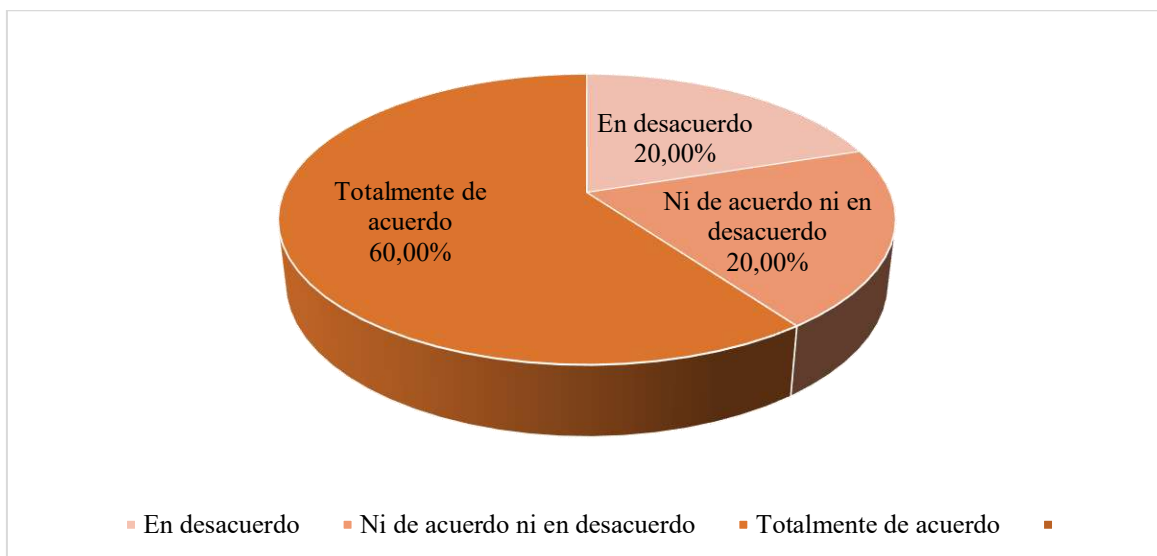
La gestión financiera de EXOCEP S.A.



Nota. Predomina una percepción favorable sobre la transparencia, eficiencia y confiabilidad de la gestión financiera.

Figura 9

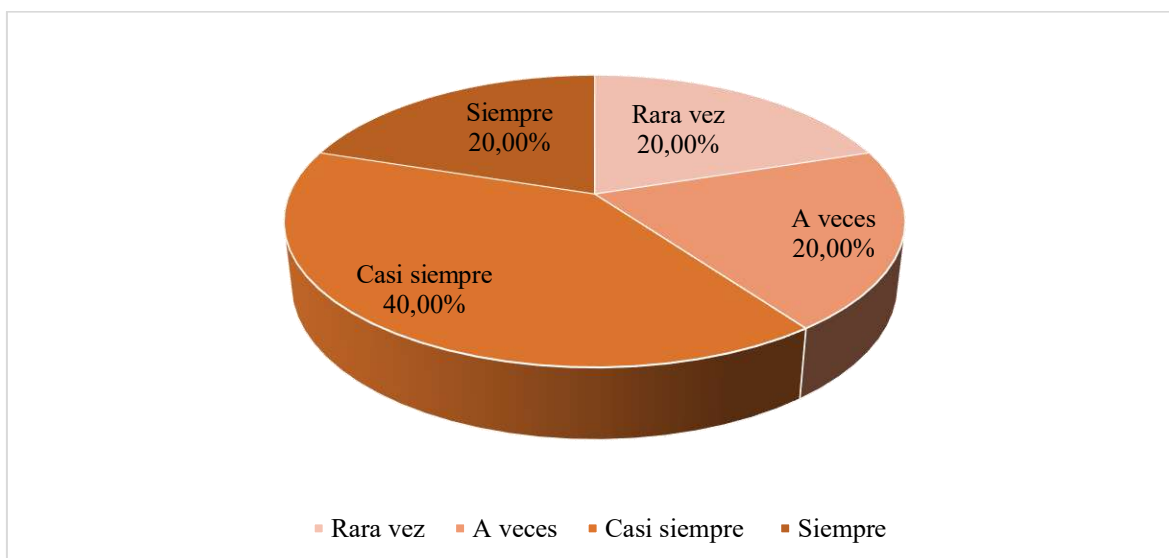
La facturación electrónica ha logrado optimizar su flujo



Nota. La figura muestra que la mayoría percibe mejoras en el flujo de efectivo gracias a la facturación electrónica.

Figura 10

La facturación electrónica ha reducido el tiempo de emisión y procesamiento



Nota. Se evidencia que la empresa utiliza con frecuencia la información de facturación electrónica en la toma de decisiones financieras.

