

Facturación Electrónica y Eficiencia de las Auditorías Tributarias en Ecuador: Revisión Documental

Electronic Invoicing and the Efficiency of Tax Audits in Ecuador: A Documentary Review

 **Rosa Evelyn Guillen-Zambrano^{1*}**,  **Arelys Margarita Bolaño-Moreira¹**,  **Nelly Yolanda Moreira-Mero¹**

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador

Recibido: 21 de noviembre de 2025. **Aceptado:** 25 de enero de 2026. **Publicado en línea:** 8 de febrero de 2026
*Autor de correspondencia: e1315023737@live.uleam.edu.ec

Resumen

Justificación: La digitalización tributaria en Ecuador, consolidada con la obligatoriedad de la facturación electrónica, ha modificado la gestión de la información y los procesos de supervisión fiscal. Examinar este proceso resulta pertinente para comprender sus alcances y desafíos en el contexto de la modernización administrativa. **Objetivo:** Analizar la incidencia de la facturación electrónica en la eficiencia de las auditorías tributarias en Ecuador, considerando su impacto en el control fiscal, el cumplimiento tributario y la gestión administrativa. **Metodología:** Se adoptó un diseño cualitativo, documental y descriptivo. Se revisaron fuentes académicas, normativas e institucionales publicadas entre 2020 y 2024. De 52 documentos identificados, 10 cumplieron los criterios de inclusión y conformaron el corpus analizado. **Resultados:** La revisión evidencia que la facturación electrónica fortaleció el control fiscal mediante trazabilidad inmediata, verificación automatizada y procesamiento masivo de datos, contribuyendo a reducir comprobantes falsos y a un aumento del 22% en la recaudación del Impuesto a la Renta en 2022. Se observaron mejoras en declaraciones y menor incidencia de sanciones. En la gestión administrativa, se identificaron ahorros y optimización de procesos, aunque persisten brechas de capacitación e infraestructura. **Conclusión:** La facturación electrónica mejora la eficiencia de la auditoría tributaria; su consolidación exige fortalecer capacidades técnicas y soporte institucional.

Palabras clave: automatización contable, control de transacciones, factura, fiscalización digital.

Abstract

Justification: Tax digitalization in Ecuador, consolidated through the mandatory implementation of electronic invoicing, has transformed information management and fiscal oversight processes. Examining this process is relevant to understand its scope and challenges within the context of administrative modernization. **Objective:** To analyze the incidence of electronic invoicing on the efficiency of tax audits in Ecuador, considering its impact on fiscal control, tax compliance, and administrative management. **Methodology:** A qualitative, documentary, and descriptive design was adopted. Academic, regulatory, and institutional sources published between 2020 and 2024 were reviewed. Of 52 documents identified, 10 met the inclusion criteria and constituted the analyzed corpus. **Results:** The review shows that electronic invoicing strengthened fiscal control through immediate traceability, automated verification, and large-scale data processing, contributing to the reduction of false invoices and a 22% increase in Income Tax revenue in 2022. Improvements were observed in tax filings and a lower incidence of penalties. In administrative management, cost savings and process optimization were identified, although gaps in training and infrastructure remain. **Conclusion:** Electronic invoicing improves the efficiency of tax audits; its consolidation requires strengthening technical capacities and institutional support.

Keywords: accounting automation, transaction control, invoice, digital auditing.

Cita: Guillen-Zambrano, R. E., Bolaño-Moreira, A. M., & Moreira-Mero, N. Y. (2026). Facturación Electrónica y Eficiencia de las Auditorías Tributarias en Ecuador: Revisión Documental. *Erevna Research Reports*, 4(1), e2026010. <https://doi.org/10.70171/v9frqa20>



INTRODUCCIÓN

La digitalización de los sistemas tributarios se ha consolidado como una estrategia orientada a fortalecer el control fiscal y optimizar la gestión administrativa de las administraciones tributarias (Campos Rodríguez et al., 2023). En este contexto, la facturación electrónica constituye una de las principales herramientas de modernización, al permitir el registro estandarizado y en tiempo real de las transacciones económicas, así como su validación inmediata por parte de la autoridad fiscal (Stuque et al., 2021).

En Ecuador, la implementación progresiva de la facturación electrónica inició en 2014 y se amplió hasta adquirir carácter obligatorio para la mayoría de los contribuyentes entre 2020 y 2024. Este proceso no solo implicó la sustitución del comprobante físico por el electrónico, sino que transformó los mecanismos de auditoría del Servicio de Rentas Internas (SRI), al incorporar herramientas de análisis de datos, verificación cruzada automatizada y detección temprana de inconsistencias.

Desde la perspectiva del control fiscal, la disponibilidad inmediata de información estructurada reduce la asimetría informativa y permite una fiscalización más focalizada y preventiva (Llumiguano Poma et al., 2021). En cuanto al cumplimiento tributario, la trazabilidad de las operaciones y la validación electrónica de comprobantes incrementan la capacidad de supervisión institucional y modifican los incentivos asociados a la declaración de obligaciones fiscales (Quispe Fernández et al., 2020). Asimismo, en términos de gestión administrativa, la automatización de procesos y el uso de sistemas digitales contribuyen a optimizar recursos, reducir tiempos de revisión y mejorar la planificación de auditorías (Gonzalez-Mejía et al., 2024).

No obstante, la literatura advierte que la adopción tecnológica no garantiza por sí misma mejoras en la eficiencia de la auditoría, ya que su efectividad depende de factores como la capacidad institucional, la infraestructura tecnológica disponible y las competencias técnicas de los contribuyentes y funcionarios fiscales (Villasmil Molero, 2021; Viteri Cevallos et al., 2024).

En este marco, el presente estudio analiza la incidencia de la facturación electrónica en la eficiencia de las auditorías tributarias en Ecuador, considerando su impacto en el fortalecimiento del control fiscal, el cumplimiento tributario y la gestión administrativa.

Revisión Literaria

La facturación electrónica ha sido identificada como un instrumento central en los procesos de modernización tributaria, al permitir el registro digital, validación y almacenamiento estandarizado de transacciones económicas (Campos Rodríguez et al., 2023). A diferencia del comprobante físico, el sistema electrónico posibilita el acceso inmediato a información estructurada, lo que facilita la verificación cruzada automática y reduce la asimetría informativa entre contribuyentes y administración tributaria (Stuque et al., 2021).

Desde la perspectiva de la auditoría, esta disponibilidad de datos transforma los mecanismos de fiscalización al permitir un monitoreo continuo en lugar de revisiones aisladas y ex post (Llumiguano Poma et al., 2021). El uso de herramientas de análisis de datos y algoritmos de detección incrementa la capacidad para identificar inconsistencias, errores o posibles irregularidades de manera temprana (Callohuanca Avalos & Flores Quispe, 2020).

Desde una perspectiva operativa, la digitalización permite optimizar la asignación de recursos

administrativos y focalizar las revisiones en contribuyentes con mayor riesgo de incumplimiento. Sin embargo, la literatura advierte que la eficiencia no depende exclusivamente de la existencia del sistema electrónico, sino de la capacidad institucional para utilizar adecuadamente la información disponible (Bustamante & Alzate, 2020).

Incidencia en el Cumplimiento Tributario

La literatura señala que la facturación electrónica incide en el comportamiento del contribuyente al incrementar la trazabilidad de las operaciones y limitar los espacios para la subdeclaración o manipulación de información (Barreix et al., 2018). La validación electrónica previa y el registro automático de transacciones fortalecen la percepción de control, elemento que influye en el cumplimiento tributario corporativo (Gaette & Bareiro, 2024). En este sentido, la eficiencia de la auditoría no solo depende de la capacidad de detección posterior, sino también de su efecto preventivo. La existencia de un sistema digital de supervisión continua puede incentivar el cumplimiento voluntario al reducir la probabilidad de omisiones no detectadas (Faúndez-Ugalde et al., 2018). Sin embargo, diversos estudios advierten que la adopción tecnológica no garantiza automáticamente mayores niveles de cumplimiento. Factores como la cultura tributaria, la informalidad económica y la capacidad técnica de los contribuyentes condicionan los resultados (Quishpe Fernández et al., 2020; Villasmil Molero, 2021). Por ello, el impacto en la eficiencia de la auditoría debe analizarse considerando la interacción entre tecnología y comportamiento fiscal.

La facturación electrónica también incide en la dimensión administrativa de la auditoría tributaria. La automatización de procesos reduce tiempos de revisión, facilita la organización de información y permite estructurar programas de fiscalización basados en análisis de riesgo (Faúndez-Ugalde et al., 2018). La disponibilidad masiva de datos estructurados ha permitido el tránsito desde auditorías basadas en muestras hacia esquemas de análisis integral de transacciones (Campos Rodríguez et al., 2023). Este cambio metodológico incrementa la eficiencia operativa al focalizar esfuerzos en contribuyentes con mayor probabilidad de incumplimiento.

No obstante, la literatura subraya que la eficiencia administrativa depende de la capacidad institucional para integrar adecuadamente los sistemas tecnológicos, capacitar al personal y mantener infraestructura digital adecuada (Armijos Saca et al., 2025). En ausencia de estas condiciones, la acumulación de información puede generar sobrecarga operativa sin mejoras proporcionales en los resultados de fiscalización.

Contexto Ecuatoriano

En Ecuador, la adopción progresiva de la facturación electrónica respondió a una estrategia de modernización orientada a estandarizar procesos y fortalecer el control. El SRI estableció regulaciones específicas para la emisión, autorización y conservación de comprobantes electrónicos, con el propósito de garantizar trazabilidad y consistencia normativa (Ramírez-Álvarez et al., 2022).

La consolidación del sistema entre 2020 y 2024 permitió ampliar la base de información disponible para auditoría y fortalecer los mecanismos de verificación. Sin embargo, estudios previos señalan que la capacidad técnica de pequeñas y medianas empresas, así como las limitaciones en infraestructura tecnológica, influyen en la efectividad del sistema (Pedrozo & Villalba, 2024). En este sentido, la administración tributaria enfrenta el desafío de complementar la obligatoriedad normativa con asistencia técnica y capacitación para garantizar un uso eficiente del sistema.

METODOLOGÍA

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo con diseño documental, orientado a analizar la incidencia de la facturación electrónica en la eficiencia de las auditorías tributarias en Ecuador durante el período 2020–2024. El estudio se centró en la revisión y análisis sistemático de fuentes secundarias de carácter académico, normativo e institucional.

La recopilación de información se realizó entre enero y marzo de 2025. La búsqueda se efectuó en Google Académico, repositorios universitarios digitales, bases de datos institucionales y en el portal oficial del Servicio de Rentas Internas (SRI). Se emplearon combinaciones de términos como “facturación electrónica”, “auditoría tributaria”, “control fiscal”, “cumplimiento tributario”, “eficiencia administrativa”, “SRI Ecuador” y “transformación digital tributaria”, con el propósito de identificar estudios relacionados directamente con el objeto de análisis.

Para la selección de los documentos se establecieron criterios de inclusión basados en la pertinencia temática, la actualidad y la calidad académica. Se consideraron publicaciones académicas, artículos científicos y estudios especializados, que abordaran la relación entre facturación electrónica y auditoría tributaria, así como documentos normativos, resoluciones e informes institucionales emitidos por el SRI vinculados con la implementación del sistema electrónico en Ecuador. Se priorizaron trabajos publicados entre 2020 y 2024, con el fin de asegurar actualidad contextual y coherencia con el período de análisis. Se excluyeron aquellos documentos que trataran la facturación electrónica sin vinculación con la eficiencia de la auditoría, que carecieran de respaldo académico o institucional verificable, o que se refirieran exclusivamente a otros contextos nacionales sin aportar elementos comparativos relevantes para el caso ecuatoriano.

El proceso de búsqueda permitió identificar inicialmente 52 documentos. Tras una revisión preliminar de títulos y resúmenes, se preseleccionaron 28 textos para evaluación detallada. Finalmente, 10 documentos cumplieron plenamente con los criterios establecidos y conformaron el corpus definitivo de análisis, el cual sustenta la síntesis presentada en la Tabla 1.

El tratamiento de la información se realizó mediante un procedimiento analítico-sintético. En una primera etapa, los contenidos fueron clasificados conforme a las tres dimensiones derivadas del objetivo de investigación: control fiscal, cumplimiento tributario y gestión administrativa. Posteriormente, se efectuó un análisis comparativo entre enfoques teóricos, disposiciones normativas y experiencias documentadas en el contexto ecuatoriano, con el fin de identificar patrones comunes, aportes relevantes y limitaciones estructurales. Este procedimiento permitió integrar los hallazgos de la literatura y evaluar de manera contextualizada la incidencia de la facturación electrónica en la eficiencia de las auditorías tributarias en el período 2020–2024.

RESULTADOS

La transición hacia la facturación electrónica en Ecuador ha redefinido los mecanismos de control fiscal, transitando de una verificación física reactiva hacia una fiscalización digital preventiva y estratégica, tal como se sistematiza en la Tabla 1. Según los hallazgos de Maruri-Arcoriales et al. (2020), la auditoría de transacciones electrónicas permite procesar grandes volúmenes de datos con software especializado, garantizando la integridad de la información mediante firmas electrónicas y

reduciendo significativamente el error humano. Esta evolución tecnológica ha dotado al Servicio de Rentas Internas (SRI) de una capacidad de control más rigurosa; al respecto, Muñoz Briones et al. (2023) y Párraga y Guzmán (2023) sostienen que la eliminación de facturas físicas ha sido determinante para combatir la defraudación y el uso de facturas falsas, logrando que la recaudación del Impuesto a la Renta experimentara un crecimiento del 22% en el año 2022.

En cuanto a la dimensión del cumplimiento tributario, la evidencia empírica confirma un impacto positivo y progresivo. Ramírez-Álvarez et al. (2022) demuestran que, a medida que el sistema expandió su cobertura, se incrementaron las declaraciones de ventas y compras, alcanzando en 2016 un impacto del 28.1% en la declaración del impuesto causado. Este fenómeno de formalización es respaldado por Uquillas y López (2024), quienes observaron que para el año 2023 el cumplimiento tributario superó los niveles prepandemia gracias a la transparencia del sistema. No obstante, el cumplimiento no solo se refleja en la recaudación, sino en la reducción de la litigiosidad; Pozo Hernández et al. (2021) revelan un contraste crítico donde el 72% de los contribuyentes bajo el esquema físico fueron sancionados, mientras que el uso de la factura electrónica actuó como un mecanismo de prevención de multas y errores operativos.

Desde la perspectiva de la gestión administrativa, el sistema ha generado una dualidad entre la eficiencia operativa y las barreras de implementación. Autores como Becerra Molina y Ojeda Orellana (2022), junto con Arias Pérez y Cáceres Ortiz (2021), identifican beneficios directos en la seguridad de los archivos, ahorro de costos y optimización del tiempo contable, factores que mejoran la competitividad empresarial. Sin embargo, estudios focalizados en Pymes y el régimen RIMPE, como los de Romero-Montalvan y Zambrano (2024) y Ortiz Mosquera et al. (2024), advierten que persisten desafíos estructurales. Los datos indican que hasta un 60% de los usuarios reportan capacitaciones insuficientes y dificultades técnicas en la plataforma estatal, lo que sugiere que la eficiencia total de la auditoría y la gestión administrativa se ve limitada por una brecha en la infraestructura tecnológica y la formación técnica del contribuyente.

Finalmente, la integración de estas dimensiones permite concluir que la facturación electrónica es una herramienta de fiscalización altamente eficiente en la era de la globalización. Como señalan Serrano Aragón (2023) y los autores mencionados previamente, la trazabilidad inmediata de las transacciones dificulta la evasión y promueve una recaudación más eficiente. No obstante, el análisis descriptivo sugiere que para consolidar la incidencia positiva en las auditorías tributarias, es imperativo que el Estado fortalezca el acompañamiento técnico a los sectores más vulnerables (microempresas), asegurando que la modernización del control fiscal no se convierta en una carga administrativa que desincentive la formalización.

Tabla 1. Matriz de Análisis Documental sobre Facturación Electrónica y Auditoría tributaria

Artículo/Autor	Descripción del tema	Resultados principales
Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N. y Andino, M. (2022)	Cumplimiento tributario y facturación electrónica en ecuador: evaluación de impacto	Los resultados muestran efectos positivos sobre la declaración de ventas, compras e impuesto conforme la cobertura del sistema de facturación electrónica aumenta.
Serrano Aragón, M. (2023)	Facturación electrónica y Cumplimiento Tributario	Se revelaron efectos significativos en el cumplimiento tributario. El sistema permitió una recaudación más eficiente, mayor transparencia y trazabilidad, dificultando la evasión fiscal. No obstante, se identificó resistencia por falta de conocimiento tecnológico y quejas por fallas técnicas en la plataforma del SRI.
Ortiz Mosquera, C. G., Pauta Ríos, R. A., Beltrán Mora, M. N. y Zamora Varas, G. F. (2024)	Eficiencia de la facturación electrónica en el control fiscal: un estudio de caso en el régimen RIMPE emprendedor del Ecuador	Los datos obtenidos revelan que, a pesar de que la mayoría de las empresas ha implementado el uso de la facturación electrónica, todavía existen dificultades vinculadas con la carencia de infraestructura tecnológica y formación adecuada. A pesar de estas dificultades, los encuestados indicaron que la implementación de la facturación electrónica les permite cumplir más fácilmente con sus deberes tributarios y contribuye a disminuir las posibilidades de evadir impuestos.
Becerra Molina, E., & Ojeda Orellana, R. (2022)	Beneficios de la facturación electrónica en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador	Los principales beneficios identificados fueron el ahorro de costos directos, almacenamiento ágil y mayor seguridad. El sistema mejora el cumplimiento de obligaciones tributarias con un impacto positivo y gradual en las declaraciones.
Muñoz Briones, J. C., Niola Sornoza, G. G., Cáceres Espinoza, E. J., Camacho García, P. J. y Loza Balladarez, V. R. (2023)	Evasión de impuestos y facturación electrónica: afectación para el desarrollo económico social del Ecuador	Se determina que la facturación electrónica ha permitido un control más riguroso por parte del SRI, reduciendo el uso de facturas falsas y la defraudación. El aumento en la recaudación tributaria derivado de este control es fundamental para financiar el presupuesto del Estado, salud, educación y reducir la brecha de desigualdad social.
Arias Pérez, M., & Cáceres Ortiz, A. (2021)	Facturación electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrocería	Se determinó que la facturación electrónica otorga más beneficios que desventajas, destacando el ahorro de tiempo y la mejora en la comunicación. Los resultados muestran que su implementación ha permitido optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y fortalecer los controles estatales mediante la tecnología

Romero-Montalvan, A. X., & Zambrano-Montesdeoca, J. L. (2024)	Facturación electrónica y pago de impuesto a la renta de las Pymes	El 83% de las Pymes ya utiliza la facturación electrónica, y el 87% considera que esta herramienta ha beneficiado el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Aunque la mayoría reconoce sus ventajas para elevar el pago del impuesto a la renta (83%), el 53% reportó dificultades en la automatización del proceso y un 60% señaló que la capacitación recibida ha sido insuficiente.
Pozo Hernández, F. M., Aldaz Bombón, O. R., Cabezas Arellano, M. J., & Almeida Blacio, J. H. (2021)	Análisis de la facturación electrónica como mecanismo de control y prevención de sanciones tributarias	Se identificó un alto desconocimiento de obligaciones tributarias y una baja adopción del sistema (solo 17% lo usa). El 72% de quienes usan facturación física han sido sancionados, mientras que las empresas con facturación electrónica han logrado evitar multas, mejorar el control diario de ingresos/egresos y obtener ahorros operativos.
Uquillas, G., & López, A. (2024)	Impacto de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal en Ecuador	La adopción del sistema promovió una mayor transparencia y eficiencia en la gestión fiscal, mejorando las perspectivas de recaudación. Sin embargo, enfrenta desafíos como la resistencia de las PYMEs y la economía informal por falta de capacitación y dificultades técnicas. Se observó una recuperación en el cumplimiento tributario hacia 2023, superando incluso niveles de 2019 en las declaraciones.
Párraga Riccio, J. A. y Guzmán Barquet, E. A. (2023)	Efecto de recaudación del impuesto a la renta con relación a la facturación electrónica	Se determinó que la facturación electrónica facilita el cumplimiento tributario y reduce la evasión al mejorar el control del SRI. Aunque la recaudación del Impuesto a la Renta creció un 22% en 2022 respecto al año anterior, los empresarios señalan que persisten retos como los costos de implementación y la necesidad de mayor capacitación técnica para optimizar el sistema.
Maruri-Arcentales, J. N., Casquete-Baidal, N. E. y Arcos-Coba, J. A. (2020).	La auditoría de transacciones electrónicas.	Se concluye que la auditoría electrónica permite una fiscalización más eficiente al utilizar software especializado que procesa grandes volúmenes de datos. Los resultados destacan que la implementación de controles automáticos y firmas electrónicas garantiza la integridad y autenticidad de la información, reduciendo el error humano y facilitando el rastreo de transacciones para el cumplimiento tributario y contable.

DISCUSIÓN

El presente estudio tuvo como objetivo analizar la incidencia de la facturación electrónica en la eficiencia de las auditorías tributarias en Ecuador, considerando su impacto en el control fiscal, el cumplimiento tributario y la gestión administrativa. A partir de los resultados obtenidos en la revisión documental, se evidencia que la implementación del sistema no solo ha introducido una herramienta tecnológica, sino que ha modificado estructuralmente la lógica de fiscalización, desplazándola hacia un modelo preventivo, automatizado y basado en trazabilidad digital.

En la dimensión del control fiscal, los hallazgos permiten interpretar que la eficiencia de la auditoría se ha fortalecido mediante la disponibilidad de información en tiempo real y el procesamiento masivo de datos. La auditoría electrónica posibilita el análisis sistemático de transacciones con menor margen de error y mayor capacidad de detección de inconsistencias, lo que incrementa la probabilidad de identificar prácticas de defraudación antes de que generen impactos fiscales significativos (Maruri-Arcentales et al., 2020). El crecimiento de la recaudación del Impuesto a la Renta y la reducción del uso de facturas falsas evidencian que la digitalización ha robustecido el control institucional (Muñoz Briones et al., 2023; Párraga Riccio y Guzmán Barquet, 2023). Estos resultados se alinean con lo planteado por Serrano Aragón (2023) y Uquillas y López (2024), quienes sostienen que la trazabilidad inmediata y la interoperabilidad de datos reducen espacios de evasión y fortalecen la capacidad de supervisión del SRI.

En cuanto al cumplimiento tributario, la evidencia analizada sugiere que la facturación electrónica actúa como mecanismo de formalización progresiva. El incremento en las declaraciones de ventas, compras e impuesto causado conforme se amplía la cobertura del sistema indica que la herramienta no solo facilita la declaración, sino que genera incentivos indirectos hacia el cumplimiento voluntario (Ramírez-Álvarez et al., 2022). La reducción de sanciones entre contribuyentes que adoptan el sistema frente a aquellos que operan bajo esquemas físicos refuerza la idea de que la eficiencia de la auditoría también se manifiesta en su dimensión preventiva (Pozo Hernández et al., 2021). Este efecto disuasivo es coherente con lo señalado por Arias Pérez y Cáceres Ortiz (2021), quienes identifican que la tecnología mejora la comunicación tributaria y optimiza el control diario de operaciones. No obstante, los estudios también revelan que la resistencia tecnológica y el desconocimiento limitan el alcance del cumplimiento, especialmente en sectores con menor capacidad técnica (Serrano Aragón, 2023; Uquillas y López, 2024).

Desde la perspectiva de la gestión administrativa, la discusión muestra una relación directa entre digitalización y optimización operativa. El ahorro de costos, la seguridad documental y la reducción del tiempo contable constituyen elementos que fortalecen tanto la gestión empresarial como la eficiencia del proceso auditor (Becerra Molina y Ojeda Orellana, 2022). Asimismo, la amplia adopción en PYMES refleja que el sistema ha sido incorporado de manera significativa en el tejido productivo (Romero-Montalvan y Zambrano-Montesdeoca, 2024). Sin embargo, la persistencia de dificultades técnicas, insuficiente capacitación y limitaciones en infraestructura tecnológica evidencia que la eficiencia alcanzada no es absoluta. Estudios centrados en el régimen RIMPE muestran que, aunque el sistema facilita el cumplimiento, las brechas formativas y tecnológicas restringen su potencial (Ortiz Mosquera et al., 2024). Esta dualidad confirma que la eficiencia de la auditoría depende no solo de la herramienta digital, sino del entorno institucional y del nivel de preparación de los contribuyentes.

En términos integrales, los resultados permiten afirmar que la facturación electrónica ha incidido positivamente en la eficiencia de las auditorías tributarias en Ecuador al fortalecer el control fiscal, incentivar el cumplimiento y optimizar la gestión administrativa. Sin embargo, la literatura coincide en que su consolidación requiere políticas complementarias orientadas a capacitación técnica, mejora de la infraestructura tecnológica y reducción de barreras de implementación (Romero-Montalvan y Zambrano-Montesdeoca, 2024; Uquillas y López, 2024). En consecuencia, la incidencia identificada es significativa, pero su sostenibilidad depende de la capacidad del Estado para integrar la digitalización con estrategias de acompañamiento institucional que garanticen una adopción equitativa y técnicamente sólida.

CONCLUSIÓN

El estudio tuvo como objetivo analizar la incidencia de la facturación electrónica en la eficiencia de las auditorías tributarias en Ecuador, considerando su impacto en el control fiscal, el cumplimiento tributario y la gestión administrativa. A partir de la revisión documental, se concluye que la implementación del sistema ha incidido de manera positiva y verificable en la eficiencia del proceso auditor. En el ámbito del control fiscal, la digitalización de comprobantes ha fortalecido la capacidad de supervisión del Servicio de Rentas Internas mediante la trazabilidad inmediata de las transacciones, el procesamiento masivo de datos y la reducción de prácticas fraudulentas. En términos de cumplimiento tributario, la evidencia muestra un incremento progresivo en las declaraciones y en la recaudación, así como una disminución de sanciones asociadas a errores formales, lo que confirma un efecto preventivo y disuasivo del sistema. Desde la perspectiva de la gestión administrativa, la facturación electrónica ha optimizado tiempos, reducido costos operativos y mejorado la organización contable, aunque persisten limitaciones relacionadas con capacitación e infraestructura tecnológica, especialmente en micro y pequeñas empresas.

En consecuencia, la facturación electrónica constituye un instrumento eficaz para mejorar la eficiencia de las auditorías tributarias en Ecuador. No obstante, su impacto pleno depende del fortalecimiento continuo de las capacidades técnicas de los contribuyentes y del perfeccionamiento institucional del sistema, a fin de consolidar una fiscalización digital sostenible y equitativa.

Implicaciones y Limitaciones

Desde la perspectiva teórica, los resultados contribuyen a consolidar el enfoque que vincula la transformación digital tributaria con la eficiencia de la función fiscalizadora. Asimismo, el estudio aporta a la literatura sobre cumplimiento tributario al reforzar la idea de que la transparencia informacional y la reducción de asimetrías entre administración y contribuyente inciden en el comportamiento fiscal. En el plano práctico, los hallazgos respaldan la continuidad y profundización de la facturación electrónica como herramienta de política fiscal. Para la administración tributaria, los resultados evidencian la necesidad de consolidar sistemas de análisis de datos, fortalecer capacidades técnicas internas y avanzar hacia esquemas de auditoría basada en riesgos. Para los contribuyentes, especialmente micro y pequeñas empresas, se identifican beneficios operativos en términos de reducción de costos, control contable y prevención de sanciones; no obstante, también se confirma la necesidad de programas permanentes de capacitación y asistencia técnica que reduzcan brechas tecnológicas.

En términos de política pública, el estudio sugiere que la eficiencia de la auditoría digital no depende exclusivamente de la obligatoriedad normativa, sino de la articulación entre infraestructura tecnológica, formación técnica y acompañamiento institucional.

Desde el punto de vista metodológico, el estudio presenta limitaciones propias de su diseño documental y cualitativo. Al basarse en fuentes secundarias, los resultados dependen de la calidad, alcance y enfoque de los estudios revisados, lo que puede generar heterogeneidad en los métodos y métricas utilizadas por los autores analizados.

Además, la investigación no incorpora evidencia empírica primaria ni análisis econométrico que permita establecer relaciones causales directas entre facturación electrónica y eficiencia de auditoría; por tanto, las conclusiones se sustentan en inferencias analíticas derivadas de la literatura existente.

Otra limitación se relaciona con la temporalidad del análisis (2020-2024), periodo influenciado por la pandemia y la recuperación económica, factores que pudieron incidir en la recaudación y el comportamiento tributario, dificultando aislar completamente el efecto específico de la facturación electrónica.

Estas restricciones no invalidan los hallazgos, pero delimitan su alcance y abren la posibilidad de futuras investigaciones con diseños cuantitativos o mixtos que profundicen en la medición del impacto.

Contribuciones

Rosa Evelyn Guillen-Zambrano, Arelys Margarita Bolaño-Moreira, Nelly Yolanda Moreira-Mero: diseño de la investigación, administración del proyecto, análisis e interpretación formal de datos, redacción manuscrito y revisión final del manuscrito. Toma de datos, revisión de la bibliografía y redacción manuscrito. Hemos leído y aprobado la versión final del manuscrito, así mismo estamos de acuerdo con la responsabilidad de todos los aspectos del trabajo presentado.

Conflicto de Interés

Los autores declaran que no tienen conflictos de interés en relación con el trabajo presentado en este informe.

Uso de Inteligencia Artificial

No se usaron tecnologías de IA o asistidas por IA para el desarrollo de este trabajo.

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Arias Pérez, M., & Cáceres Ortiz, A. (2021). Facturación electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrocería. *Revista de investigación aplicada en Ciencias Empresariales*, 10(1). <https://doi.org/10.22370/riace.2021.10.1.2987>
- Armijos Saca, R. A., Freire Avilés, R. M., & Rosero Morán, L. S. (2025). Innovación en la gestión administrativa de centros educativos fiscales en Ecuador: Estrategias para la eficiencia y el desarrollo institucional. *Revista InveCom*, 5(4). <https://doi.org/10.5281/zenodo.14816083>
- Barreix, A. D., Zambrano, R., Costa, M. P., da Silva Bahia, Á. A., de Jesus, E. A., de Freitas, V. P., ... & Gonçalves, N. R. (2018). *Factura electronica en america latina* (Vol. 595). Inter-American Development Bank.

- Becerra Molina, E., & Ojeda Orellana, R. (2022). Benefits of electronic invoicing in small and medium-sized companies in Ecuador. *Visionario Digital*, 6(4), 76-97. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i4.2366>.
- Bustamante, G. A. B., & Alzate, R. E. G. (2020). La incidencia del control fiscal en la protección eficaz del patrimonio público. Análisis comparativo de los modelos del control fiscal aplicados por la Contraloría General de Medellín entre los años 2019 y 2022. *Balance*, 48.
- Callohuanca Avalos, E. D., & Flores Quispe, L. R. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. *Semestre Económico*, 9(2), 20-30. <https://doi.org/10.26867/se.2020.v09i2.103>
- Campos Rodríguez, K. S., Guzmán Fernández, C., Martínez Prats, G., & Silva Hernández, F. (2023). Auditoría fiscal: impacto en las obligaciones fiscales de los contribuyentes. *Publicaciones E Investigación*, 17(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.6673>
- Faúndez-Ugalde, A., Osman-Hein, R., & Pino Moya, M. (2018). La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: Un estudio comparado en América Latina. *Revista chilena de derecho y tecnología*, 7(2), 113-135. <http://dx.doi.org/10.5354/0719-2584.2018.51099>
- Gaette, J. D. L., & Bareiro, S. L. (2024). Implementación de la facturación electrónica en América Latina. Revisión de literatura. *ARANDU UTIC*, 11(2), 2564-2587. <https://doi.org/10.69639/arandu.v11i2.446>
- Gonzalez-Mejía, S. L., Almeida-Núñez, J. F., Viejó-Altamirano, J. M., & Domínguez-Cajamarca, K. D. (2024). Gestión de Riesgos en Inventarios: Un Nuevo Enfoque en la Auditoría Interna. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(4), 153-167. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/139>
- Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(SPE3). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Maruri-Arcentales, J. N., Casquete-Baidal, N. E. y Arcos-Coba, J. A. (2020). La auditoría de transacciones electrónicas. Como tener control en la era de la globalización. *Dominio de las Ciencias*, 6(4), 387-407. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8638153>
- Muñoz Briones, J. C., Niola Sornoza, G. G., Cáceres Espinoza, E. J., Loza Balladarez, V. del R., & Camacho García, P. J. (2023). Evasión de impuestos y facturación electrónica: afectación para el desarrollo económico social del Ecuador. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 7(3), 1202-1217. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6267
- Ortiz Mosquera, C. G., Pauta Ríos, R. A., Beltrán Mora, M. N., & Zamora Varas, G. F. (2024). eficiencia de la facturación electrónica en el control fiscal: un estudio de caso en el régimen RIMPE emprendedor del Ecuador. *Journal of Science and Research*, 9(CININGEC-). Recuperado a partir de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/3427>
- Párraga Riccio, J. A., & Guzmán Barquet, E. A. (2023). Efecto de recaudación del impuesto a la renta con relación a la facturación electrónica. *UTC Prospectivas: Revista De Ciencias Administrativas Y Económicas*, 5(2), 51-64. Recuperado a partir de <https://investigacion.utc.edu.ec/index.php/prospectivasutc/article/view/528>
- Pedrozo, R. F., & Villalba, A. (2024). Factores técnicos, operativos y humanos que influyen en la facturación de las micro, pequeñas y medianas empresas MiPymes comerciales. *Ciencia*

Latina: *Revista Multidisciplinar*, 8(2), 1393-1410.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2.10578

Pozo Hernández, F. M., Aldaz Bombón, O. R., Cabezas Arellano, M. J., & Almeida Blacio, J. H. (2021). Análisis de la facturación electrónica como mecanismo de control y prevención de sanciones tributarias. *Universidad Y Sociedad*, 13(S3), 437-446. Recuperado a partir de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2502>

Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., Negrete Costales, O. P., Rodríguez, E. A., & Vélez Hidalgo, K. G. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista espacios. ISSN*, 798, 1015.

Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del desarrollo*, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>

Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del desarrollo*, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>

Romero-Montalvan, A. X., & Zambrano-Montesdeoca, J. L. (2024). Facturación electrónica y pago de impuesto a la renta de las pymes de Manta, 2022. *MQRInvestigar*, 8(3), 1039-1058. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.3.2024.1039-1058>

Serrano Aragón, M. de los Ángeles. (2023). Facturación electrónica y Cumplimiento Tributario. *Magazine De Las Ciencias: Revista De Investigación E Innovación*, 8(3), 133-148. <https://doi.org/10.33262/rmc.v8i3.2925>

Stuque, L. D. S. R., de Carvalho, F. J. P., de Jesus Lopes, J., da Silva, C. E., & Gimenez, L. (2021). A auditoria tributária como instrumento de apoio à gestão. *Redeca, Revista Eletrônica do Departamento de Ciências Contábeis & Departamento de Atuária e Métodos Quantitativos*, 8(2), 36-52. <https://doi.org/10.23925/2446-9513.2021v8i2p36-52>

Uquillas, G., & Naranjo, A. L. L. (2024). Impacto de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal en Ecuador. *Perspectivas Sociales y Administrativas*, 2(2), 45-56. <https://doi.org/10.61347/psa.v2i2.71>

Villasmil Molero, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen libre*, (20), 121-128. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6154121>

Viteri Cevallos, C. J., Erazo Álvarez, J. C., & Torres Negrete, A. D. L. M. (2024). Integración de tecnologías innovadoras en las técnicas y herramientas de auditoría de gestión. *Revista Universidad y Sociedad*, 16(3), 240-250. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/4477>